



Dnr

---

# Årsredovisning 2019

Beslutad av styrelsen 2020-03-31

Organisationsnummer: 222000-2493

---

Signering av justerare  
på varje sida

Sida 1

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. J. Carl', is written below the signature box.



## Ordföranden har ordet

2019 har varit ett mycket både händelserikt och spännande år för Samordningsförbundet Finsam Lekeberg och Örebro. Med flera nya ledamöter i styrelsen och beredningsgruppen, en ny ordförande och en ny förbundschef så inleddes året med deltagande på Finsamkonferensen som Nationella Rådet arrangerar. Konferensen bidrog till kunskap kring vikten av samverkan och idéer till hur förbundet kan utvecklas.

Vi insåg också ganska snart att vi behövde göra ett omtag då det gällde Finsams verksamhet och arbete. Man har jobbat på ett liknande sätt under många år men utan att få den utväxling som önskats. Därför beslutade vi att under 2019 påbörja ett förnyelsearbete. Parallellt med förnyelsearbetet har insatser gjorts för att förbättra och effektivisera de insatser som redan finansieras av förbundet. Vi behöver hitta bättre metoder för analys, uppföljning och utvärdering så vi får mer "pang för pengarna" i våra insatser.

Dialogen kring förbundets nya riktning har främst förts på förbundets visionsdagar där styrelse och beredningsgrupp arbetat med vision, mål, roller och ansvar. Frågor som också berörts är hur vi förbättrar vår förmåga att identifiera målgrupper som är i behov av samordnat stöd och hur vi ska utforma stödet för att det ska skapa ett värde för individen i dennes rehabilitering till arbete. För att komma rätt i det arbetet har förbundet identifierat Tjänstedesign som en lämplig metod. Som stöd i vårt strategiarbete har vi tagit stöd från Samordningsförbundet i Centrala Östergötland som har utvecklat ett framgångsrikt arbete med Tjänstedesign och arbetat fram insatser som vilar på evidens.

Strategiarbetet har utgått från Regionens Omvärldsrapport för 2019 där vi identifierat trender som vi behöver ta hänsyn till i vårt fortsatta arbete. Vi kommer även fortsättningsvis finansiera individstödande insatser men kommer också satsa mer på strukturpåverkande insatser. Ska vi på riktigt lyckas nå en sömlös samverkan mellan våra medlemmar så är det nödvändigt att hitta effektivare och mer värdeskapande arbetsätt inom myndigheterna.

Inför 2020 så ser vi framemot ett fortsatt utvecklingsarbete där vi nu går mer från ord till handling. Under 2019 har vi sett förändringar hos medlemmarna i form av minskade resurser och omvärldsförändringar som vi inte kan påverka men som än mer kräver att vi använder våra resurser på ett så effektivt sätt som möjligt. 2020 blir inte annorlunda. Vi går mot en lågkonjunktur, vi är just nu mitt inne i en "Corona-kris" som vi ännu inte sett slutet på, försörjningsstödkostnaderna ökar och fler människor har ett behov av att få fler och olika stödinsatser för att närma sig en egen försörjning.

Samordningsförbundet Finsam Lekeberg och Örebro ska vara den självklara noden för samverkan mellan medlemmarna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Lekebergs kommun, Örebro kommun och Region Örebro. Vi måste alltid sträva efter att ingen medborgare i våra kommuner "faller mellan stolarna" utan Finsam ska vara det "kit" som synliggör och bidrar till att täppa till de luckor och organisatoriska mellanrum som finns.

Jag ser verkligen framemot att fortsätta arbetet som styrelseordförande i Finsam. Tack för ett riktigt bra 2019. Nu ångar vi på, tillsammans, för ett minst lika bra 2020!

Jessica Ekerbring  
Styrelseordförande Finsam Örebro-Lekeberg



# Innehållsförteckning

sida

<b>ORDFÖRANDEN HAR ORDET .....</b>	<b>2</b>
<b>1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....</b>	<b>4</b>
1.2 Utveckling av verksamheten .....	4
1.1 Sammanfattning av verksamhetsåret .....	9
1.2 Om förbundet.....	10
1.2.1 Organisation.....	10
1.2.2 Historik .....	10
1.2.3 Lagrum.....	10
1.2.4 Uppdrag .....	10
1.2.5 Finansiering/Medlemsavgifter .....	11
1.2.6 Verksamhetsidé och vision .....	11
1.3 Beskrivning av verksamheten.....	11
1.3.1 Målgrupper.....	11
1.3.2 Insatser.....	11
1.4 Måluppfyllelse och resultat.....	13
1.4.1. Uppföljning och resultat för individriktade insatser .....	16
1.4.2. Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser .....	16
1.4.3. Ekonomiska resultat.....	16
1.5 Styrelsens arbete under året .....	17
1.5.1 Ägarsamråd.....	17
1.5.2 Förbundets styrelse: .....	17
1.5.3 Beredningsgruppen .....	17
1.5.4 Kansli.....	18
1.5.5 Revisorer.....	19
<b>2.DRIFTSREDOVISNING .....</b>	<b>19</b>
<b>3. RESULTATRÄKNING .....</b>	<b>20</b>
<b>4. BALANSRÄKNING .....</b>	<b>20</b>
<b>5. KASSAFLÖDESANALYS.....</b>	<b>21</b>
<b>6. TILLÄGGSUPPLYSNINGAR.....</b>	<b>21</b>
<b>7. STYRELSENS BESLUT .....</b>	<b>23</b>
<b>8. REVISORERNAS PÅTECKNING.....</b>	<b>24</b>

## BILAGOR TILL ÅRSREDOVISNINGEN

1. SWOT analys Finsam Lekeberg och Örebro
2. PESTEL analys
3. Handlingsplan revisionsrapport
4. Sammanställning av måluppfyllelse för finansierade insatser
5. Redovisning IRMA

## 1. Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för budgetåret 2019. Till redovisningen hör fem bilagor.

Styrelse och beredningsgrupp har under året arbetat med riktningen för förbundet. Visionen för förbundet har arbetats om under år följande:

### *Ett välfungerande sammanlänkat välfördssystem med den enskilde i fokus.*

Flera aktiviteter är genomförda kopplade till målen som är formulerade i verksamhetsplanen för 2019. När det gäller förbundets ena uppdrag att finansiera samordnade rehabiliteringsinsatser som syftar till att individer uppnår eller förbättrar sin förmåga till förvärvsarbete så har närmare 40% av de deltagare som under året avslutats efter att ha tagit del av ett coachande stöd från förbundets finansierade insatser nått arbete eller studier, totalt 40 personer.

Hur väl förbundet har lyckats med uppdraget att bidra till integrerad samverkan mellan myndigheter och i vilken omfattning förbundet har bidragit till ovanstående vision är dock svårt att bedöma. Fokus i förbundet och majoriteten av förbundets medel har historiskt sett använts till att finansiera insatser för individer framförallt med sjukpenning och aktivitetsersättning från Försäkringskassan. Detta är en viktig del av förbundets uppdrag men om förbundet ska omfamna båda uppdragen i Finsamlagen så behöver förbundet fokusera mer på strukturövergripande insatser som stärker samverkan mellan myndigheterna. Den behovsanalys som förbundet påbörjade under 2019 visar också på att det finns flera målgrupper med behov av samordnad rehabilitering som förbundet tidigare inte har nått med insatser.

