

RAPPORT 2024

Granskning av Sjuhärads Samordningsförbunds Årsredovisning

2025-02-24

Anna Sandström
Anna Duong
Emelie Magnusson

Innehållsförteckning

1 INLEDNING	3
1.1 Syfte och revisionsfrågor	3
1.2 Avgränsningar	4
1.3 Revisionskriterier	4
1.4 Ansvarig nämnd/styrelse	4
1.5 Metod	4
1.6 Projektorganisation	4
2 GRANSKNINGSRESULTAT	5
2.1 Årsredovisning	5
2.2 Förvaltningsberättelse	5
2.3 Ekonomiskt resultat	6
2.4 Balansräkning	6
2.5 Balanskrav	6
2.6 Bedömning av Förbundsstyrelsens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.7 Övriga iakttagelser	7
2.8 Måluppfyllelse	7
2.9 Intern kontroll	8
3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	9

1 Inledning

Enligt kommunallag (2017:725) ska förbundets revisorer pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om årsredovisningen är förenligt med de mål och prioriterade insatser som Förbundsstyrelsen beslutat i verksamhetsplanen för 2024.¹

Granskningen sker utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Granskning av årsredovisningens verksamhetsmässiga måluppfyllelse har genomförts av Borås Stads Revisionskontor och redovisas i innevarande rapport. Granskning av Förbundets räkenskaper genomförs av Försäkringskassans auktoriserade revisor.

Årsredovisningen och revisorernas bedömning ska behandlas av varje medlemskommuns Kommunfullmäktige samt Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen. Syftet är bland annat att ge Kommunfullmäktige och Regionfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten, så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas. Det är även ett underlag för respektive medlems ansvarsprövning av Sjuhärads Samordningsförbund. Ställningstagandena i revisorernas revisionsberättelse utgår från en samlad bedömning av all den granskning av förbundets verksamhet som har genomförts under året.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen gällande ansvarsfrihet.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendation RKR R15 Förvaltningsberättelse?
- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? (med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar)
- Har balanskravet uppfyllts?
- Har verksamheten bedrivits på ett sätt som gör att förbundsstyrelsens beslutade mål, finansiella likväl som verksamhetsmässiga, för god ekonomisk hushållning uppnåts?
- Har verksamheten bedrivits med en tillräcklig intern kontroll?

Granskning av verksamheten

I årets granskning har revisorerna beslutat om en särskild bevakning av förbundets verksamhetsmål i förhållande till förbundets uppställda mål, delmål och aktiviteter för god ekonomisk hushållning. Granskningen har genomförts genom genomgång av förbundets dokumentation inom området samt genom löpande granskning av handlingar och protokoll. Kompletterande intervjuer med företrädare för förbundet har genomförts.

¹ Sjuhärads samordningsförbund, Verksamhetsplan år 2024-2026.

1.2 Avgränsningar

Då upphandlad revisionsbyrå utför räkenskapsrevisionen kommer denna granskning inte att avse räkenskapernas redovisning. Den här granskningen avser de delar av årsredovisningen som inte omfattas av räkenskapsrevisionen (Standard för kommunal räkenskapsrevision). Avgränsningar finns därutöver i samband med Sjuhärads Samordningsförbunds storlek, då man är under tio stycken anställda, gällande väsentliga personalförhållanden.

1.3 Revisionskriterier

Granskningen har utförts enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) *Finsam*, kommunallag (2017:725), tillämpliga delar av lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), God revisionssed i kommunal verksamhet samt rekommendation RKR R15 från Rådet för kommunal redovisning.

1.4 Ansvarig nämnd/styrelse

Förbundsstyrelsen i Sjuhärads Samordningsförbund är ansvarig.

1.5 Metod

Granskningen har utförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Avstämning har skett med tjänstepersoner vid Sjuhärads Samordningsförbund.

1.6 Projektorganisation

Anna Sandström är granskningsledare och granskningsmedarbetare är Anna Duong och Emelie Magnusson vid Revisionskontoret.

2 Granskningsresultat

Kommunerna Vårgårda, Herrljunga, Borås, Tranemo, Ulricehamn, Bollebygd, Mark och Svenljunga bildar tillsammans med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Västra Götalandsregionen Sjuhärads samordningsförbund. Styrelsen består av elva ledamöter och elva ersättare. En ledamot och en ersättare från var och en av parterna Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västra Götalandsregionen och kommunerna.

