



Samordningsförbundets revisorer
Sakkunnigt biträde
Peter Alexandersson

Revisions-PM

Revisions-PM

Granskning av god ekonomisk
hushållning. Delårsrapport
2024-08-31

Samordningsförbundet Centrala
Östergötland

Org.nr. 222000-2485

1. Bakgrund

Revision ska enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser utföras enligt kommunallagen (förutom bestämmelser om val av revisorer och revisionsreglemente). Enligt 12 kap 2 § kommunallagen ska *"revisorerna bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt 11 kap 16 § ska behandlas av fullmäktige...är förenliga med de mål fullmäktige beslutat"*. Det innebär att om Samordningsförbundet upprättar en delårsrapport ska revisorerna lämna en sådan bedömning av Samordningsförbundet.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål som förbundet har beslutat och om.

Denna granskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av förbundet fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av förbundet fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Har förbundsstyrelsen ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?
- Granskning av förbundets likviditetsplanering.

1.2 Avgränsning

Granskningen är översiktlig och omfattar målredovisning i delårsrapporten den 31 augusti.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analys, slutsatser och bedömningar.

Kommunallag (2017:725).

Lag om finansiell samordning

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 samt god redovisningssed i övrigt.

Verksamhetsplan och budget för 2024.

1.4 Metod och avgränsning

Förvaltningsberättelsens innehåll och förbundets redovisning av hur målen enligt god ekonomisk hushållning har uppfyllts (både finansiella och verksamhetsmål).

- Outnyttjade lokaler
- Administration och service
- Kunskapsspridning
- Samordning och gemensam utveckling
- Digitala tjänster

Någon uppföljning av dessa orådens ekonomiska utfall lämnas inte.

2.1.2 Samordningsförbundets mål

Medlemmarna har i verksamhetsplanen prioriterat 4:a områden

- Samordning och myndighetsgemensam verksamhetsutveckling
- Digitala tjänster
- Kunskapsspridning
- Administration och service

För varje prioriterat uppdrag finns mål och indikator/metod för uppföljning. Sammantaget finns 19 mål varav 1 bedöms som finansiellt mål.

Förbundet bedömer att 18 mål kommer att uppnås 2024 och att 1 är osäkert om de kommer att uppnås.

2.1.2.1 Samordningsförbundets verksamhetsmål.

Utifrån verksamhetsplanen har vi identifierat 18 mål för verksamheten

- Förbundet har 6 verksamhetsmål för Samordning och myndighetsgemensam verksamhetsutveckling. Förbundet bedömer att 5 mål kommer att uppnås och 1 är osäkert om det kommer att uppnås.
- Förbundet har 2 verksamhetsmål för Digitala tjänster . Förbundet bedömer att samtliga kommer att uppnås.
- Förbundet har 3 verksamhetsmål för Kunskapsspridning. Förbundet bedömer att samtliga kommer att uppnås.
- Förbundet har 7 Verksamhetsmål för Administration och service – bedömer att samtliga kommer att uppnås..

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som förbundet fastställt i budget 2024.