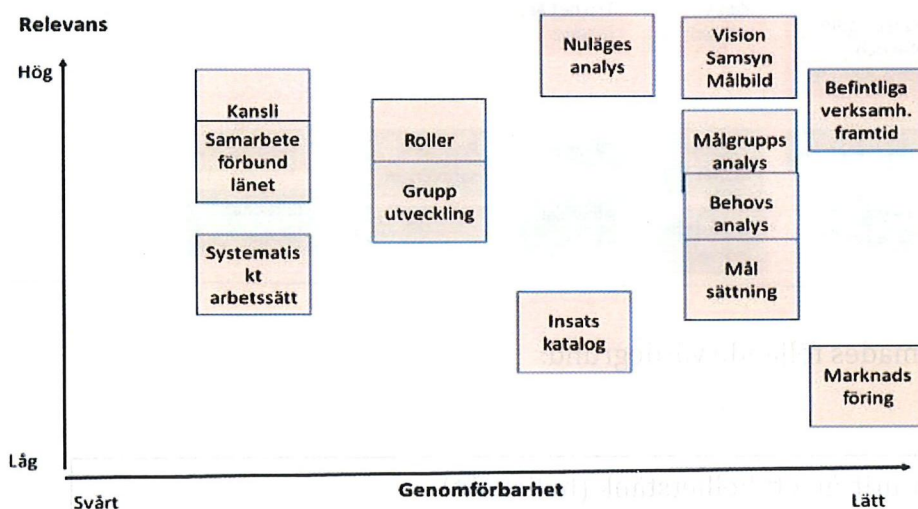
Att sätta upp mätbara mål kopplade till hur väl förbundet har lyckats bidra till ett välfungerande sammanlänkat välfördssystem med den enskilde i fokus är svårt. Uppdraget kan definieras som ett "wicked problem", ett komplext problem utan en slutgiltig lösning med många aktörer inblandade. Sättet att hantera ett wicked problem är att bilda horisontella strukturer, se mönster, jobba agilt och innovativt för att hitta nya lösningar. För detta har under året Tjänstedesign identifierats som en framgångsrik metod. Trots att förbundets uppdrag är stort och "wicked" så har inte behovet av samverkan mellan myndigheter inte minskat sen Lagen om Finansiell samordning trädde i kraft 2003, utan tvärt om. I takt med att kunskapen ökar och blir allt mer avancerad så utvecklas möjligheter till och behov av specialisering, genom att specialisering ökar så ökar behovet av koordinering och samverkan mellan och inom myndigheter.

### 1.2 Utveckling av verksamheten

Med anledning av flera nya representanter i styrelse och beredningsgrupp och en gemensam vilja till utveckling var man enig om att under året tillsammans påbörja en

förändringsresa i förbundet. Arbetet innebar dels att uppdatera och utveckla rutiner och strukturer kring bokföring, ekonomi, samt rutiner för internkontroll och arvoden, men också att se över de insatser förbundet finansierar och säkerställa tydligare uppföljning och utvärdering. Mer enhetliga redovisningsrutiner för insatserna arbetades fram tillsammans med samordnare för insatserna för att möjliggöra jämförelse och analys av resultaten.

Ett mer övergripande förändringsarbete inleddes på förbundets strategidag tillsammans med styrelse och beredningsgrupp den 9 maj. Följande områden identifierades på strategidagen och i vilken prioriteringsordning förbundet skulle arbeta med dem.

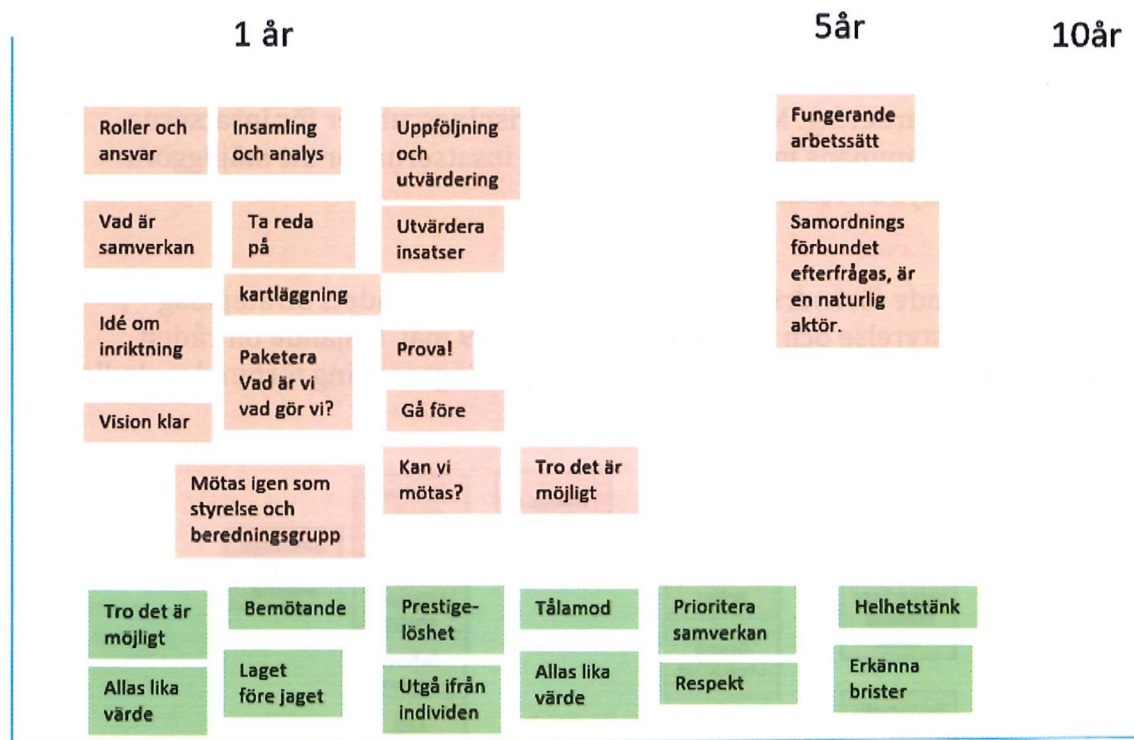


Förbundschefen fick i uppdrag att genomföra en nulägesanalys som presenterades på styrelse och beredningsgrupp i augusti. Nulägesanalysen presenterades i form av en SWOT analys på förbundet och för de insatser som förbundet finansierar samt en inventering av hur dessa följs upp (se bilaga 1). På förbundets andra strategidag den 4 oktober där förutom beredningsgrupp och styrelse, även medlemsrepresentanter deltog, arbetade man med förbundets vision, mål och värdegrund. Arbetet tog sin utgångspunkt i Region Örebro läns Omvärldsrapport för 2019<sup>1</sup> utifrån vilken förbundschefen sammanställt en PESTEL analys (se bilaga 2) som beskriver vilka trender förbundet behöver ta hänsyn till i sin fortsatta utveckling. Tillsammans identifierades vilka resurser som finns att tillgå i arbetet och utifrån detta formulerades följande målområden:

1

<file:///C:/Users/test/AppData/Local/Microsoft/Windows/INetCache/IE/6G1HR6X9/Omvärldsrapport%202019.pdf>

*[Handwritten signature]*



Utifrån dagen formades följande värdegrund:

- Vi arbetar utifrån ett helhetstänk (holistiskt)
- Vi utgår från individen och har en hög tilltro till individens förmåga
- Vi har respekt för varandra och våra respektive uppdrag
- Vi är prestigelösa och ser till vem vi är till för

Utifrån vad som framkom på strategidagarna formulerades verksamhetsplan för 2020.

Revisionsrapporten för 2018 innehöll flera utvecklingsområden för förbundet varför en handlingsplan upprättades för att åtgärda dessa (se bilaga 3). Flera av rapportens utvecklingsområden rörde rutiner kring förbundets ekonomi där stora delar hanterades manuellt och delar av bokföringen låg på förbundschefens uppdrag. Efter konsultation med revisorn togs ett underlag fram kring vilka delar som är lämpliga att ligga på ekonomifunktionen för förbundet. Efter dialog visade det sig att Regionservice på Region Örebro län som tidigare hanterat förbundets ekonomi och bokföring hade svårt att möta upp de önskemål om förändringar som förbundet efterfrågade. Förbundet gick därför ut med en offertförfrågan till fem olika utförare, Örebro och Lekebergs Kommun var två av dem och övriga tre var privata utförare. En inkom med svar på offertunderlaget vilken således fick uppdraget. Förbundet bytte därför vid halvårsskiftet 2019 utförare av redovisningstjänster och löneadministration till Freveko AB.



Samarbetet med de nya utförarna innebar en möjlighet att digitalisera, effektivisera och säkerställa bättre rutiner inom de områden som framkommit i revisionsrapporten.

### **Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**

Det viktigaste området för att säkerställa god ekonomisk hushållning i förbundet var att öka inflödet av deltagare till den coachande insats som kallas IRMA som står för den största kostnaden för förbundet. Under 2018 tilldelades verksamheten ca 3,2 miljoner och arbetade med ett sextiotal deltagare vilket innebar en kostnad per deltagare som var närmare dubbelt så stor som motsvarande verksamheter i övriga länet. Att verksamheten fick få deltagare berodde på att det skapats en kö på uppemot 6 månader till Samverkansteamet som fungerade som ingång till verksamheten. Efter att ha ändrat inflödet för Försäkringskassans deltagare att i stället gå via det gemensamma samarbetet med Arbetsförmedlingen mer än fördubblades inflödet till IRMA under 2019 och kötiden till Samverkansteamet halverades.