2.1 Årsredovisning

Enligt 1 kap. 3 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska Samordningsförbund upprätta en årsredovisning.

En årsredovisning ska bestå av:

- en resultaträkning,
- en balansräkning,
- en kassaflödesanalys,
- noter,
- en driftredovisning,
- en investeringsredovisning, och
- en förvaltningsberättelse

Revisionskontoret bedömer att årsredovisningens struktur, modell för analys av finansiell utveckling samt redovisningen av verksamheten är i huvudsak god.

2.2 Förvaltningsberättelse

Enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap. ska en förvaltningsberättelse innehålla följande delar:

- Utvecklingen av verksamheten
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Förväntad utveckling
- Väsentliga personalförhållanden
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning
- God ekonomisk hushållning
- Ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat

I förvaltningsberättelsen ska information lämnas om viktiga händelser som inträffat under året. Revisionskontoret bedömer att Sjuhärads Samordningsförbunds årsredovisning i huvudsak följer den uppställning som anges i 11 kap. i LKBR. Rubrikerna följer inte exakt den ordning som anges i lagstiftningen. Revisionskontoret noterar att väsentliga personalförhållanden är undantagna från redovisning enligt 11 kap. § 6 LKBR.

Revisionskontoret konstaterar att förvaltningsberättelsen i Sjuhärads Samordningsförbunds årsredovisning innehåller en sammanställning av mål, projekt och aktiviteter. I årsredovisningen genomförs inte en samlad bedömning om att målen för god ekonomisk hushållning uppnås under 2024.

Revisionskontoret bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av förbundets resultat.

2.3 Ekonomiskt resultat

Sjuhärads Samordningsförbund redovisar ett överskott på ca 246 tkr för perioden 2024-01-01 – 2024-12-31.

2.4 Balansräkning

Enligt 6 kap. 1 § LKBR ska balansräkningen i sammandrag redovisa kommunens eller Samordningsförbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen).

Revisionskontoret bedömer att balansräkningen är uppställd enligt LKBR. Styrelsen har bedömt att förbundet har ett långsiktigt behov av eget kapital på minst 2 mnkr för att bedriva sin verksamhet. Det egna kapitalet uppgår per den 2024-12-31 till 3 284 tkr och uppfyller därmed förbundsstyrelsens målsättning.

2.5 Balanskrav

Ett samordningsförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet som redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat.

Revisionskontoret noterar att förbundet redovisar ett positivt balanskravsresultat på 246 tkr.

2.6 Bedömning av Förbundsstyrelsens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Från och med år 2006 gäller för samtliga kommuner och samordningsförbund att det ska fastställas mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning enligt 11 kap 1 § kommunallagen.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen har uppnåtts och följts.

Förbundet har i budget och verksamhetsplan 2024-2026 beslutat om ett finansiellt mål och det är att Förbundet ska uppvisa ett eget kapital på lägst 2 mnkr. Det egna kapitalet är 3 284 tkr vid utgången av år 2024.

Revisionskontoret noterar att Sjuhärads Samordningsförbunds budget och årsredovisning har en skrivning om god ekonomisk hushållning. Förbundet uppnår det finansiella målet samt redovisar ett positivt resultat för år 2024. Förbundet har dock inte gjort någon samlad bedömning om att verksamheten når det finansiella eller de verksamhetsmässiga målen. Av årsredovisningen framgår ingen bedömning om målen för god ekonomisk hushållning är uppfyllda. Detta är ett förbättringsområde för Sjuhärads samordningsförbund.

2.7 Övriga iakttagelser

Enligt förbundsordning för Sjuhärads Samordningsförbund § 13 Budget framgår det att budgeten ska innehålla en detaljerad budget för innevarande budgetår samt en plan för ekonomin under den kommande treårsperioden. Revisionskontoret noterar att budget och verksamhetsplan 2024-2026 innehåller budget för tre år.

