



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-04-25

Diarienummer SLK-2025-00468

Handläggare

Magnus Jansson

Telefon: 031-368 00 37

E-post: magnus.jansson@stadshuset.goteborg.se

Samordningsförbundet Göteborgs årsredovisning 2024

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

1. Samordningsförbundet Göteborgs årsredovisning 2024, i enlighet med bilaga 2 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, godkänns.
2. Styrelsen för Samordningsförbundet Göteborg beviljas ansvarsfrihet.

Sammanfattning

Den 4 april 2025 inkom Samordningsförbundet Göteborg med sin årsrapport och granskningsrapport. Resultatet för året 2024 är 4,3 mnkr. Förbundets egna kapital var vid ingången av året 7 677 tkr. Vid slutet av år 2024 har förbundet ett eget kapital om 11 973 tkr vilket är högre än Nationella rådets rekommendation.

Samordningsförbundet Göteborg finansieras under året 2024 via staten med 30 667 tkr och från Västra Götalandsregionen med 15 334 tkr och från Göteborgs Stad med 15 334 tkr, totalt 61 334 tkr. Förutom intäkter från medlemmarna har förbundet intäkter från Europiska socialfonden med 5 945 tkr för de ESF-projekt som förbundet driver samt medverkar i samt övriga intäkter på 39 tkr. Förbundets egna kapital var vid ingången av året 7 677 tkr. Vid slutet av år 2024 har förbundet ett eget kapital om 11 973 tkr vilket är högre än Nationella rådets rekommendation.

Enligt revisorerna har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de målsättningar som angivits i verksamhetsplanen för 2024. Revisorerna har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömning ur ekonomisk dimension, ekologisk dimension och social dimension

Stadsledningskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilagor:

1. Granskningsrapport
2. Årsredovisning 2024

Ärendet

Göteborgs Stad är medlem i kommunalförbundet Samordningsförbundet Göteborg. Förbundet har inkommit med årsredovisning för 2024. Årsredovisningen med granskningsrapport är utsänd till förbundsmedlemmarna för godkännande och prövning av ansvarsfrihet.

Beskrivning av ärendet

Samordningsförbundet Göteborgs uppdrag är att svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan de samverkande parterna: Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västra Götalandsregionen och Göteborg Stad. Dessa fyra medlemmar äger, styr och finansierar förbundet tillsammans.

Förbundet bildades den 1 januari 2019 och startade sin verksamhet den 1 juli 2019. Under 2020 genomfördes en total översyn av förbundets insatser och från verksamhetsåret 2021 har förbundet en ny organisering. Under 2022 genomfördes en genomlysning av ägarstyrningen av förbundet via dess medlemmar och styrelsen, som resulterade i en rapport med utvecklingsområden inför år 2023. Ett av utvecklingsområdena var att fördjupa arbetet med analys inför arbetet med verksamhetsplan och budget. Arbetet fick stort fokus under 2023 och resulterade i en beslutad rikttningsförändring för kommande år. Under 2024 har styrelsen arbetat vidare med rikttningsförändringen och definierat ett önskat läge.

Förbundet ska svara för insatser som möjliggör att personer i yrkesverksam ålder som är boende i Göteborg kan uppnå eller vidmakthålla arbetsförmåga och förbättra sin hälsa. De insatser som förbundet finansierar ska utgå från en helhetssyn på individen och präglas av flexibel samverkan. Förbundet ska arbeta för att öka kunskapen mellan myndigheterna med syfte att stödja och utveckla samverkan mellan parterna. Samordningsförbundet ska genom sitt arbete erbjuda medlemmarna en struktur och en gemensam samverkansarena.

Årsredovisning 2024 för Samordningsförbundet Göteborg

Förbundets styrelse fattade beslut 2023-11-24 § 91 om verksamhetsplan och budget för 2024. Styrelsens beslut innebär att förbundet har gjort en rikttningsförändring under året. Från att ha lagt 90 % av förbundets medel på individinriktade insatser och 10 % på strukturövergripande insatser samt kansli ställde förbundet om vid halvårsskiftet. Det innebär att 80 % av medlen används på individinriktade insatser och 20 % till strukturövergripande och kansli.

Förändringen har påverkat hur många inlånade medarbetare från parterna som förbundet haft möjlighet att finansiera. Det har inneburit att förbundet har runt 20 årsarbetare färre i de individfokuserade insatserna vid årets slut än årets början. Eftersom en del medarbetare slutat tidigare än beräknat har förbundet gjort ett större överskott än planerat vilket påverkat resultatet.

