

Revisions-PM

Granskning av god ekonomisk
hushållning. Delårsrapport
2023-08-31

Samordningsförbundet Centrala
Östergötland

Org.nr. 222000-2485

Innehåll

Innehållsförteckning

1.	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfrågor	2
1.2	Avgränsning	3
1.3	Revisionskriterier	3
1.4	Metod	3
2.	Granskningsresultat	3
1.5	Måluppfyllelse	4
1.5.1	Budgetföljsamhet	4
1.5.2	Samordningsförbundets mål	4
1.5.3	Måluppfyllelse – Finansiella mål	5
1.5.4	Balanskravsresultat	6
1.5.5	Internkontroll	6

1. Bakgrund

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

Av lagen framgår att samordningsförbundet ska tillämpa KL 11 kap 6 §. Där framgår att förbundet i budgeten ska ange i finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Budgeten ska också innehålla en plan för verksamheten. I planen ska de framgå mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Förbundet ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som bestämts samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten

I lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser framgår att samordningsförbunden ska upprätta en årsredovisning och att lag om kommunal redovisning (LKBR) ska tillämpas. Det framgår inte i lagen om finansiell samordning att ett samordningsförbund ska upprätta en delårsrapport.

Revision ska enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser utföras enligt KL 12 kap 1 – 3 § (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.

Sakkunniga på revisionskontoret i Linköpings kommun har granskat förbundets delårsrapport med stöd från KPMG.

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

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 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 R17 samt god redovisningssed i övrigt.

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

Verksamhetsplan och budget för 2023 reviderad 28 augusti 2023.

1.4 Metod

För att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål samordningsförbundet beslutat om, avseende god ekonomisk hushållning, har en analytisk granskning av rapporten genomförts.

För att bedöma förutsättningar för uppfyllelse av de finansiella målen har vi tagit del av den granskning som genomförts av den finansiella granskningen av delårsrapporten.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänsteperson på samordningsförbundet.

2. Granskningsresultat

Enligt förbundsordningen är ”Förbundets ändamål”...”att inom de bildande kommunernas geografiska område, svara för att inom ramen för de resurser som ställts till dess förfogande, finansiera och utveckla insatser som syftar till att skapa förutsättningar för att innevånare i yrkesverksam ålder som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser från flera av de samverkande parterna, skall kunna uppnå eller förbättra förmågan att utföra förvärvsarbete.”

Delårsrapporten ska enligt LKBR (Lagen om kommunal bokföring och redovisning) innehålla en förenklad förvaltningsberättelse. Den förenklade förvaltningsberättelsen ska enligt rådet för kommunal redovisning (RKR 17) innehålla upplysningar om kommunens (samordningsförbundets) förväntade utveckling,

- Avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- Redovisning om hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Förvaltningsberättelsen beskriver framdriften av ekonomi och verksamhet fram till den 31/8. Information lämnas hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten, i enlighet med de krav som beskrivs i rekommendation 17.

2.1 Måluppfyllelse

2.1.1 Budgetföljsamhet

Samordningsförbundet prognostiserar ett positivt utfall för 2023 på 58 tkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 2 028 tkr jämfört med budget. (budget 2023 minus 1 970 tkr).

Det egna kapitalet uppgår den 31 augusti till minus 1 921 tkr.

I budgeten redogörs för kostnaderna för verksamheterna

- Administration och service
- Kurser och konferenser
- Samordning och utv. av insatser
- Digitala tjänster

Någon uppföljning av dessa verksamheters ekonomiska utfall lämnas inte.

2.1.2 Samordningsförbundets mål

Samordningsförbundet har i verksamhetsplanen delat upp målen i fyra målgrupper:

- Övergripande mål
- Finansiella
- Verksamhetsmål för administration och service
- Verksamhetsmål för kurser och konferenser
- Verksamhetsmål för samordning och utveckling av deltagarinsatser
- Verksamhetsmål för digitala tjänster - välfärdguiden

I verksamhetsplanen redogörs för varje mål i en tabell. För varje måla anges hur de ska följas upp under rubriken uppföljning/indikator. Sammantaget finns 25 mål varav två är finansiella mål.

Förbundet bedömer att 21 av 25 mål kommer att uppnås 2023 och att 4 är osäkra.