Ett annat utvecklingsområde var att verksamheterna Samverkansteamet och IRMA under 2019 tillsammans rekvirerat runt 1 miljon mindre än vad som var budgeterat för verksamheterna. Detta ledde i sin tur att förbundet gått med överskott och inte nyttjat de resurser förbundet haft för tänkt ändamål. Under halvårsskiftet 2019 reviderades därför insatsernas budget med en minskning på runt 1 miljon kronor. Trots det rekvirerade verksamheterna inte fullt ut medlen utan differensen landade på 407 tkr. Efter att ha analyserat vad detta beror på har det visat sig att schablonerna för löner har legat för högt vilket man har tagit hänsyn till i budget för 2020.

### **Händelser av väsentlig betydelse**

Förbundet har under året påbörjat en förändringsresa. Målsättningen är att tillsammans sätta en strategi för det framtida arbetet som leder till förväntad utveckling.

Förändringsresan har inneburit förändringar på både strategisk och operativ nivå. Hos förbundets parter har Arbetsförmedlingen genomgått den största förändringen. Myndighetens minskade budget och förändrade uppdrag har genererat ett stort antal uppsägningar, stängning av kontor och begränsade öppettider. För insatser som förbundet har finansierat har det inneburit tapp i personal vilket i sin tur påverkar kontinuitet för deltagare.

### **Förväntat utveckling**

De områden man under året identifierat att förbundet bör utvecklas inom är följande:

Bli bättre att identifiera och utveckla insatser och stöd utifrån behov

Möta fler individer med förbundets insatser

Medvetandegöra fler individer om sina resurser och förmågor

Göra förbundet mer känt hos parterna

Att öka förbundets funktion som en plattform för samverkan

Bidra till ökad kompetens om psykisk hälsa

Ha ett systematiskt arbetssätt för uppföljning och utvärdering



## Väsentliga personalförhållanden

För att möjliggöra en behovs-och målgruppsanalys ville man att förbundet skulle anställa en utredarfunktion som kan sammanställa en kartläggning kring vilka behov och målgrupper som finns inom förbundets uppdragsområde. Man kom också fram till att man vill hämta hem det verktyg som Samordningsförbundet i Centrala Östergötland arbetat fram i form av en Insatskatalog. Katalogen syftar till att på ett användarvänligt sätt göra det möjligt för medborgare, handläggare och beslutsfattare att få en överblick kring vilka insatser som finns tillgängliga inom myndigheter och civilsamhälle som syftar till att erbjuda ett stöd i rehabilitering mot egenförsörjning. Förbundet har därför under året anställt en utredare som har delat sin tjänst mellan att jobba med behovsanalys och hemtagande av Insatskatalogen.

Eftersom 2018 var ett valår innebar det för förbundet att flera av styrelsens representanter ersattes och en ny ordförande för förbundet valdes in på det konstituerande styrelsemötet i början på året 2019. Som tidigare år blev det Örebro kommuns styrelserepresentant som fick ordförandeuppdraget och som ny vice ordförande blev representant för Lekebergs kommun. Tidigare förbundschef avslutade sin anställning med utgång av 2018 och en ny tillträdde strax innan årsskiftet 2018/2019.

## Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

Förbundet har under året utvecklat tydligare och enhetliga uppföljningsrutiner för de långsiktigt finansierade insatserna samt ökat sin förmåga att analysera och omhänderta resultaten i SUS<sup>2</sup> samt Indikatorutvärderingen<sup>3</sup>. De insatser som arbetat med individer men bara registrerat i volym i SUS har säkerställts att de under 2020 registrerar på individnivå för att möjliggöra bättre uppföljning.

Handlingsplan för att åtgärda avvikelser i revisionsrapporten för 2018 är upprättad (se Bilaga 1) och i stort sett alla punkterna är åtgärdade.

För att möjliggöra en närmare styrning av de långsiktigt finansierade verksamheterna togs under 2019 beslut om att beredningsgruppen inte längre fungerar som styrgrupp till insatserna. Istället bildades separata styrgrupper med representanter som har en naturlig koppling till insatserna i form av personal som arbetar i insatserna eller deltagare som tar del av insatsen.

Region Örebro län tog under slutet av 2019 initiativ till att tillsätta en arbetsgrupp med uppdrag att överväga och ge förslag på hur samordningsförbundens administration och redovisning kan utvecklas och effektiviseras. Resultat kommer att presenteras under 2020.

## God ekonomisk hushållning

<sup>2</sup> Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

<sup>3</sup> Enkätverktyget som möjliggör bedömning av kvalitet avseende Samordningsförbundens verksamhet över tid, möjliggör jämförelser mellan förbund samt ger förbund och ingående parter ett stöd för att förbättra samordningen av arbetslivsrehabiliterande insatser.

För att förbundet ska uppnå målet om god ekonomisk hushållning krävs en ekonomi i balans samt att medlen används till rätt saker. Därför tar förbundet varje år fram en budget för kommande verksamhetsår där de resurser som förväntas inkomma fördelas på ett önskvärt sätt.

Det egna kapitalet vid årets slut på 1 871 tkr (23%) ligger något högre än Nationella rådets riktlinjer<sup>4</sup>. Flera av de finansierade verksamheterna har inte använt hela det beviljade beloppet. Efter delårsbokslut 2019 reviderades förbundets budget för att stämma överens med prognostiserat resultat och för att möjliggöra att medel som annars inte skulle användas fanns tillgängliga för nyansökningar.

### **Ekonomisk ställning**

Resultatet i den ursprungligt beslutade budgeten för 2019 var - 838 tkr. I den reviderade budgeten låg det på -365 tkr. Resultatet byggde på ett ingående eget kapital på 1 187 tkr. Vid ingången av 2019 låg dock det egna kapitalet på 2 137 tkr, vilket gjorde att förbundet hade mer medel att förbruka än vad som var budgeterat i verksamhetsplan för 2019. Styrelsen har därför under året valt att finansiera fler insatser än de som fanns presenterade i verksamhetsplan för 2019.

### **Balanskravsresultat**

Förbundet visar för räkenskapsår 2019 ett resultat om -266 tkr. Det är ett medvetet beslut från styrelsen att räkenskapsår 2019 skulle visa på minusresultat. Styrelsen hade budgeterat för ett resultat om -365 tkr för att förbruka delar av tidigare års överskott. I linje med god ekonomisk hushållning ska medlen verka för våra ändamål och 2019 års negativa resultat sänker det egna kapitalet till 1871 tkr. Styrelsen har även budgeterat för ett negativt resultat räkenskapsår 2020 för att sänka det egna kapitalet ytterligare så man når ner under rekommenderat tak för det egna kapitalet.

#### **1.1 Sammanfattning av verksamhetsåret**

Förbundets resultat för 2019 blev - 266 tkr, vilket innebär att det egna kapitalet minskade från 2 137 tkr till 1 871 tkr.

Under året har styrelse och beredningsgrupp arbetat med ett strategiarbete för att göra ett omtag kring förbundets riktning. Stöd i processen har tagits från samordningsförbundet i Centrala Östergötland som har hittat strukturer för att arbeta med både struktur och individ på ett agilt och innovativt sätt. Processen att vidareutveckla förbundet fortsätter under 2020. Under året har visionen för förbundet arbetats om och en tydligare värdegrund vuxit fram. Värdegrunden finns med som grund i de insatser som förbundet finansierar. Förbundet har fortsatt finansiera de individriktade insatserna Mottagningsteam/Samverkansteam och Coachingteam som finns i både Lekeberg och Örebro, där strukturer arbetats om för att möjliggöra att fler

<sup>4</sup> För ett förbund med en tilldelning mellan 7,1- 15 miljoner = 20 % upp till 7 miljoner +15 % på belopp därutöver

tar del av insatsen och minska köbildning. Från att förbundet tidigare nästintill enbart har finansierat insatser riktade till individ så har förbundet under året lagt resurser på att i större utsträckning förstå de behov som finns hos både myndigheter och individer i behov av samordning. Dels genom att anställa en utredare men också genom att finansiera en kartläggning för unga som uppstår aktivitetsersättning. Resultatet av kartläggningen visar att bemötandet av myndighetens personal har en stor påverkan på individen i dennes resa mot självförsörjning vilket stärker vikten av att förbunden fortsätter att jobba med strukturpåverkande insatser. Totalt under 2019 har 307 individer erbjudits ett individuellt stöd av förbundets finansierade insatser och 297 av strukturövergripande insatser, totalt 602 personer. Förutom kartläggningen för unga med aktivitetsersättning har en samverkansdag finansierats för handläggare från Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen och rehabiliteringskoordinatorer från Regionen samt förbundets årliga mässa som samarrangeras av länets förbund. För utförlig beskrivning av de individinriktade insatserna se Bilaga 4.