Bemanning och utlåningar från parterna har påverkat resultatet särskilt vad gäller insatserna Individsamverkansteamet och Vuxna. Ledtider vid rekryteringar har bidragit till att kostnaderna varit lägre än förväntat. Kostnaderna för projekt SGI-0 har blivit lägre än beräknat på grund av sjukfrånvaro.

Förbundet har under året fått en återbetalning av pensionskostnad och löneskatt vilket genererat ca 800 tkr i minskade kostnader.

På maj månads styrelsemöte beslutade styrelsen om utträde ur NNS (Nationella Nätverket för Samordningsförbund) vilket minskar förbundets kostnader 2025. Vid samma möte beslutade styrelsen att avsluta finansiering av verksamheten Columbus från och med 2026.

Resultatet för året 2024 är 4,3 mnkr. Förbundets egna kapital var vid ingången av året 7 677 tkr. Vid slutet av år 2024 har förbundet ett eget kapital om 11 973 tkr vilket är högre än Nationella rådets rekommendation.

Stadsledningskontorets bedömning

Stadsledningskontoret bedömer att Samordningsförbundet Göteborgs verksamhet uppfyller förbundets syfte och verksamhetsmål och instämmer i revisorernas samlade bedömning.

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige föreslås godkänna årsredovisningen för år 2024 och bevilja styrelsen ansvarsfrihet.

Magnus Andersson

Ekonomidirektör

Eva Hessman

Stadsdirektör

Årsredovisning 2024

Samordningsförbundet Göteborg



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse.....	4
1.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
1.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
1.3	Händelser av väsentlig betydelse	7
1.4	Styrning och uppföljning av verksamheten	7
1.5	God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning.....	8
1.6	Väsentliga personalförhållanden	11
1.7	Förväntad utveckling	12
2	Resultaträkning	13
3	Balansräkning	14
4	Kassaflödesanalys	15
5	Driftsredovisning.....	16
6	Noter	18
7	Fördjupad uppföljning verksamhetsplan.....	20
7.1	Område: Insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser	20
7.1.1	Centralt mål: Utveckla insatser så att fler individer når eller närmar sig arbete eller studier.....	20
7.1.2	Centralt uppdrag: Översyn av kösituationen i förbundets deltagarinsatser.....	22
7.2	Område: Stödja samverkan mellan samverkansparterna (Strukturövergripande arbete)	22
7.2.1	Centralt mål: Utveckla det strukturövergripande arbetet inom förbundet.	22
7.2.2	Uppdrag/deluppdrag: Implementera framtagna förslag från översyn av förbundets arbetsgivararbete.....	23
7.3	Område: Uppdrag från styrelsen	24
7.3.1	Centralt mål: Säkerställa förutsättningar för att jämställdhetsperspektiv integreras i allt arbete (Jämställdhetsplan)	24
7.3.2	Centralt uppdrag: Samverkansmodell för målgrupp SGI-0..	26
7.3.3	Centralt uppdrag: Utredda utlåningstid för inlånad personal i förbundet som vägledande princip över tid.....	26
7.3.4	Centralt uppdrag: Se över behov av revision vid delårsredovisning för perioden januari - augusti.....	26

7.3.5 Centrala uppdrag: Undersöka parternas förutsättningar att vara projektägare för framtida ESF-projekt kopplat till samordningsförbundet.....	27
---	----