2.1.2.1 Samordningsförbundets verksamhetsmål

- Förbundet har 6 övergripande mål. Förbundet bedömer att 5 kommer att uppnås och 1 är osäkert.
- Förbundet har 5 Verksamhetsmål för administration och service. Förbundet bedömer att 4 kommer att uppnås och 1 är osäkert.
- Förbundet har 4 Verksamhetsmål för kurser och konferenser. Förbundet bedömer att samtliga kommer att uppnås.

- Förbundet har 5 Verksamhetsmål för samordning och utveckling av deltagarinsatser. Förbundet bedömer att samtliga kommer att uppnås.
- Förbundet har 3 Verksamhetsmål för Digitala tjänster – Förbundet bedömer att 2 kommer att uppnås och 1 är osäkert.

En övergripande iakttagelse är att några av de uppföljningar/indikatorer som ska ligga till grund för måluppfyllelsen mer är av karaktären intern kontroll. I bedömningen saknas många gånger en tydlig koppling till vad som ska uppnås enligt verksamhetsplanen. Ex ”motivet till bedömningen är att alla rutiner efterlevs” där det saknas en beskrivning som stödjer uttalandet. Det saknas också en underbyggd redogörelse av utfallet av de prestationer som utgör grund för måluppfyllelsen enligt verksamhetsplanen. Ex ”Antalet deltagare har ökat och de som deltagit är nöjda” där t ex antalet deltagare övertid kunde ha redovisats. En del mål är också av karaktären uppdrag, t ex att enheten upprättar en verksamhetsbeskrivning. Målen kan också vara en del av ett styrsystem, t ex att följa uppsatt budget, löpande redovisning med prognos och dokumentera medlemmars förutsättningar.

Bedömning

Vi har inte funnit några indikationer på att Samordningsförbundets bedömningar är felaktiga men konstaterar att det i delårsrapport saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som förbundet beslutat.

Vi rekommenderar förbundet följande:

- Att analysera vilka mål som är uppdrag. De kan med fördel läggas utanför målsystemet. Förbundet bör också överväga om vissa mål ska ingå i internkontrollplanen.
- Att analysera om vissa mål kan ingå i förbundets styrsystem.
- Att i målredovisningen tydligt redogöra de prestationerna och dess resultat och andra underlag som styrker bedömning av måluppfyllelsen.

2.1.2.2 Måluppfyllelse – Finansiella mål

Förbundet bedömer att 1 av 2 mål har uppnåtts och ett mål är osäkert.

Finansiella mål	Förbundets Bedömning
Att det egna kapitalet är anpassat till verksamhetens omfattning, cirka 2 Mkr +/- 20 %	Förbundet bedömer att det är osäkert om målet kommer att uppnås.
Att SCÖ:s verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk ordning i syfte att nå verksamhetsmålen.	Bedöms som uppfyllt.

Avseende målet ”Att SCÖ:s verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk ordning i syfte att nå verksamhetsmålen” så är de delar som ska följas upp mer av karaktären intern kontroll än mål.

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 delvis förenligt med de finansiella mål som samordningsförbundet fastställt i verksamhetsplanen 2023.

2.1.3 Balanskravsresultat

Förbundet bedömer utifrån de finansiella målen att det inte finns något balanskravsresultat att återställa.

Vi **bedömer** att det finns en risk att balanskravet inte uppnås enligt prognosen för 2023. Förbundet prognostiserar ett positivt resultat.

2.1.4 Internkontroll

Har förbundsstyrelsen ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?

Revisionsfråga	lakttagelse
Har förbundet beslutat om internkontrollplan för 2023	Beslutades 2022-11-18 och nytt beslut 2023-03-22.
Har förbundet kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Förbundet följer upp verksamhet och ekonomi vid varje förbunds möte.
Har internkontrollplanen följts upp?	Internkontrollplanen för 2023 har inte följts upp. Ett extra moment skulle följas upp i april, men den flyttades till oktober eftersom varsel, uppsägningar, implementering och nya projekt gjorde att det inte gick att få fram svar på frågorna. 2022 rapporterades genomförd internkontroll i november.
Har förbundet tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	Till varje moment i internkontrollplanen finns en väsentlighet och riskbedömning, men det framgår inte av förbundets handlingar att de tagit del av en riskanalys utöver detta.

Revisionskontoret
Linköpings Kommun

Peter Alexanderson

Linnéa Milered