## **1.2 Om förbundet**

### **1.2.1 Organisation**

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Örebro län samt Örebro och Lekebergs Kommun som medlemmar.

Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna. Till sin hjälp har den ett kansli.

### **1.2.2 Historik**

Samordningsförbundet bildades i februari 2008.

### **1.2.3 Lagrum**

Samordningsförbundet verkar utifrån Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) och förbundsordningen som beslutats av samordningsförbundets medlemmar. Lagens syfte är att ge lokala aktörer möjligheter att utveckla samverkan inom rehabiliteringsområdet och samordna gemensamma insatser riktade till personer i behov av samordnad rehabilitering samt underlätta en effektiv resursanvändning.

Samordningsförbundet följer även lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar.

### **1.2.4 Uppdrag**

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundets uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

### 1.2.5 Finansiering/Medlemsavgifter

Årets tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgår till 8 000 000 kronor, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften av medlen, Region Örebro län med en fjärdedel och Örebro och Lekebergs kommun med resterande fjärdedel.

### 1.2.6 Verksamhetsidé och vision

Förbundet har följande vision:

***Ett välfungerande sammanlänkat välfärdssystem med den enskilde i fokus.***

Visionen är formulerad utifrån vad som framkommit i strategiarbetet med beredningsgrupp och styrelse under året där man även uttryckte följande kring vad man vill att förbundet ska arbeta mot:

- Att förbundet utgör en plattform för samverkan på systemnivå
- Att bidra till att medlemmarna strävar mot gemensamma mål
- Att fylla de organisatoriska mellanrummen
- Att alla som behöver det har en rehabiliteringsplan inom 90 dagar
- Att vi sätter individen först och organiserar oss utifrån den

## 1.3 Beskrivning av verksamheten

### 1.3.1 Målgrupper

Målgrupper för förbundens insatser:

- Ungdomar/unga vuxna med psykosocial problematik
- Individer som har varit sjukskrivna och/eller arbetslösa under lång tid
- Individer med psykisk ohälsa
- Individer med behov av samordnade rehabiliteringsinsatser
- Representanter för de samverkande myndigheterna.

I den behovsanalys som förbundet under året har initierat ingår ett arbete att tydligare identifiera målgrupper för förbundets verksamheter.

### 1.3.2 Insatser

Förbundets finansierade individriktade insatser under 2019 finns sammanställda i Bilaga 4, med en beskrivning utifrån syfte, typ av insats, målgrupp och mål. Nedan kommer en kort sammanställning över samtliga insatser förbundet har finansierat under 2019:

Insatsnamn	Insatsbeskrivning
<b>Individinriktade</b>	
Coachingteam Lekeberg	Erbjuder rehabiliterande aktiviteter och arbetsträning för individer med behov av samordnade insatser med målet inträde/återinträde på arbetsmarknaden.
Mottagningsteam Lekeberg	Mottagningsteamet arbetar utifrån den enskildes behov och fungerar som en rådgivande funktion till medborgaren. Teamet ska fånga upp individens komplexa behov och erbjuda stöd till rätt insats för att gå vidare till egen försörjning.
Samverkansteam Örebro	Samverkansteamet arbetar utifrån den enskildes behov och fungerar som en rådgivande funktion till medborgaren. Teamet ska fånga upp individens komplexa behov och erbjuda stöd till rätt insats för att gå vidare till egen försörjning.
IRMA Örebro	IRMA (Individuell rehabilitering mot arbete) erbjuder rehabiliterande aktiviteter och arbetsträning för individer med behov av samordnade insatser med målet ett inträde/återinträde på arbetsmarknaden.
Miljövårdscentrum	6 platser för deltagare som är aktuella i verksamheten IRMA som behöver arbetsträning i en arbetsliknande miljö. Platserna upphandlas av Örebro kommun.
<b>Strukturövergripande</b>	
Behovsanalys Unga med aktivitetsersättning	Studien genomfördes av Försäkringskassan i syfte att kartlägga behov hos målgruppen. Resultatet visade att stödet som erbjuds inom de Finsamfinansierade insatserna väl motsvarade målgruppens behov men att andra behov såsom hur lång tid en rehabilitering får ta och bemötandet av individen behöver utvecklas. Resultatet av kartläggningen omhändertaras inom den egna organisationen och i utformande av fortsatt stöd för målgruppen.
Insatskatalogen	Månadsavgift för att ta del av katalogen. Katalogen har i syfte att underlätta för myndighetspersonal, personer i behov av stöd samt anhöriga att kunna söka fram stöd och insatser inom arbetslivsinriktad rehabilitering som finns inom myndigheter och civilsamhälle. Arbetet med att registrera insatser i katalogen påbörjades under 2019 och lansering planeras i maj 2020.
Utveckling Insatskatalogen	Katalogen ägs av Samordningsförbundet i Centrala Östergötland. Katalogen utvecklas utifrån tjänstedesignmetodik för att bli mer användarvänlig. Under 2019 har samtliga som jobbar med katalogen genomgått utbildning i lättskriven svenska för att katalogen ska bli mer användarvänlig. Under slutet av 2019 beviljade Finsam Lekeberg och Örebro 100 tkr för att möjliggöra en snabbare utveckling av katalogen, bland annat har en UX designer <sup>5</sup> anställts. Det långsiktiga målet för katalogen är att fungera som en interaktiv Valfärdsguide.
Utredare	Förbundet har på parternas efterfrågan tillsatt en funktion som från oktober har jobbat med en övergripande behovsanalys som ska ligga till grund för förbundets fortsatta utveckling av insatser.
Rehabiliteringsmessa	Årlig mässa som förbundet arrangerar, i syfte att öka kunskap inom aktuella ämnen och kännedom om insatser och stöd som finns inom länet. 2019 var temat Våld i nära relationer.
Strukturell samverkan	Förbundet har avsatt medel för att under året möjliggöra mötesplatser och kompetensutveckling inom samverkansområdet. Medlen har under 2019 nyttjats för deltagande i den nationella Finsamkonferensen för representanter ifrån beredningsgrupp och styrelse samt en samverkansdag för handläggare inom Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen som arbetar inom det förstärkta samarbetet som möttes tillsammans med Regionens rehabkoordinatorer. Syftet med dagen var att öka förståelsen för parternas respektive uppdrag och stärka samverkan mellan parterna för att möjliggöra en effektiv rehabilitering för individer.

<sup>5</sup> En UX-designer fungerar som en informationsarkitekt som genom undersökningar och strukturerade metoder klurar ut så mycket som möjligt om kunden, om behov och önskemål och hur användaren fungerar i interaktion med produkten eller systemet. Målet med UX-designers arbete är att utveckla produkter som upplevs som maximalt användarvänliga, responsiva, smarta, smidiga, snabba och kul.

## 1.4 Måluppfyllelse och resultat

### Målområden för förbundet

Verksamhetsplanen för 2019 utgår från fyra målområden. Dessa är långsiktiga och strategiska mål för styrelsens arbete.

### Målområde 1: Utveckling av samverkanskultur och helhetssyn

Mål och aktiviteter enligt 2019-års verksamhetsplan Målområde 1	Måluppfyllelse och kommentarer
Att stödja och arrangera gemensamma metod- och kompetensutvecklingsinsatser	<b>Uppfyllt.</b> Förbundet har finansierat kompetensutveckling inom metoderna ACT <sup>6</sup> , MI <sup>7</sup> och Innovationsguiden <sup>8</sup> för personal i de finansierade insatserna (kostnaden ingår i verksamheternas budget)
Att arrangera, och ge möjlighet för, seminarier och konferenser där olika professioner och chefer hos medlemmarna kan träffas för att diskutera och vidareutveckla samordningen, samverkan och samarbete runt gemensamma gruppers behov	<b>Uppfyllt.</b> Förbundet har arrangerat en mäsas med föreläsningar och utställare i syfte att inspirera till samverkan och öka kännedomen om vilka insatser som finns för individer i behov av arbetslivsinriktad rehabilitering  Förbundet har finansierat en samverkansdag för handläggare på Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och rehabiliteringskoordinatorer inom Regionen
Att följa utvecklingen av evidens för samverkan, informera medlemmarna om denna samt ge medlemmarna stöd i att tillämpa framgångsfaktorer och övervinna hinder	<b>Delvis uppfyllt.</b> Resurser har lagts för att genomföra en övergripande behovsanalys med identifiering av evidens inom samverkan samt på kartläggning av behov hos unga med aktivitetsersättning. Omhändertagandet av resultaten från dessa sker dock under 2020.