Bilagor

Bilaga 1: Översikt centrala mål 2024

Bilaga 2: Fördjupad uppföljning individinsatser 2024

Bilaga 3: Lex Heller 2024

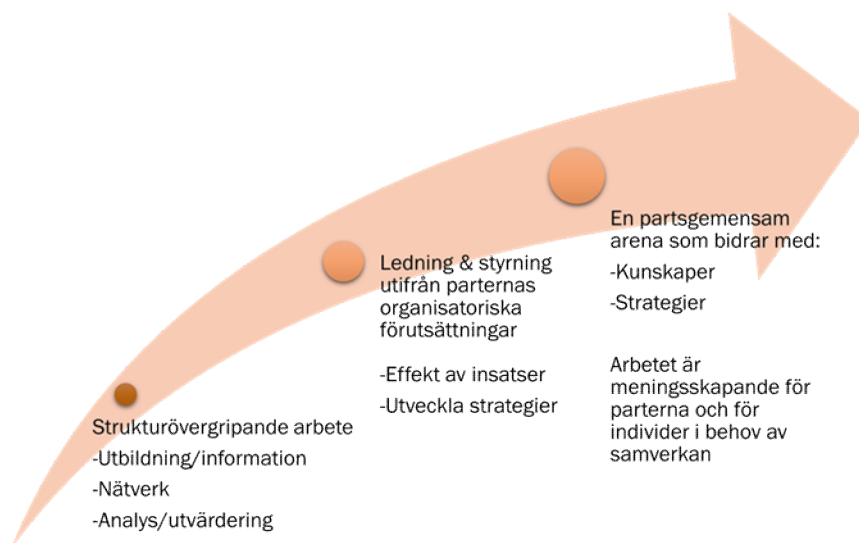
Bilaga 4: Verksamhetsberättelse projekt Gränsgångare 2024

1 Förvaltningsberättelse

Verksamhetsidé och vision

Lagen om Finansiell samordning handlar ytterst om ett synsätt på välfärdsarbetet där den enskilde individens behov, förmåga och delaktighet ligger till grund för vilken form av rehabilitering som sätts in. Detta sker genom myndigheternas samlade möjligheter och genom medarbetarnas utveckling av gemensam kompetens. Finsam Göteborgs uppdrag är att svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan de samverkande parterna: Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västra Götalandsregionen och Göteborg Stad. Dessa fyra medlemmar äger, styr och finansierar förbundet tillsammans. Denna form av finansiell samverkan mellan myndigheter (Finsam) möjliggörs genom Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1201).

Samordningsförbundet Göteborg bildades den 1 januari 2019 och startade sin verksamhet den 1 juli 2019. Förbundet bildades genom samgående av de fyra tidigare samordningsförbunden i Göteborg; Centrum, Hisingen, Nordost och Väster. Under 2020 genomfördes en total översyn av förbundets insatser och fr.o.m. verksamhetsåret 2021 har förbundet en ny organisering. Under 2022 genomfördes en genomlysning av ägarstyrningen av förbundet via dess medlemmar och styrelsen, som resulterade i en rapport med utvecklingsområden inför år 2023. Ett av utvecklingsområdena var att fördjupa arbetet med analys inför arbetet med verksamhetsplan och budget. Arbetet fick stort fokus under 2023 och resulterade i en beslutad riktningförändring för förbundet. Under 2024 har styrelsen arbetat vidare med riktningförändringen och definierat ett önskat läge, vilket illustreras i nedanstående bild och punkter.



- Förbundet är en kunskapsarena för parterna
- Förbundet arbetar enligt riktningförändringen och har följt upp dess effekter
- Förbundet arbetar utifrån ett ökat strategiskt fokus
- Förbundet arbetar göteborgsövergripande och lokalt utifrån individernas behov
- Förbundet styrs och leds på ett ändamålsenligt sätt kopplat till parternas organisering
- Förbundet arbetar med meningsskapande samarbetsformer utifrån våra olika roller som politiker och tjänstepersoner

Mål och syfte

Förbundet ska svara för insatser som möjliggör att personer i yrkesverksam ålder boende i Göteborg kan uppnå eller vidmakthålla arbetsförmåga och förbättrad sin hälsa. De insatser som förbundet finansierar ska utgå från en helhetssyn på individen och präglas av flexibel samverkan.

Förbundet ska verka för att öka kunskapen mellan myndigheterna, med syfte att stödja och utveckla samverkan mellan parterna. Samordningsförbundet ska genom sitt arbete erbjuda medlemmarna en struktur och en gemensam samverkansarena.

Genom att samordna samhällets resurser för individer i behov av samverkan, bidrar förbundet till en effektivare välfärd.

Finansiering

Samordningsförbundet Finsam Göteborg finansieras under året 2024 via staten med 30 667 tkr och från Västra Götalandsregionen med 15 334 tkr och från Göteborgs stad med 15 334 tkr, totalt 61 334 tkr.

Förutom intäkter från medlemmarna har förbundet intäkter från Europiska socialfonden med 5 945 tkr för de ESF-projekt som förbundet driver samt medverkar i samt övriga intäkter på 39 tkr.

Förbundets egna kapital var vid ingången av året 7 677 tkr. Vid slutet av år 2024 har förbundet ett eget kapital om 11 973 tkr vilket är högre än Nationella rådets rekommendation.

