



Samordningsförbundets revisorer
Sakkunnigt biträde
Peter Alexandersson

Revisions-PM

Revisions-PM

Granskning av delårsrapport
2022-08-31

Samordningsförbundet Centrala Östergötland

Org.nr. 222000-2485

Innehåll

1	Bakgrund	2
2	Syfte och revisionsfrågor	2
3	Avgränsning	2
4	Revisionskriterier	2
5	Metod	3
6	Måluppfyllelse	3
6.1.1	Samordningsförbundets verksamhetsmål	3
6.1.2	Måluppfyllelse – Finansiella mål	4
7	Bedömningar	5

1 Bakgrund

Samordningsförbundet bedriver finansiell samordning enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Lagen hänvisar till vissa bestämmelser i kommunallag (2017:725) liksom lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som samordningsförbundet är skyldiga att följa.

Samordningsförbundet ska enligt 24 § lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser inom tre månader från räkenskapsårets slut upprätta årsbokslut och årsredovisning. LKBR ska gälla i tillämpliga delar.

Enligt kommunallagen 12 kap. 2 § ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsledningen beslutat. God revisionsredovisning i kommunal verksamhet innebär att revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Av 11 kap. 8 och 12 §§ LKBR följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen har uppnåtts och följts.

Sakkunniga på revisionskontoret i Linköpings kommun har granskat förbundets måluppfyllelse som det redovisas i förbundets årsredovisning.

2 Syfte och revisionsfrågor

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

Denna granskning ska besvara följande revisionsfråga:

- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?

3 Avgränsning

Granskningen avser förbundets redovisning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för 2022.

4 Revisionskriterier

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

Kommunallag (2017:725).

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning LKBR, samt lag om ändring (2019:986).

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R15.

Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, samt lag om ändring (2018:598).

Verksamhetsplan och budget för 2022.

5 Metod

Granskningen har utförts genom en översiktlig analys av förbundets redovisning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen, I granskningen ingår avstämning mot förbundets mål i verksamhetsplanen för 2022. Vid oklarheter har dialog förts med berörda befattningshavare.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänsteperson på samordningsförbundet.

6 Måluppfyllelse

6.1.1 Samordningsförbundets verksamhetsmål

Samordningsförbundet har tre verksamhetsmål, varav två fördelas på verksamhetsområden. Förbundet bedömning av måluppfyllelsen är att alla verksamhetsmål är uppnådda.

Mål	Förbundets bedömning
Övergripande mål och syfte. Medlemmarna vill genom förbundet åstadkomma väl fungerande välfärdstjänster, utifrån individens behov och strävan att ge alla en chans till egen försörjning. Vidare vill medlemmarna bidra till ökad inkludering på arbetsmarknaden och nyttja de samlade resurserna på ett mer effektivt sätt.	Uppnått
Verksamhetsmål för administration, ekonomi och service. <ul style="list-style-type: none">• Samtliga processer ska ske i god ordning och ge medlemmarna väl genomarbetade underlag för kvalitativa prioriteringar.• Arbetet ska vara transparent och ge alla berörda god insyn• Dokumentation i förbundets processer skall ge medlemmarna förutsättningar att ta tillvara insikter och lärdomar• Uppdragsbeskrivningar, med mer detaljerad information och SMARTa mål, ska tas fram för verksamheten	Uppnått
Verksamhetsmål för innovation, samordning och utveckling Att medlemmarna använder förbundet som en gemensam arena för utforskande, innovativt och långsiktigt samarbete i syfte att nå samordning och välfärd i samverkan så att: <ul style="list-style-type: none">• fler ska nå förvärvsarbete och egen försörjning• medlemmarnas tjänster upplevs som värdeskapande• medlemmarnas gemensamma resurser ska nyttjas mer effektivt	Uppnått

Förbundet gör en sammanfattande bedömning av respektive mål utan att mer i detalj redovisa resultaten utifrån målvärden, nyckeltal eller indikatorer. Till

exempel återredovisas inte de SMARTA mål som ska tas fram. I några fall finns indikatorer men då hänvisas läsaren till bilagor istället för att utfallen anges i redogörelsen för måluppfyllelsen. Sammantaget är det därför svårt att utifrån motiveringarna till måluppfyllelsen verifiera och bedöma riktigheten av de redovisade resultaten.

Utifrån vår översiktliga granskning har det trots detta inte framkommit något som visar på att förbundets bedömningar är felaktiga.

För att tydliggöra och underlätta förståelsen för bedömningarna av måluppfyllelsen **rekommenderas** förbundet att:

- ta fram mätbara mål och indikatorer samt fastställa de målvärden som ska uppnås
- i målredovisningen redovisa utfallen för de underlag som styrker styrelsens bedömning och ställa dem i relation till vad som ska uppnås.

6.1.2 Måluppfyllelse – Finansiella mål

Förbundet har enligt verksamhetsplanen tre finansiella mål. Nedan redovisas för vår bedömning av utfallet

Finansiella mål	Bedömning
Samordningsförbundets kostnader skall under 2022 följa beslutad budget i syfte att nå verksamhetsmålen.	Målet uppnås inte. Förbundet redovisar ett underskott på 4,5 mnkr jämfört med budget. (Budget -1,1 mnkr utfall - 5,6 mnkr)
Samordningsförbundets verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk ordning	Utifrån granskningen av delårsrapport och årsredovisning bedöms målet vara uppnått.
Budget för samordningsförbundet är lagd med hänsyn tagen till Nationella rådets rekommendation om eget kapital och verksamhetens omfattning. Styrelsen bedömer att det är rimligt att det egna kapitalet är 4 500 000 kr.	Målet uppnås ej. Det egna kapitalet uppgår vid årets slut till 0,7 mnkr vilket är lägre än målet.

Förbundet har ett negativt balanskravsresultat.

Förbundet upplyser om att åtgärder vidtagits för att nå målet om kapitalets storlek. Budgetavvikelsen beror på att förbundet i januari 2023 fick besked om att de blev återbetalningsskyldig för tidigare beviljade projektmedel från ESF. ESF:s beslut är överklagat. Dessa projekt avslutas i april 2023 varför underskottet åtgärdas 2023. Förbundet har också vidtagit andra åtgärder bland annat minskas personalstyrkan och verksamheten omorganiserats.

7 Bedömningar

Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?

Vår bedömning är att förbundet delvis uppnått målen för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning utgår från följande:

Ett av tre finansiella mål har uppnåtts 2022.

Förbundet redovisar att de tre verksamhetsmålen uppnås.

Förbundet redovisar ett budgetunderskott.

Balanskravet har inte uppnåtts.

Vi bedömer också att styrelsen vidtagit åtgärder som har förutsättningar att få förbundet i balans 2023.

För att tydliggöra och underlätta förståelsen för bedömningarna av måluppfyllelsen **rekommenderas** förbundet att:

- ta fram mätbara mål och indikatorer samt fastställa de målvärden som ska uppnås
- i målredovisningen i redovisa utfallen för de underlag som styrker styrelsens bedömning och ställa dem i relation till vad som ska uppnås.

Linköping 2023-03-16

Peter Alexanderson

Revisionskontoret
Linköpings Kommun