<sup>6</sup> ACT är en förkortning för Acceptance and Commitment Training ACT används inom arbetslivet eller som prevention av stress och psykisk ohälsa.

<sup>7</sup> Motiverande samtal (motivational interviewing, MI) är en samtalsmetod som används i rådgivning och behandling för att underlätta förändringsprocesser.

<sup>8</sup> Innovationsguiden är ett metodstöd för att utveckla innovativa lösningar i offentlig sektor, metoderna bygger på Tjänstedesign.

Att förbundet följer och deltar i den regionala och nationella utvecklingen av samordningsförbund

**Uppfyllt.** Förbundschefen har deltagit i Nationella nätverket för samordningsförbund (NNS), samverkansnätverk i Östra Mellansverige.

Att förbundet arbetar för att stärka samverkan mellan myndigheter och arbetsgivare till förmån för Finsams Behovsgrupper

**Delvis uppfyllt**  
Förbundets gemensamma arbete under året har krävt samverkan mellan myndigheterna. Arbete med att stärka arbetsgivare till förmån för Finsams behovsgrupper är **inte uppfyllt**

## Målområde 2: Finansierade aktiviteter, resultatmål och samverkansmål

### Mål och aktiviteter enligt 2019-års verksamhetsplan Målområde 2

### Måluppfyllelse och kommentarer

Att individinriktade insatser inom den finansiella samordningen ska avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

**Uppfyllt.** De finansierade insatserna avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Att förbundet ger medlemsorganisationerna i uppdrag att samverka och ger finansiella förutsättningar för utveckling av relevanta och samordnade insatser för målgruppen

**Uppfyllt.** Finsams styrelse är vid uppföljning och beslut om medel tydlig med att betona samverkan och samordning.

Att förbundet följer upp att man inom varje aktivitet utför sitt uppdrag enligt den plan och med de mål som förbundet godkänt och beviljat medel till

**Uppfyllt.** Aktivitet följs upp med hel och delårsrapport två gånger per år samt löpande till utsedd styrgrupp.

Att samtliga aktivitetens resultat i förhållande till uppdrag och mål, dokumenteras i förbundets årsredovisning och att resultaten följs upp i en sammanfattande analys.

**Uppfyllt.** Resultat dokumenteras, följs upp och analyseras i årsredovisning.

Att förbundet tillsammans med andra förbund, ska utveckla arbetet som stöd i samverkan inom ramen för myndigheternas ESF-samarbete (Europeiska socialfonden)

**Uppfyllt.** Samarbete har initierats under 2019 mellan förbunden i Östra Mellansverige för att initiera ett projekt som syftar till ett strukturövergripande arbete som bidrar till ökad kunskap och innovation inom samverkan med stöd av ESF medel.



### Målområde 3: Utvärdering av finansierade aktiviteter

#### Mål och aktiviteter enligt 2019-års verksamhetsplan Målområde 3

#### Måluppfyllelse och kommentarer

Att förbundet följer upp centrala beslut för uppföljning och utvärdering av samordningsförbundets verksamhet och finansierade aktiviteter

#### Uppfyllt.

Förbundet följer riktlinjer gällande rapportering under verksamhetsåret såsom hel och delårsredovisning samt budget och upprättande av verksamhetsplan.

Att förbundet kontinuerligt registrerar och följer upp förbundet samt finansierade aktiviteter i det nationella sektorsövergripande systemet för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet (SUS)

#### Delvis uppfyllt.

Insatser som arbetat med individer har under året registrerat sina deltagare enbart med antal, vilket inte ger samma möjlighet till uppföljning. Detta är åtgärdat för verksamhetsåret 2020.

Att förbundet använder Indikatormetoden för uppföljning och utvärdering

**Uppfyllt.** Under slutet av 2019 har förbundet genomfört enkäter hos deltagare, beredningsgrupp och styrelse

### Målområde 4: Utveckling av implementering och integrerad samverkan

#### Mål och aktiviteter enligt 2019-års verksamhetsplan Målområde 4

#### Måluppfyllelse och kommentarer

Att förbundet finansierar aktiviteter som ska leda i riktning mot en integrerad samverkan mellan förbundets medlemmar och samarbete kring förbundets målgrupper

**Delvis uppfyllt.** Metoder för stärkt samverkan mellan förbundets medlemmar behöver utvecklas. Det arbete som skett under året har dock bidragit till ökad förståelse för behov och krävt samverkan för att genomföra.

Av ansökan ska tydligt framgå hur de samverkande parterna ska ta vara på kunskap om samverkan och en bra rehabilitering utifrån de behov som behovsgrupperna har.

**Uppfyllt.** I ansökningarna som beviljats under 2019 framgår det hur kunskapen om samverkan och behov ska tas till vara av parterna.

Vid en ny ansökan, ska parterna följa förbundets riktlinjer och mallar för ansökan om medel.

**Delvis uppfyllt** Förbundets mall har fungerat som stöd vid ansökningar, mallen behöver dock omarbetas för att bli mer användarvänlig.

#### 1.4.1. Uppföljning och resultat för individriktade insatser

Eftersom det enbart varit verksamheten IRMA som har i uppdrag att arbeta med individer över tid och registrerat på individnivå i SUS så är det enbart resultat från deras verksamhet som kan redovisa uppgifter på förändringar i försörjningskälla etc. Uppgifterna finns i Bilaga 4. Coachingteamet i Lekeberg som har motsvarande uppdrag har inte redovisat på individnivå i SUS vilket är en förutsättning för att få fram statistiken. Under 2020 kommer verksamheten registrera individerna på individnivå.

#### 1.4.2. Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser

Effekter av de satsade medel på strukturövergripande insatser är att förbundet har ökat sin förmåga till uppföljning och analys. Dels av behov som finns ute i myndigheter och hos personer i behov av samordnat stöd. Dels av att följa upp de insatser som förbundet idag finansierar och analys av resultatet av insatserna. Arbetet med att sammanställa insatser för Insatskatalogen har ökat kunskapen om vilka insatser som idag finns inom myndigheter och civilsamhälle i Örebro och Lekebergs kommun. Arbetet med katalogen kommer fortsätta under 2020.

#### 1.4.3. Ekonomiska resultat

##### Sammanställning aktiviteter och insatser, utfall och budget

	Budgeterat	Utfall	Differens
<b>Insatser</b>			
Irma	3 400 000	3 208 366	191 634
Samverkansteam	1 800 000	1 645 123	154 877
Mottagningsteam	545 928	534 847	11 081
Coachingteam	387 640	380 232	7 408
Samverkan Andra Chansen	57 262	57 262	0
Miljövårdscentrum	363 168	363 168	0
Strukturell Samverkan	50 000	41 726	8 274
Rehabiliteringsmässa/Finsammässa	30 000	31 364	-1 364
Insatskatalogen	8 250	9 166	-916
Utredare	194 300	191 013	3 287
Behovsanalys	185 000	151 631	33 369
Utvecklingsmedel för Insatskatalogen	100 000	100 000	0
<b>SUMMA</b>	<b>7 121 548</b>	<b>6 713 898</b>	<b>407 650</b>
<b>Administrativa kostnader</b>			
Kansli/administration	1 246 500	1 223 845	22 655
<b>SUMMA</b>	<b>1 246 500</b>	<b>1 223 845</b>	<b>22 655</b>

Utfall total kostnad individriktade insatser 6 188 998 kr

Utfall total kostnad strukturövergripande insatser 524 900 kr

Förbundets resultat för 2019 blev - 266 tkr, vilket innebär att det egna kapitalet minskade från 2 137 tkr till 1 871 tkr.

Flera av de finansierade verksamheterna har inte använt hela det beviljade beloppet, orsaken som identifierats är att schablonen för lönekostnader legat alldeles för högt. Efter delårsbokslut 2019 reviderades förbundets budget för att stämma överens med prognostiserat resultat och för att möjliggöra att medel som annars inte skulle användas fanns tillgängliga för nyansökningar.

## 1.5 Styrelsens arbete under året

### 1.5.1 Ägarsamråd

Den 5 april 2019 hade samtliga Samordningsförbund i Örebro län ett ägarsamråd. Samtliga förbund redovisade kort om pågående insatser och mötet avslutades med dialog kring förbundens arbete. En gemensam bild hos parterna finns att det är svårt att jämföra förbundens verksamheter och att det är svårt att veta vilka effekter förbunden bidrar till. Kunskapen och förståelsen för förbundens funktion brister hos medlemsparterna, vilket är en viktig förutsättning för att plattformen nyttjas med sin fulla potential. Förbunden behöver stärka sin förmåga att kommunicera vilken funktion man har och vilka effekter man kan bidra till. Parterna behöver i sin tur stärka sina egna strukturer för att veta hur man vill nyttja förbundet som plattform för samverkan.