2.8 Måluppfyllelse

Sjuhärads Samordningsförbunds målarbete

Sjuhärads Samordningsförbunds förbundsordning utgör grunden för förbundets verksamhet. I verksamhetsplan 2024-2026 har Förbundsstyrelsen beslutat om ett övergripande mål och två delmål. Dessa är:²

Övergripande mål

- **De strukturövergripande och individinriktade aktiviteterna ökar deltagarnas möjligheter till förvärvsarbete.**

Indikator strukturövergripande är: *Enkäter till medlemmar besvaras med positiva värdeomdömen kopplat till strukturell nytta för olika medlemmar.*

Indikator för det övergripande målet är: *Progressionsmätning av berörda deltagare påvisar positiv utveckling av de faktorer som enligt evidens ökar sannolikhet för individerna att komma i arbete.*

Delmål

- **Parterna nyttjar och följer upp de deltagaraktiviteter som avtalats**
Både strukturövergripande och individinriktat nyttjas de aktiviteter/insatser som bekostas.
Indikator för delmålet är: *antalsredovisning enligt uppföljning Finsam.*
- **Förbundet ska ha minst 2000 tkr eget kapital för oförutsedda händelser.**
Budgetens finansiella och verksamhetsmässiga mål följs upp tertialvis.
Indikator för delmålet är: *ekonomisk redovisning.*

I linje med målen fastställer Sjuhärads samordningsförbund prioriterade insatser uppdelat i individinsatser samt strukturövergripande aktiviteter i sin verksamhetsplan. Merparten av förbundets aktiviteter är avtalade att utföras mot en fast årsersättning till den part som utför insatserna. I verksamheterna används metoder som ACT, Progressionsmätning och Jobmatch Talent. Metoderna värderas, enligt förbundets årsredovisning, högt av såväl chefer som personal och deltagare i de olika kommunerna.

Förbundet uppger i årsredovisningen att indikatorn för det övergripande målet, *de strukturövergripande och individinriktade aktiviteterna ökar deltagarnas möjligheter till förvärvsarbete*, har varit svårt att mäta under året. Detta då verksamhetssystemet bytts ut. Mot bakgrund av den uppföljning som ändå har kunnat genomföras under året bedömer förbundet att det övergripande målet uppnås för 2024. Totalt har 925 deltagare deltagit i strukturövergripande åtgärder.

² Verksamhetsplan 2024-2026.

Förbundet uppger i årsredovisningen att rutinerna för uppföljning av individinriktad deltagaraktivitet behöver utvecklas. Uppföljningen har försvärats när systemet Finsam ersatte det tidigare systemet SUS. Förbundets strukturövergripande insatser har i Finsam noterats till 650 personer (538 år 2023) deltagande personer. Budgeterat var 659 personer. Beslut om verksamhetsplan 2024-2026 togs i november 2023. Revisionskontoret noterar att förbundet inte uppger i årsredovisningen huruvida delmålet, *parterna nyttjar och följer upp de deltagaraktiviteter som avtalats*, uppnås.

I årsredovisningen redovisar förbundet att ekonomin är i balans och förbundets eget kapital skapar handlingsfrihet och medger fortsatt verksamhetsdrift och projektdrift. Det egna kapitalet är 3 284 tkr per 31 december 2024. Revisionskontoret noterar att förbundet inte uppger i årsredovisningen huruvida delmålet, *förbundet ska ha minst 2000 tkr eget kapital för oförutsedda händelser*, uppnås.

Sammanfattningsvis konstateras att Sjuhärads Samordningsförbund överlag har redovisat vad de gjort under året för att uppnå det övergripande målet och två delmål. Förbundet redovisar inte i årsredovisningen en bedömning huruvida de mål som satts upp i verksamhetsplan 2024-2026 har uppnåtts. I årsredovisningen redogörs däremot för insatser, resultat och aktiviteter utifrån förbundets individinriktade och strukturövergripande insatser. Revisionskontoret noterar att måluppföljningen fortsatt försvärats med det under 2023 införda verksamhetssystemet. Förhållandena medför att graden av måluppfyllelse för verksamheten är svårbedömda.

2.9 Intern kontroll

Grundläggande granskning av styrning och intern kontroll syftar till att översiktligt bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att:³

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Förbundsstyrelsen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundsordning samt verksamhetsplan. Förbundsstyrelsen för Sjuhärads Samordningsförbund har vidare ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Sjuhärads Samordningsförbund har en plan för intern kontroll, innehållande sju kontrollmoment, för 2024 som antagits av Förbundsstyrelsen. Förbundsstyrelsen har genomfört en egen riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen.