Ekonomi

Förbundets kostnader har under året 2024 uppgått till 63 022 tkr, fördelat på:

- strukturövergripande insatser med 1 747 tkr
- individinriktade insatser med 54 288 tkr
- förvaltningskostnader med 6 987 tkr

Resultatet för 2024 är 4 296 tkr vilket inneburit en ökning av det egna kapitalet med samma belopp. Ökningen bedöms i huvudsak bero på konsekvenser av arbetet med rikttningsförändringen som ledde till lägre personalkostnader än beräknat. Bristande bemanning i insatser, återbetalning av pensionskostnader, löneskatt samt lägre kostnader för projektet SGI Noll, på grund av sjukdom bedöms i huvudsak förklara resultatökningen.

Organisation

Samordningsförbundet Göteborg är en fristående organisation för samverkan mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Västra Götalandsregionen samt Göteborgs Stad. Dessa fyra parter äger, styr och finansierar förbundet tillsammans. Denna form av finansiell samverkan mellan myndigheter (Finsam) möjliggörs genom Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1201). Organisationen består av en styrelse, ett kansli samt personal från de ingående parterna, som arbetar med de individinriktade insatserna.

Styrelsen

Arbetet i Samordningsförbundet Göteborg leds av en styrelse. Under januari till december 2024 utgjordes styrelsen av följande personer:

Ordinarie ledamöter

Försäkringskassan: Andreas Pettersson, ordförande

Försäkringskassan: Malin Jalonen Nilsson

Göteborgs Stad: Marie Brynolfsson (V), vice ordförande

Göteborgs Stad: Anders Svensson (M)

Arbetsförmedlingen: Eva Wettermark
Arbetsförmedlingen: Anna-Lena Wakenius
Västra Götalandsregionen: Emina Music (C)
Västra Götalandsregionen: Maria Millback (V)

Ersättare

Försäkringskassan: Marijana Mercado
Försäkringskassan: Linda Biltmark
Göteborgs Stad: Håkan Hallengren (S)
Göteborgs Stad: Zagros Hama Aga (M)
Arbetsförmedlingen: Anna-Carin Sandberg
Arbetsförmedlingen: Maria Broman
Västra Götalandsregionen: Tobias Björk (M)
Västra Götalandsregionen: Karin Greenberg Gelotte (S)

Styrelsen har under perioden januari – december 2024 sammanträtt vid fem tillfällen och medverkat vid analysdag och planeringsdag tillsammans med beredningsgruppen.

Arbetsutskottet

I Arbetsutskottet ingår förutom ordförande och vice ordförande, Eva Wettermark från Arbetsförmedlingen samt Emina Music från Västra Götaland. Arbetsutskottet har regelbundna träffar före styrelsens möten och har sammanträtt vid fem tillfällen under perioden. Delar av Arbetsutskottet medverkade vid Medlemssamrådet den 15 november samt vid NNS årsmöte i april.

1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	67 318	68 465	69 037	78 841	70 924
Verksamhetens kostnader	63 022	73 391	75 756	77 682	67 480
Periodens resultat	4 296	-4 926	-6 886	1 159	3 444
Soliditet	49%	32%	38%	54%	70%
Antal anställda	12	11	9	8	5

Tilldelningen från förbundets parter har varit relativt stabil sen förbundet bildades. Sen 2021 har förbundet intäkter sjunkit med ca: 11,5 mkr. Minskade intäkter från ESF bedöms vara huvudsaklig orsak samt vissa intäkter för personal som finansierats via uppdrag är resterande del. Kostnaderna har sedan 2021 minskat med ca: 14,6 mkr. De negativa resultaten för 2022 och 2023 är kopplat till styrelsens beslut om att minska förbundets egna kapital. Kostnadsminskningen mellan 2023 och 2024 rör i huvudsak anpassning av verksamhetens kostnader i förhållande till minskade resurser.

1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Då det egna kapitalet minskade 2022 och 2023 var det egna kapitalet 7,7 mkr vid ingången av 2024, vilket är något över Nationella rådets rekommendation. För att arbeta mer långsiktigt hållbart samt att minska risken för likviditetsbrist beslutade styrelsen att det egna kapitalet kan fluktuera mellan 4 - 7 mkr och att planeringen ska syfta till att minska ryckigheten i verksamheten.