### 1.5.2 Förbundets styrelse:

Samordningsförbundets styrelse har under 2019 sammanträtt vid 6 protokollförda möten. Därtill har styrelsen tillsammans med beredningsgruppen haft strategidagar för verksamhetsplanering. Vid strategidagen den 4 oktober deltog även medlemsrepresentanter.

Beslutande i Samordningsförbundet styrelse 2019

- Jessica Ekerbring, ordförande
- Kjell Edlund, vice ordförande
- Sigrid Vandell, Ledamot
- Liisa Ejdenwik, ledamot
- Ingrid Båve, ledamot

Ersättare

- Sol-Britt Fontander
- John Hägglöf
- Åsa Brodd
- Lennart Karlsson
- Ulla Strauss

### 1.5.3 Beredningsgruppen

Beredningsgruppen utgör ett fristående stöd i beredning av förslag till beslut. Det är förbundschefen som är sammankallande och gruppen består av representanter från förbundsmedlemmarna och är ett stöd till förbundschefen. Gruppen har även till uppgift att informera samt förankra i den egna organisationen. Beredningsgruppen fungerar även som styrgrupp till de av förbundet finansierade insatserna.

#### Utsedda representanter

- Örebro Kommun, Mikael Ramnerö och Stefan Ask som ersättare
- Lekebergs Kommun, Marie Casco
- Försäkringskassan, Cecilia Törnkvist, Fatima Abedian som ersättare
- Arbetsförmedlingen, Louice Jacobsson som i slutet av året ersattes av Kristina Franzén
- Region Örebro län, Helena Eriksson och Jenny Steen

#### 1.5.4 Kansli

I kansliet arbetar en förbundschef som är heltidsanställd av förbundet. I arbetsuppgifterna ingår bland annat att ansvara för att styrelsens beslut verkställs och att dessa följs upp. Att leda och samordna förbundets verksamhet, att stödja verksamhetsutveckling och samverka mellan parterna, att arbeta med information och förankring samt att ansvara för den ekonomiska förvaltningen.

I oktober 2019 anställde förbundet en medarbetare vars uppdrag var att genomföra en behovsanalys och registrera insatser i Insatskatalogen, anställningen är på heltid men medarbetaren har arbetat 80%.

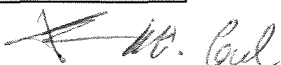
#### Nätverk som förbundet medverkat i

##### *Nätverket för Sociala innovationer*

Nätverket arrangeras av Region Örebro län och består av representanter från myndigheter och civilsamhälle. Nätverket verkar för att stimulera sociala innovationer. Under året har nätverket påbörjat ett förändringsarbete för att se hur nätverket kan utvecklas och åstadkomma mer tillsammans. Förbundschefen för förbundet finns med i arbetsgruppen för nätverket. Under året har nätverket bland annat arrangerat en handfull länsövergripande träffar och bidragit till att en studie genomförts som undersöker förutsättningar för socialt företagande i länet. Resultatet visar på att förutsättningarna inte är särskilt goda vilket lyfts vidare till politiken då målsättning om fler sociala företag finns med i Regionens Regionala Utvecklingsstrategi för att skapa ett mer inkluderande arbetsmarknad.

##### *Nätverk Samordningsförbund Östra Mellansverige*

Under året har dialog förts med koordinator för Östra Mellansveriges strukturpartnerfond som sammankallat förbundschefer i Östra Mellansverige för att diskutera möjligheten att i större utsträckning jobba gemensamt och tillvarata medel i Europeiska Socialfonden. Fonden har i stor utsträckning ett liknande uppdrag som förbunden att finansiera individ och strukturövergripande insatser och ser med fördel att samordningsförbunden fungerar som plattform att hämta hem medlen. En idé om ett bildande av ett innovations och kunskapscenter inom samverkansfrågor har vuxit fram i nätverket vilket ESF ställer sig positiva till.



### 1.5.5 Revisorer

Förbundets årsredovisning med räkenskaper samt styrelsens förvaltning ska granskas av revisorer för varje medlems räkning. Revisorerna utses av medlemmarna.

Utsedda

- På uppdrag av staten Nils Nordqvist, auktoriserad revisor, KPMG AB
- På uppdrag av Region Örebro län, Gunilla Carlsson.
- På uppdrag av Örebro och Lekeberg Kommun, Gunvor Lindkvist

Nils Nordqvist har även uppdraget som sakkunnigt biträde.

## 2. Driftsredovisning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2019	Aktuell budget jan-dec 2019	Avvikelse utfall - budget	Bokslut helår 2018
Nettokostnad	-8 266	-8 368	103	10 062
Bidrag/intäkt	8 000	8 003	-3	8 000
Resultat	-266	-365	99	-2 060
Utgående eget kapital	1 871	1 772	99	2 137
Likvida medel	3 952	-	-	3 895

Förbundets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med tilläggsupplysningar.

### 3. Resultaträkning

#### Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2019-01-01 -2019-12-31	2018-01-01 -2018-12-31
Verksamhetens intäkter	2	8 000 000	800 000
Verksamhetens kostnader	3	-8 265 492	-10 062 021
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-265 492</b>	<b>-2 062 021</b>
Finansiella intäkter		96	2 300
Finansiella kostnader		-110	-139
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>-14</b>	<b>2 161</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-265 506</b>	<b>-2 059 860</b>

### 4. Balansräkning

#### Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2019-12-31	2018-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kundfordringar		0	55 160
Övriga fordringar		137 764	80 520
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		155 155	148 932
Kassa och bank		3 951 659	3 895 451
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>4 244 578</b>	<b>4 180 063</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>4 244 578</b>	<b>4 180 063</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Balanserad vinst		2 136 688	4 196 548
Årets resultat		-265 506	-2 059 860
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 871 182</b>	<b>2 136 688</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	4	72 790	0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>72 790</b>	<b>0</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		1 936 252	0
Övriga skulder	5	55 942	60 222
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	6	308 412	1 983 153
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>2 300 606</b>	<b>2 043 375</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>244 578</b>	<b>4 180 063</b>



## 5. Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys, den löpande verksamheten

Belopp i kr.	2019-12-31	2018-12-31
Årets resultat	-265 506	-2 059 860
Justering för ej likviditetspåverkande poster	72 790	0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-192 716</b>	<b>-2 059 860</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-8 307	-49 004
Ökning/minskning kortfristiga skulder	257 231	96 178
<b>Kassaflöde för den löpande verksamheten</b>	<b>56 208</b>	<b>-2 012 686</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>56 208</b>	<b>-2 012 686</b>
Likvida medel vid årets början	3 895 451	5 908 137
Likvida medel vid årets slut	3 951 659	3 895 451

## 6. Tilläggsupplysningar

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning i tillämpliga delar.

<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Driftbidrag från staten	4 000 000	4 000 000
Driftbidrag från Region Örebro län	2 000 000	2 000 000
Driftbidrag från Örebro kommun	1 900 000	1 900 000
Driftbidrag från Lekebergs kommun	100 000	100 000
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>8 000 000</b>	<b>8 000 000</b>

<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
<b><u>Direkta kostnader</u></b>		
Verksamhetskostnader	6 713 898	7 963 961
<b>Summa direkta kostnader</b>	<b>6 713 898</b>	<b>7 963 961</b>
<b><u>Administrativa kostnader</u></b>		
Personalkostnader	914 643	1 098 658
Övriga administrativa kostnader	636 951	999 402
<b>Summa administrativa kostnader</b>	<b>1 551 594</b>	<b>2 098 060</b>
<b>Summa kostnader</b>	<b>8 265 492</b>	<b>10 062 021</b>

<b>Not 4 Avsatt till pensioner</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Avsättning pensioner	58 579	0
Avsättning löneskatt	14 211	0
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>72 790</b>	<b>0</b>

<b>Not 5 Övriga skulder</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Personalens skatter och avgifter	55 942	60 222
<b>Summa övriga skulder</b>	<b>55 942</b>	<b>60 222</b>

<b>Not 6 Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Upplupna kostnader projekt	0	1 909 417
Upplupen särskild löneskatt	36 136	51 464
Semesterlöneskuld	21 308	6 708
Upplupen pensionskostnad	25 531	809
Upplupna sociala avgifter	6 694	2 107
Upplupna kostnader	218 743	12 648
<b>Summa förutbetalda intäkter och upplupna kostnader</b>	<b>308 412</b>	<b>1 983 153</b>

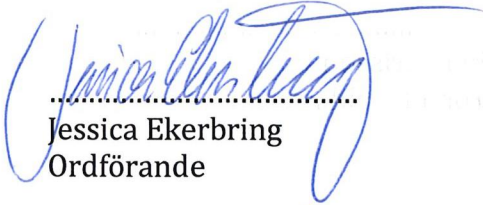
*[Handwritten signature]*



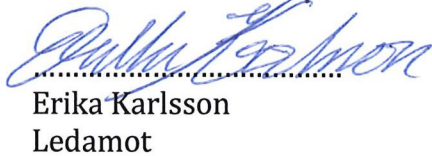
## 7. Styrelsens beslut

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

Datum: .....

