

Revisions-PM

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

Samordningsförbundet Centrala
Östergötland

Org.nr. 222000-2485

Innehåll

Innehållsförteckning

1.	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfrågor	2
1.2	Avgränsning	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Metod och avgränsning	2
2.	Granskningsresultat	3
2.1	Måluppfyllelse	3
2.1.1	Budgetföljsamhet	3
2.1.2	Samordningsförbundets mål	4
2.1.3	Balanskravsresultat	5
2.1.4	Likviditetsplanering	5

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 analyser, 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).

Granskning av likviditet är en översiktlig granskning av den struktur som förbundsdirektionen har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens eller styrelsens löpande arbete.

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.

1.1 Måluppfyllelse

1.1.1 Budgetföljsamhet

Samordningsförbundet prognostiserar ett positivt utfall för 2024 på 965 tkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 198 tkr jämfört med budget. (budgeterat resultat 2024: 767 tkr).

Resultatet den 31 augusti uppgår till – 956 tkr.

I budgeten redogörs för att kostnaderna fördelas på 5 områden.

- Outnyttjade lokaler

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

Någon uppföljning av dessa orådens ekonomiska utfall lämnas inte.

1.1.2 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.

1.1.2.1 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.

1.1.2.2 Måluppfyllelse – Finansiella mål

Utifrån verksamhetsplanen har vi identifierat 1 finansiellt mål inom området Administration och service.

”Att följa fastställd budget och säkerställa att det egna kapitalet är anpassat till verksamhetens omfattning, cirka 750 000 kr +/- 20 %

Vår tolkning av målet är att det egna kapitalet ska uppgå till cirka 750 000 kr +/- 20 %,

Bedömning

Styrelsen har rapporterat att det finansiella målet prognostiseras bli uppfyllt. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att målet inte förväntas uppfyllas, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som förbundet fastställt i budget 2024.

Grunden till bedömningen är följande. Det egna kapitalet 2023 var negativt, – 684 tkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till + 965 tkr. Om förbundet uppnår prognostiserat resultat uppgår det egna kapitalet till cirka + 280 tkr.

1.1.3 Balanskravsresultat

Förbundet bedömer utifrån de finansiella målen att det inte finns något balanskravsresultat att återställa. Förbundet gick med ett stort underskott 2022. I samband med detta vidtogs kraftiga åtgärder. Resultatet för 2023 visade fortfarande på underskott men att det är lägre än för 2022. Den 31 augusti 2024 prognostiseras ett överskott.

Resultatet den 31 augusti uppgår till – 956 tkr. Det innebär att förbundets resultat de 4 resterande månaderna ska uppgå till drygt 1 900 tkr.

Vi **bedömer** att det finns en risk att balanskravet inte uppnås enligt prognosen för 2024. Förbundet prognostiserar ett positivt resultat.

1.1.4 Likviditetsplanering

Granskning av förbundets likviditetsplanering?

Revisionskontoret
Linköpings Kommun

Peter Alexanderson