Kostnaderna för 2024 ligger ca 10,4 mkr lägre i jämförelse med 2023. Som konsekvens av minskade intäkter för 2024 i kombination med ovanstående orsaker arbetade förbundet med att anpassa verksamheten utifrån de nya förutsättningarna. En minskning med mellan 20 - 25 av samverkanspersonal genomfördes under året för att anpassa kostnaderna vilket även inneburit att organisatoriska förändringar behövt genomföras. Arbetet med rikttningsförändringen i kombination med att vissa insatser varit svåra att bemanna från parterna förklarar stora delar av ökningen av det egna kapitalet.

Kostnaderna för strukturövergripande, individinriktade samt förvaltning har varit lägre än beräknat och bedöms ha med personalrelaterade orsaker att göra.

1.3 Händelser av väsentlig betydelse

På styrelsemöte 2023-11-24, § 91, fattades beslut om verksamhetsplan och budget för 2024. Styrelsens beslut innebar att förbundet har gjort en rikttningsförändring under året. Från att ha lagt 90 % av förbundets medel på individinriktade insatser och 10% på strukturövergripande insatser samt kansli ställde förbundet om vid halvårsskiftet. Det innebär att 80 % av medlen används på individinriktade insatser och 20 % till strukturövergripande och kansli.

Förändringen har påverkat hur många inlånade medarbetare från parterna som förbundet haft möjlighet att finansiera och har inneburit att förbundet har runt 20 årsarbetare färre i de individfokuserade insatserna vid årets slut än årets början. Att en del medarbetare slutat tidigare än beräknat har inneburit att förbundet gjort ett större överskott än planerat vilket påverkat resultatet.

Bemanning och utlåningar från parterna har påverkat resultatet särskilt vad gäller insatserna Individsamverkansteamet och Vuxna. Ledtider vid rekryteringar har bidragit till att kostnaderna varit lägre än förväntat. Kostnaderna för projekt SGI-0 har blivit lägre än beräknat på grund av sjukfrånvaro.

Förbundet har under året fått en återbetalning av pensionskostnad och löneskatt vilket genererat ca 800 tkr i minskade kostnader.

På maj månads styrelsemöte beslutade styrelsen om utträde ur NNS (Nationella Nätverket för Samordningsförbund) vilket minskar förbundets kostnader 2025. Vid samma möte beslutade styrelsen att avsluta finansiering av verksamheten Columbus från och med 2026.

1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

Styrelsen fattar årligen i november beslut om verksamhetsplan och budget för kommande år. Inom ramen för verksamhetsplanen fördelas resurser inom områdena strukturövergripande och deltagarinriktade insatser samt förvaltning. Särskilda mål och uppdrag definieras och bryts ned till aktiviteter och indikatorer för uppföljning. Förbundschef ansvarar för att omhänderta verksamhetsplan och budget tillsammans med förbundets ledningsgrupp.

Förbundet organiseras lokalt i fyra områden utifrån följande teman och med följande ägarskap:

- Individsamverkansteam - *Västra Götalandsregionen*
- Unga Vuxna - *Försäkringskassan*
- Vuxna - *Arbetsförmedlingen*
- Hälsa och aktivitet - *Göteborg stad*

För insatserna finns partsgemensamma styrgrupper som leds av en ordförande från respektive part. Som stöd för ordförande finns verksamhetsledare och projektledare

som arbetsleds av utvecklingschef. Det strukturövergripande arbetet leds av biträdande förbundschef. Arbetet med områdena koordineras av förbundschef via förbundets ledningsgrupp där utvecklingschef och biträdande förbundschef ingår.

Beredningsgruppen består företrädesvis av chefer från de fyra ingående parterna och fungerar som ett rådgivande organ där ärenden till styrelsen bereds.

Arbetsutskottet lägger tillsammans med ordförande dagordningen för styrelsens sammanträden.

Förbundet genomför årligen en uppföljnings- och analysdag med styrelsen samt en dialogdag med styrelsen och beredningsgruppen. Resultatet av dagarna ligger till grund för arbetet med Verksamhetsplan och budget kommande år.

Under 2024 har arbetet fortsatt med att implementera en tid- och arbetsplan för planering och uppföljning där samlad riskbild och intern kontrollplan ingår.

1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Styrelsen har på november månads styrelsemöte 2023 beslutat om centrala mål och uppdrag för 2024, vilka redovisas i bilaga 1 samt under avsnitt 7. Utifrån synpunkter från revisionen har styrelsen under 2024 beslutat om finansiella mål i verksamhetsplan och budget för 2025 med inriktning 2026–2027.