  
.....  
Jessica Ekerbring  
Ordförande

  
.....  
Kjell Edlund  
Vice ordförande

  
.....  
Erika Karlsson  
Ledamot

  
.....  
Ingrid Båve  
Ledamot

  
.....  
Ulla Strauss  
Ledamot

## 8. Revisorernas påteckning

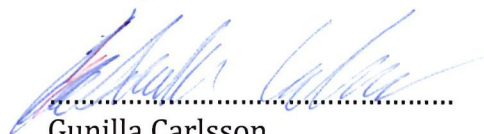
Revisionsberättelsen har angivits 2020-04-08

För staten (FK och AF)



.....  
Nils Nordkvist  
Auktoriserad revisor  
KPMG AB

För Region Örebro län



.....  
Gunilla Carlsson  
Förtroendevald revisor

För Örebro och Lekebergs Kommun



.....  
Gunvor Lindkvist  
Förtroendevald revisor

# Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet FINSAM Lekeberg Örebro, org. nr 222000–2279

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet FINSAM Lekeberg Örebro för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för förbundet fastställs.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.


### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt god revisionssed använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat. 



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

### Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet FINSAM Lekeberg Örebro för år 2019.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet FINSAM Lekeberg Örebro har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

### Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättnings skyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättnings skyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Karlstad den 8 april 2020

KPMG AB



Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor



**Till**

Förbundsstyrelsen i FINSAM Lekeberg och Örebro  
Kommunfullmäktige i Lekeberg och Örebro kommun.  
Regionfullmäktige i Region Örebro Län  
Försäkringskassan  
Arbetsförmedlingen

## **REVISIONSBERÄTTELSE för år 2019**

**FINSAM Lekeberg och Örebro**  
**Organisationsnummer 222000-2493**

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i FINSAM Lekeberg och Örebro, org nr 222000-2493, för verksamhetsåret 2019.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen i FINSAM Lekeberg och Örebro har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enligt med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

**Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.**

Örebro 2020-04-08



Gunilla Karlsson  
Revisor för Region Örebro Län



Gunvor Lindkvist  
Revisor för Lekeberg och Örebro kommun

**Bilagor:**  
**De sakkunnigas rapport**





# Revisionsrapport 2019

Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro

KPMG AB

2020-04-08





Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro  
Revisionsrapport 2019

2020-04-08

## Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Uppdraget	2
1.2	Syfte	2
1.3	Avgränsning	2
1.4	Ansvarig nämnd/styrelse	3
1.5	Projektorganisation	3
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Förvaltningsberättelsen	3
2.2	God ekonomisk hushållning och Balanskravet	3
2.3	Resultaträkningen	6
2.4	Balansräkningen	6
2.5	Kassaflödesanalys	6
3	Förvaltningsrevision	7
3.1	Attest och delegationsordning	7
3.2	Budget och verksamhetsplan	7
3.3	Finansiell rapportering	7
3.4	Intern styrning och kontroll	7
3.5	Styrdokument	8
3.6	Finansierade insatser	8
4	Slutsats	8



2020-04-08

# 1 Inledning

## 1.1 Uppdraget

På uppdrag av revisorerna för Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro har KPMG granskat förbundets årsredovisning och årsbokslut för räkenskapsåret 2019.

Vid revisionen av ett samordningsförbund ska det granskas att räkenskaperna är rättvisande, att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig, allt enligt bestämmelserna i 12 kap. 1-3 §§ kommunallagen. Förvaltningsrevisionen ska utgå från syfte och mål med finansiell samordning, d v s verksamheten bör bedömas utifrån om den bedrivits ändamålsenligt i förhållande till mål och syfte med finansiell samordning.

Årets förvaltningsrevision har skett på ett begränsat sätt och med en övergripande inriktning där vi tagit del av förbundets styrdokument, riktlinjer och målsättningar för verksamheten samt via intervju och dokumentstudier följt upp hur förbundets interna kontroll fungerar.

## 1.2 Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god kommunal redovisningssed. Granskningen har skett utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- 1 Lämnar årsredovisningen den information om verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning som krävs enligt lagen om kommunal redovisning?
- 2 Är utfallet i överensstämmelse med fastställda mål och ekonomiska ramar?
- 3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2019 och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång?

Granskningens syfte är också att skapa ett underlag för revisorernas årliga bedömning av om styrelsen har skapat förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och uppföljning. Vi granskar att förbundet följer lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och andra styrdokument inom förbundet.

## 1.3 Avgränsning

Granskningen av årsredovisningen har omfattat:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Tilläggsupplysningar och noter



2020-04-08

## 1.4 Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro där styrelsen är ytterst ansvarig för årsredovisningen och årsbokslutet.

## 1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Josefin Andersson under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.

# 2 Resultat av granskningen

## 2.1 Förvaltningsberättelsen

### 2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) anges de formella kraven på innehållet i en förvaltningsberättelse (kap. 11). Det är en ny lagstiftning som gäller från och med 2019, den nya lagen ställer högre krav på förvaltningsberättelsen jämfört med tidigare lagtext. Upplysningar skall bl.a. lämnas om:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Förväntad utveckling

För förbundet gäller således samma krav som för kommuner och regioner i övrigt.

### 2.1.2 Vår bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens i allt väsentligt lever upp till de nya lagkraven på hur en förvaltningsberättelse skall vara utformad. Förvaltningsberättelsen ger utförlig information om vad som skett under året samt kring verksamhet och måluppfyllelse med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning. Det finns även information om förväntad utveckling, viktiga händelser under året vilket krävs av den nya lagen.

Kommentarerna till årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild.

## 2.2 God ekonomisk hushållning och Balanskravet

### 2.2.1 Finansiella mål

I dokumentet "Verksamhet- och budgetplan 2019" anges att:





2020-04-08

*" Verksamhetsplanen utgår från fyra målområden. Dessa är långsiktiga och strategiska mål för styrelsens arbete."*

I budgetdokumentet presenteras de fyra verksamhetsmålen som sedan följs upp i årsredovisningen. Ingen utav målen bedöms som finansiella mål.

Som framgår ovan har förbundet beslutat om verksamhetsmål för året men förbundet har inte fastställt några finansiella mål. Finansiella mål inom samordningsförbund brukar handla om att inte skuldsätta förbundet eller att följa Nationella Rådets rekommendationer om att hålla eget kapital inom vissa nivåer, under 20 % av förbundets intäkter (bidrag från kommun, region och stat).

## 2.2.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet hade ett eget kapital på 2 137 tkr vid ingången av år 2019. Utfallet för år 2019 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 8 000 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -8 265 tkr. Förbundet redovisar därmed ett negativt resultat på 266 tkr och en avvikelse mot budget på + 430 tkr eller 5 % av budgeterade kostnader. Anledningen till avvikelserna beror främst på att de två största insatserna inte bedrivit verksamhet i den omfattning som man budgeterat för.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 871 tkr, vilket motsvarar 23 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 27 % av anslagna medel. Förbundet lever således inte riktigt upp till Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 %. Förbundet kommenterar själva i årsredovisningen att man inte når upp till rådets rekommendation.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 19 % utav erhållna bidrag under 2019 vilket vi bedömer som en acceptabel nivå.