Sjuhärads samordningsförbund har genomfört löpande uppföljning av den interna kontrollen och rapporterat till Förbundsstyrelsen. Uppföljning av den interna kontrollen är beslutad av Förbundsstyrelsen den 3 februari 2025.

³ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, sid. 43

3 Sammanfattande bedömning

I granskning av Sjuhärads Samordningsförbunds årsredovisning ska revisorerna i huvudsak utgå ifrån lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationen RKR R15 från Rådet för kommunal redovisning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i redovisningen är förenligt med de mål som förbundsstyrelsen beslutat om. Ett viktigt underlag för revisorerna är förbundsstyrelsens analys i förvaltningsberättelsen. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av styrelsens redovisning och analys i årsredovisning och bokslut samt de kontroller som utförs av olika underlag. Den interna kontrollen bedöms utifrån riskanalys, plan för intern kontroll samt dess uppföljning. I den sammanfattande bedömningen ingår i förekommande fall också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden.

Granskningen visar att förbundets årsredovisning i huvudsak är upprättad i enlighet med de krav som finns för resultat- och balansräkning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av Sjuhärads samordningsförbunds resultat och ställning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen i dessa avseenden har upprättats i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Årsredovisningens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god.

För helåret 2024 redovisar förbundet ett överskott. Revisionskontoret noterar att förbundet redovisar ett positivt balanskravsresultat om 246 tkr.

Sjuhärads Samordningsförbund har i *Verksamhetsplan 2024-2026* beslutat om ett övergripande mål och två delmål. Samordningsförbundet har överlag redovisat vad de gjort under året för att uppnå det övergripande målet och delmålen. Förbundet redovisar dock inte en bedömning i årsredovisningen om att de mål som satts upp i verksamhetsplan 2024-2026 har uppnåtts. I årsredovisningen redogörs därutöver för insatser, resultat och aktiviteter utifrån förbundets individinriktade och strukturövergripande insatser.

Revisionskontoret noterar att Sjuhärads Samordningsförbunds verksamhetsplan och årsredovisning 2024 har en skrivning om god ekonomisk hushållning. Revisionskontoret konstaterar att förbundet uppnår sitt finansiella delmål. Förbundet har dock inte uttryckt en samlad bedömning om man når kraven för god ekonomisk hushållning. Revisionskontorets bedömning är att det är ett förbättringsområde att ange om man når kraven för god ekonomisk hushållning både verksamhetsmässigt och ekonomiskt i årsredovisningen.

Sjuhärads Samordningsförbund har en plan för intern kontroll för 2024 som antagits av förbundsstyrelsen. Styrelsen har genomfört en egen riskanalys och den är dokumenterad. Sjuhärads Samordningsförbund redovisar uppföljningen av intern kontroll löpande på styrelsemöten under året. Uppföljning av den interna kontrollen är beslutad av förbundsstyrelsen den 3 februari 2025.

Revisionskontoret bedömer att Sjuhärads Samordningsförbund inom ramen för årsredovisningen redogör för väsentliga händelser och lämnar genom sin förvaltningsberättelse en översiktlig redogörelse över hur förbundets verksamhet utvecklats under året. Revisionskontoret noterar att måluppföljningen försvårats under året av verksamhetssystemsbytet 2023. Förhållandena medför att graden av måluppfyllelse för verksamheten inte fullt ut går att bedöma när det gäller det övergripande målet och ett delmål. Beskrivningen av måluppfyllelsen för verksamheten behöver utvecklas till kommande år. Med utgångspunkt i att Samordningsförbundet i årsredovisningen 2024 ändå redogör för aktiviteter i syfte att uppnå förbundsstyrelsens fastställda mål, bedömer Revisionskontoret att redovisningen av verksamhetsresultaten i huvudsak är förenliga med de mål som förbundsstyrelsen fastställt.

Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Borås 2025-02-24



Andreas Ekelund,
Revisionschef, Revisionskontoret
Borås Stad



Anna Sandström
Certifierad kommunal yrkesrevisor, Revisionskontoret
Borås Stad



BORÅS
STAD

REVISIONSKONTORET

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen