

Granskning av god ekonomisk hushållning

Delårsrapport per 2024-06-30

Samordningsförbundet Uppsala län

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

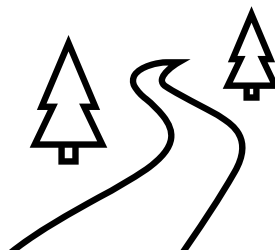
- ▶ *Samordningsförbund ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i årsredovisning. Förbundsstyrelsens, samordningsförbundets och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:*

1



Förbundsstyrelsen beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Samordningsförbundet utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål förbundsstyrelsen beslutat.

2. Förbundsstyrelsens definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Förbundsstyrelsen har i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning* (antagen 2023-09-21) beslutat om följande fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning:
 - ▶ Verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutats av styrelsen.
 - ▶ Samlat kapital från tidigare verksamhetsår ska nyttjas till ändamålsenliga insatser för målgruppen.
 - ▶ Högsta möjliga avkastning ska uppnås utan att säkerhet eller betalningsförmåga äventyras.
 - ▶ Förbundet ska vara självfinansierat genom sina medlemsavgifter och får inte teckna lån eller krediter utöver vad som krävs för att verksamheten ska fungera.
- ▶ I övrigt anges att förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet till nytta för målgruppen och med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip. Några verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning återfinns ej.
- ▶ Förbundsstyrelsen har ej beslutat om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning.
- ▶ Av *Verksamhetsplan och budget 2024* framgår tre mål för verksamheten 2024. Till målen anges ett antal resultatmål. Uppsatta mål syftar till att skapa så goda förutsättningar för ett effektivt bedrivet arbete där ett övergripande mål är att individer ska öka sina möjligheter att komma ut eller närma sig arbete.

3. Samordningsförbundets uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Samordningsförbundet följer upp samtliga av förbundsstyrelsens tre mål för verksamheten. Av delårsrapporten framgår att samtliga verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året.

Mål för verksamheten	Uppföljning delårsrapport
<p>Finansierade insatser bidrar till att individer förbättrar sina möjligheter att närma sig arbete eller studier, genom individ- eller strukturinsatser. Resultatmål:</p> <ul style="list-style-type: none">○ I de individinsatser som syftar till arbetsåtergång ska minst 35 procent ha kommit i arbete eller studier (rikssnittet för år 2022 är 30 %).○ I de insatser som syftar till förrehabilitering ska minst 90 procent av individerna ha en plan för vidare rehabilitering.○ I strukturinsatserna så har 75 procent av målen nåtts.	<ul style="list-style-type: none">○ 46 % av de utskrivna deltagarna gått till arbete och/eller studier.○ 98 % av deltagarna har en plan för vidare rehabilitering.○ Strukturinsatsernas måluppfyllelse ligger i linje med förväntat utfall. Styrgruppernas bedömning är att målen kommer nås inom insatsens tid. <p>Målet anses därmed kunna uppfyllas vid helåret.</p>
<p>Samordningsförbundet ska vara en arena och kunskapsbärare för kompetenshöjande aktiviteter kring samverkan och samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering. Resultatmål:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Minst 15 aktiviteter ska genomföras under året.	<p>7 kompetenshöjande aktiviteter i form av webinarier/seminarier har arrangerats.</p> <p>Målet bedöms vara uppfyllt vid helårsrapportering.</p>
<p>Inom ramen för ESF projektet ISA (Insatser i samverkan för unga i Region Uppsala) ska metodstöd och erfarenhetsutbyten erbjudas till länets samtliga kommuner. Resultatmål:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Samtliga kommuner inom länet kontaktas och erbjuds metodstöd och erfarenhetsutbyte.○ Ett transnationellt utbyte ska förberedas, etableras och genomföras under året där deltagande kommuner erbjuds att delta utifrån identifierade behov.	<ul style="list-style-type: none">○ Samtliga kommuner inom länet har kontaktats och erbjudits metodstöd och erfarenhetsutbyte.○ Ett transnationellt utbyte har genomförts. <p>Målet bedöms vara uppfyllt vid helårsrapportering.</p>

3. Samordningsförbundets uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Samordningsförbundet följer inte upp de fyra finansiella målen för god ekonomisk hushållning uttryckligen i delårsrapporten. Däremot finns interna rutiner för systematisk uppföljning och rapportering av dessa mål till förbundsstyrelsen och arbetsutskottet. Av delårsrapporten framgår att verksamheten bedrivs inom den av förbundsstyrelsen beslutade budgetramen, att samlat kapital från tidigare verksamhetsår försöker nyttjas innevarande år samt att förbundet är självfinansierat och inte har tecknat några lån eller krediter. Av delårsrapporten går ej att uttryckligen utläsa hur samordningsförbundet säkerställer högsta möjliga avkastning utan att säkerhet eller betalningsförmåga äventyras (mål två).
- ▶ Samordningsförbundet gör ingen sammanfattande bedömning av om huruvida god ekonomisk hushållning förväntas uppnås eller ej 2024.
- ▶ Under första halvåret 2024 redovisar samordningsförbundet ett underskott på 620 tkr. I prognosen för helåret 2024 förväntas ett underskott på -1 530 tkr vilket skulle innebära att det ackumulerade överskottet minskar från 6 360 tkr till 4 830 tkr per 2024-12-31.

4. Vår bedömning

Delårsrapporten ger en tydlig bild av vilken verksamhet samordningsförbundet bedrivit under det första halvåret 2024. De tre verksamhetsmässiga mål som förbundsstyrelsen formulerat i verksamhetsplanen följs upp i delårsrapporten. Samtliga mål prognostiseras att uppnås för året. Vår granskning visar att det finns interna rutiner för uppföljning av mål och insatser, och att styrelsens bedömning förefaller väl underbyggd.

Samordningsförbundet följer inte uttryckligen upp de fyra finansiella målen för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten. Uppföljning sker dock systematiskt till förbundsstyrelsen och arbetsutskottet. Vi bedömer att det ekonomiska utfall och den prognos som presenteras i delårsrapporten är förenlig med den av förbundsstyrelsen beslutade budgeten.

Samordningsförbundet gör ingen sammantagen bedömning av om god ekonomisk hushållning väntas uppnås.

4. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar Samordningsförbundet Uppsala län att:

- ▶ Fastställa verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ I delårsrapporten följa upp de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ I delårsrapporten göra en samlad bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning väntas uppnås.

24 oktober 2024

Liv Bongcam
Verksamhetsrevisor, EY