Trots avsaknad av finansiella mål bedömer vi att förbundet bedriver verksamheten ändamålsenligt och effektivt samt med god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar förbundet att ta fram finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

## 2.2.3 Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Ett samordningsförbund får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

För att tydlig göra denna gränsdragning är det viktigt att förbundet tecknar tydliga avtal med de huvudmän som genomför insatser och rehabiliterande verksamhet. Förbundet har historiskt haft problem med denna gränsdragning och har under 2019 inlett ett arbete för att tydliggöra roller och ansvar mellan förbundet och de medlemmar som agerar huvudmän i olika insatser. I föregående års revisionsrapport går att läsa:

*"Avtal saknas med huvudmännen avseende beviljade insatser. Sådana avtal bör tecknas avseende alla större insatser där krav på mål, del- och helårsrapportering framgår."*



2020-04-08

Vi håller helt med om denna kritik och har i årets revision följt upp frågan. Vi kan konstatera att styrelsen tagit kritiken av kritiken och följt upp frågan under året men man har inte helt kommit i mål. Under 2019 har man klargjort vem som är huvudman för respektive projekt så detta blir tydligt. Efter detta har man börjat se över avtalen och förutsättningarna för insatserna. Detta har lett till en hel del förhandlingar och diskussioner både internt inom förbundet men framförallt mot huvudmännen. Förbundet har också funderat på olika uppföljningsformer och finansieringsformer av insatserna vilket försenat processen. Vi ser positivt på att förbundet tagit till sig av kritiken från tidigare år och vi rekommenderar förbundet att försöka komma i mål med nya uppdaterade avtal så snart som möjligt för alla insatser man planerar att finansiera framgent.

Förbundet är även fortsättningsvis hyresgäst för de lokaler som insatsen IRMA använder, förbundet tittar på en lösning där kommunen sannolikt kommer flytta till nya lokaler från 1 juli 2020, lokaler som huvudmannen är hyresgäst. Bra om förbundet och huvudmannen för IRMA får till denna lösning under 2020.

#### 2.2.4 Mål för verksamheten

Som nämndes i kapitlet ovan har förbundet i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom fyra målområden som man styr verksamheten utifrån, dessa områden är:

- Utveckla samverkanskulturen
- Finansierade aktiviteter, resultatmål och samverkansmål
- Utvärdering av finansierade aktiviteter
- Utveckling av implementering och integrerad samverkan.

Utifrån dessa områden har förbundet satt upp ett antal delmål och aktiviteter som löpande följs upp under året och uppföljningen av målen presenteras tydligt i årsredovisningen.

#### 2.2.5 Uppföljning av verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsen för år 2019 framgår en tydlig uppföljning av beslutade mål och vilka aktiviteter som vidtagits under året. Strukturen och uppställningen av målen i årsredovisningen är bra men samtliga mål som följs upp i årsredovisningen är inte mätbara och uppföljningen av vissa mål är mer av en redovisning över vad man gjort under året. De mäter snarare vad förbundet gör än resultatet av det man gör. I bilaga till årsredovisningen finns mer detaljerad uppföljning av de finansierade insatserna. Även målen och uppföljningen av målen för insatserna kunde vara tydligare och vara mätbar i större utsträckning.

Utifrån det material vi tagit del av i stort kan vi konstatera att förbundet överlag arbetar aktivt för att följa upp och utveckla verksamheten men att det är svårt, baserat på utförd insats, att uttala sig om huruvida förbundets aktiviteter medfört att förbundets verksamhet bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt sätt under året. Framförallt på grund av att målen inte fullt ut är mätbara.

Observeras ska att styrelsens mål inte är desamma som projekten/insatsernas mål.



2020-04-08

Vi rekommenderar förbundet att se över både förbundets mål och de mål man ställer på de insatser man finansierar. Förbundet bör vara tydlig på vilka krav man ställer på leverans från de projektägare som driver insatserna som förbundet finansierar och även agera vid eventuella avvikelser.

## **2.3 Resultaträkningen**

### **2.3.1 Regelverk**

Resultaträkningen skall i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader och under räkenskapsåret (LKBR 5 kap 1§).

### **2.3.2 Vår bedömning**

Vi bedömer att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

## **2.4 Balansräkningen**

### **2.4.1 Regelverk**

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). (LKBR 6 kap 1§).

### **2.4.2 Vår bedömning**

Vi har kontrollerat att:

- Balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt lag
- Noter finns i den mån sådana erfordras enligt lag eller god redovisningssed
- Tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är rätt värderade samt periodiserade
- Det egna kapitalets förändring överensstämmer med resultaträkningen
- Dokumentation finns till samtliga balansposter

Vi bedömer att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen vid året utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

## **2.5 Kassaflödesanalys**

### **2.5.1 Regelverk**

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap 1§).



2020-04-08

## 2.5.2 Vår bedömning

I årsredovisningen för år 2019 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

# 3 Förvaltningsrevision

## 3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet fastställer årligen en riktlinje för delegationsbestämmelser för förbundet som gäller tillsvidare. Delegationsordning och attestordning är kortfattade och på en övergripande nivå. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturor, som skett i samband med granskningen av årsbokslutet, visar på att rutinerna fungerar.

Vi har också granskat förbundets löneutbetalningar med avseende på attest av ordförande och att löneutbetalning är korrekt utifrån avtal och tidrapportering. Vi har inte noterat några avvikelser och bedömer förbundets rutiner som acceptabla.

## 3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2019 den 26 november 2018. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall göras under året. Även budget för 2019 samt en plan för 2020 och 2021 framgår av dokumentet. Som nämnts tidigare i rapporten bedömer vi att

## 3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har bra rutiner för uppföljning av ekonomin. Styrelsens får ta del av ekonomiskuppföljning vid samtliga styrelsemöten, vilket framgår av förbundets protokoll från styrelsemöten.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenteras för styrelsen i september under 2019. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

## 3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2019, beslut fattat i januari 2019. Det dokument som förbundet fastställt är dock inte en internkontrollplan utan mer av en rutinbeskrivning. Förbundet har också under året döpt om detta dokument till "Beskrivning av löpande rutiner" vi anser att detta dokument är bra och det är viktigt för en organisation att dokumentera sina rutiner och ansvar. Förbundet bör dock vidareutveckla sin systematiska internkontroll. Förenklat kan man uttrycka den systematiska internkontrollen som ett verktyg för styrelsen att följa just de rutiner man beslutat skall efterlevas i förbundet.

Vi har noterat att förbundet under 2020 har inlett ett arbete med att ta fram en internkontrollplan för 2020, detta genom att presidiet och förbundschefen har haft en diskussion kring, risk och väsentlighet och möjliga granskningsområden. Detta arbete





2020-04-08

har dock ännu inte resulterat i någon internkontrollplan och vi rekommenderar förbundet att fortsätta detta arbetet och besluta om en internkontrollplan för innevarande år.

### 3.5 Styrdokument

Förbundet har ett stort antal styrdokument, vilket som framgått tidigare av rapporten, bland dokumenten kan nämnas:

- Föbundsordning
- Delegationsordning, Attestreglemente och Firmatecknare
- Budget och verksamhetsplan
- Årsplanering
- Årsredovisning och delårsbokslut
- Dokumenthanteringsplan
- Kommunikationsplan
- Beskrivning av löpande rutiner

Vi bedömer att förbundet har de styrdokument som är befogade för den verksamhet man bedriver och dokumenten är (utöver vad som framkommit i rapporten i övrigt) i allt väsentligt väl utformade.

### 3.6 Finansierade insatser

Som vi kommenterat i kapitel 2.2.3 finns det en viss otydlighet i de avtal som förbundet har upprättat avseende de insatser som förbundet finansierar, i de flesta fall framgår det inte tydligt av avtalen vem som är huvudman för insatsen. Under året har förbundet arbetat med denna fråga och har idag förankrat med respektive myndighet som är ansvarig huvudman för respektive insats. Detta har dock ännu inte fastställts genom nya avtal.

Vi ser positivt på att förbundet tagit till sig av kritiken från tidigare år och vi rekommenderar förbundet att försöka komma i mål med nya uppdaterade avtal så snart som möjligt för alla insatser man planerar att finansiera framgent.

Det bör av avtalet tydligt framgå att förbundet inte tar på sig ansvar så att det blir att betrakta som att förbundet bedriver rehabiliteringsinsatser riktade direkt mot individer. Vi rekommenderar också förbundet att i de nya avtalen ställa tydligare krav på huvudmännen vad avser mål och resultat av den verksamhet som förbundet finansierar.

## 4 Slutsats

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under





Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro  
Revisionsrapport 2019

2020-04-08

perioden. Vår bedömning är att förbundet kan förbättra mål och måluppföljning för förbundet men trots dessa bristerna finner vi att årsredovisningen innehåller en acceptabel uppföljning av verksamheten, dess mål och kommentarer till dessa.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

2020-04-08

KPMG AB

Nils Nordqvist  
Auktoriserad revisor