Ett grundläggande finansiellt mål är att förbundet bedriver verksamhet inom ramen för fastställda medel med god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att verksamheten bedrivs på ett sätt som säkerställer effektiv resursanvändning. För att säkerställa en god ekonomisk hushållning ska den ekonomiska förvaltningen ske utan ekonomiska risktagande, med god ordning och med ett eget kapital som maximalt uppgår till den nivå som fastställts av Nationella Rådet. I verksamhetsmålen specificeras inga finansiella mål såsom avkastningskrav, vilket är i linje med lagstiftarens intention. Målsättningen är att genomföra rätt insatser kostnadseffektivt, samtidigt som verksamheten upprätthåller hög kvalitet genom att prioritera individens behov av samordnat stöd. Förbundet får inte ådra sig skulder. Om förbundet skulle sakna tillgångar för att fullgöra sina ekonomiska förpliktelser, åligger det medlemmarna att tillskjuta nödvändiga medel i enlighet med lagstiftningen för finansiell samordning.

Avseende löpande medelsförvaltning har Samordningsförbundet Göteborg ingått avtal med en upphandlad redovisningsbyrå för hantering av förbundets ekonomi. Förbundets ekonomiska flöden består huvudsakligen av inkommande bidrag från huvudmännen, utgående medel till finansierade samverkansinsatser samt administrativa löpande driftskostnader relaterade till förbundets verksamhet.

Samordningsförbundet Göteborgs medel placeras på räntebärande konton utan bindningstid och förvaltas enligt principen om ekonomisk säkerhet utan risktagande. Förbundet nyttjar samma bankinstitut som Göteborgs stad och Västra Götalandsregionen, för närvarande Nordea och Swedbank, och tillämpar samma villkor som dessa medlemmar vad avser det löpande ekonomiska arbetet.

Styrelsen fattade under 2024 beslut om att implementera Nationella rådets riktlinje gällande storleken på eget kapital, vilket för Samordningsförbundet Göteborg innebär ett rekommenderat eget kapital om cirka 7 300 tkr. Parallellt fastställde styrelsen en lägsta nivå för det egna kapitalet på 4 000 tkr för att säkerställa förbundets likviditet. Vid utgången av verksamhetsåret 2024 uppgick det egna kapitalet till 11 973 tkr. Att arbeta med att anpassa det egna kapitalet till det beslutade intervallet är en prioriterad fråga i verksamhetsplanering och budgetarbete under 2025.

Kostnadsfördelning

Förbundsordningen fastställer förbundets övergripande målsättning att samhällets resurser ska användas mer effektivt för att möjliggöra att deltagare når eller närmar sig arbete eller studier. För att realisera detta ändamål finansierar förbundet både strukturövergripande och individinriktade insatser. Styrelsen har beslutat om en strategisk omfördelning av resurser från individinriktade insatser till förvaltnings- och strukturövergripande insatser. Den långsiktiga strategiska planen har som målsättning att cirka 80 procent av förbundets resurser ska användas till individinriktade insatser. I tabellen längst ner i avsnittet redovisas förbundets kostnadsfördelning per kategori.

Under året har 4 582 personer tagit del av förbundets medel, vilket innebär en minskning med 1 384 personer eller 23 % jämfört med föregående år. Arbetet är fördelat mellan strukturövergripande- och deltagarinriktade insatser.

Kostnaderna för **strukturövergripande insatser** är ligger i paritet med föregående år men är lägre än budget för året. Den huvudsakliga orsaken till kostnadsminskningen bedöms vara sjukfrånvaro hos projektledaren för SGI-O. Ett uppdrag som är delat under budgetposterna analys och utbildning avser kostnader för arbetsgivararbete, där förbundet haft en projektanställd under verksamhetsåret. Detta uppdrag påbörjades med viss fördröjning och som konsekvens förlängdes uppdraget och kommer slutföras under 2025. Avseende kommunikationsinsatser har de prognostiserade kostnaderna för etablering av SGI-O:s hemsida samt arbetsgivararbetet blivit lägre än beräknat, och en del av dessa kostnader kommer istället att uppstå under 2025. Sammantaget blir kostnaderna för det strukturövergripande arbetet 655 tkr lägre än budgeterat.

Kostnaderna för **individinriktade insatser** är cirka 10 miljoner kronor lägre än föregående år och 2,4 miljoner kronor under budget. Minskningen i bemanning inom förbundets insatser är en följd av förbundets riktningförändring. Därtill har insatsen Individsamverkansteam haft en ofullständig bemanning under stora delar av året. Insatsen Vuxna har haft en högre finansiering än vad som är långsiktigt hållbart. För att undvika ryckighet har insatsen i förtid anpassats till förbundets långsiktiga planering. Inom ESF-projektet Gränsgångare har samtliga projektkoordinatorer bytts ut vilket delvis har belastat Unga vuxnas budget.

Förvaltningskostnaderna är lägre än budgeterat för perioden och i jämförelse med föregående år. Denna minskning i förhållande till budget beror främst på försenade personalrekryteringar samt lägre kostnader för IT-system där Göteborgs stads modell försvårar prognosarbetet kring eventuell återbetalning i slutet av året. Även avskrivningskostnaderna har varit låga. Totalt uppgår förvaltningskostnaderna till 2,3 miljoner kronor under budget.

Deltagare i individinriktade insatser

Under året har förbundet arbetat med totalt 1 556 deltagare i individinriktade insatser. Av dessa var 872 (56 %) kvinnor och 684 (44 %) män. Utöver ovanstående deltagarantal har 73 deltagare medverkat i Resursteamet vilket avslutades i juni 2024 samt 84 deltagare i verksamheten Columbus. Dessa deltagare är redovisade i Uppföljning Finsam men tas ej med i summeringen då deltagarna i Resursteamet registrerats i andra insatser samt att Columbus arbete inte har koppling till förbundets övriga deltagararbete med Unga vuxna. Ett av de grundläggande syftena med den finansiella samordningen är att bidra till att minska den offentliga försörjningen för deltagare i samverkansinsatserna. Tidigare år användes uppföljningssystemet SUS till att bland annat följa deltagarnas försörjning vid start och avslut, vilket redovisade vilka effekter förbundets insatser skapade i förhållande till egenförsörjning. Då det ej är möjligt att registrera persondata i det nationella systemet Uppföljning Finsam, så går det inte att redovisa sådana effekter längre.

Då förbundet ska erbjuda ett likvärdigt stöd i hela Göteborg redovisas fördelningen av deltagare och resurser mellan stadsområdena. I sammanställningen exkluderas gemensamma projekt och insatser som enbart arbetar med deltagare inom ett område.

- Område Centrum har haft 30 % av resurserna och arbetat med 28 % av deltagarna.
- Område Hisingen har haft 23% av resurserna och arbetat med 31% av deltagarna.
- Område Nordost har haft 27% av resurserna och arbetat med 25% av deltagarna.
- Område Sydväst har haft 20 % av resurserna och arbetat med 17% av deltagarna.

Det är viktigt att notera att vissa delområden även finansierar Göteborgs-gemensamma resurser, såsom metodstöd och vissa samordnare, under delar av året. I område Sydväst har Aktiv och hälsoinriktade gruppinsatser saknats vilket medför att deltagare registrerats där arbetet genomförts.

Deltagare i strukturövergripande insatser

Förbundet har under året mött totalt 3 026 personer som deltagit i olika strukturövergripande insatser såsom informationsträffar, utbildningar och nätverksmöten. Detta är en minskning med 24 % eller 980 personer jämfört med föregående år.

984 personer har deltagit i olika utbildningsinsatser som förbundet erbjudit under året. Det är främst medarbetare från förbundets parter som deltagit i utbildningar. De större utbildningsinsatserna har varit kopplade till BIP, tjänstedesign, grundutbildning i Finsam, Suicid Zero samt Lex Heller. Utöver detta har förbundet arrangerat föreläsningar inom aktuella kunskapsområden som är relevanta för parternas medarbetare.

För att sprida kunskap har förbundet arrangerat digitala kompetenspass inom områden kopplade till målgruppen och parterna. Förbundet har även medverkat vid Frihamnsdagarna, tagit del av Heiti Ernits följeforskning inom ESF-projektet Gränsgångare, samt deltagit i informationsutbyten kring BIP och olika insatser som drivs av förbundets parter. För att stärka samverkan har lokala kunskapsdialoger genomförts, där parterna mötts kring olika teman. Sammanlagt har förbundet under året mött 1 826 deltagare i dessa olika forum.

Förbundet deltar i olika nätverk på nationell, regional och lokal nivå för att stärka samverkan inom relevanta områden. Exempel på dessa inkluderar Storstadsnätverket, regionala förbundschefernsnätverk och ett regionalt BIP-nätverk. Förbundet medverkar även i stadsövergripande grupper, samordnade av Arbetsmarknad och vuxenutbildning, med fokus på både unga och vuxna. Utöver detta ingår förbundet i ett Göteborgsövergripande nätverk för hälsorelaterat arbete samt i nätverk med inriktning på ungdomsfrågor. Vid behov etableras även lokala nätverk inom förbundets område för att främja dialog kring olika samverkansfrågor. Under året har 155 personer deltagit i dessa nätverk.

Vidare har förbundet deltagit i analysgrupper i olika sammanhang under året, och förbundets styrelse och beredningsgrupp har genomfört analys- och planeringsdagar tillsammans. 61 deltagare har medverkat i ovanstående analysinriktade aktiviteter.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat beräknas enligt följande:

- = Årets resultat enligt resultaträkningen 4 296 tkr
- Samtliga realisationsvinster 0 tkr
- + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet 0 tkr
- + Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet 0 tkr
- /+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper 0 tkr

+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper 0 tkr

= Balanskravsresultat 4 296 tkr

Balanskravet är ett krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader som regleras i kommunallagen. Balanskravet innebär att budget ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Om kostnaderna är större än intäkterna under ett enskilt år uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Förbundet får ett positiv balanskravsresultat för året om 4 296 tkr.

Utifrån Styrelsens beslut att låta det egna kapitalet ligga mellan 4 och 7 mkr, motsvarande Nationella Rådes rekommendation, innebär det att det egna kapitalet överstiger den rekommenderade nivån. Detta har beaktats vid planeringen inför budget och verksamhetsplan för 2025 med inriktning 2026–2027.

Kategori	Utfall i tkr 2024	Budget tkr 2024	% fördelning (budget 2024)
Strukturövergripande aktiviteter	1 747	2 402	2,8% (2,2%)
Individinriktade insatser	54 288	56 708	86,1% (88,5%)
Förvaltningskostnader	6 987	9 300	11,1% (9,2%)
Totalt före avskrivningar	63 022	68 410	

1.6 Väsentliga personalförhållanden

Kansliet har totalt 12 anställda och består av följande professioner:

- 1 förbundschef
- 1 bitr. förbundschef
- 1 utvecklingschef
- 1 administrativ koordinator
- 1 utbildningsledare
- 1 nämndsekreterare
- 1 ekonom
- 2 projekt- och delprojektledare Gränsgångare
- 3 verksamhetsledare

Under året har en administrativ koordinator ersättningsrekryterats samt en ekonom anställts för att förstärka förbundets kansli. De anställda på förbundet har under perioden haft totalt 1,5 % sjukfrånvaro.

Medelantalet anställda har under året varit 12.

Inlånad personal från parterna

Samverkansinsatserna bemannas av medarbetare från förbundets fyra parter där majoriteten av dem är finansierade av förbundet. Under 2024 har 64 tjänster bemannat förbundets insatser där Göteborg stad står för 61%, Försäkringskassan 12 %, VG Region 8 % och Arbetsförmedlingen 20 %.

Nedanstående finns en sammanställning som redovisar antalet personer från parterna som arbetar i samverkansinsatserna, men inte i vilken omfattning.

Personal inklusive kontaktpersoner Finsam Göteborg

Part	Göteborgs stad	FK	VGR	AF
SUMMA	39	8	5	12

1.7 Förväntad utveckling

Förbundet har under 2024 arbetat med en rikttningsförändring som inneburit en ökning av resurser från 10 - 20% för strukturinsatser och förvaltning samt en minskning från 90 - 80 % för deltagarinriktade insatser. Då förändringen är planerad att genomföras succesivt under kommande treårsperiod kommer ett fortsatt arbete med bland annat roller och ansvarsfördelning vara aktuell.

Förbundet har fortsatt en högre tilldelning än vad Nationella rådets fördelningsmodell anger. Under 2024 minskades förbundets tilldelning med drygt 1,2 mkr. Bortsett från mindre neddragningar är detta första gången förbundet får en större sänkning av bidrag från staten. Orsaken till minskningen är kopplad till att förbund som tidigare inte kunnat ta emot sin andel haft möjlighet att öka sin tilldelning. Då dessa förbund har möjlighet att öka sin tilldelning ytterligare är frågan fortsatt viktig att följa för Finsam Göteborg.

ESF-projekt Gränsgångare avslutas under det kommande verksamhetsåret. Då Försäkringskassan inte bedömer det som möjligt att förbundet står som projektägare är framtida ESF- finansiering inte trolig.

I Styrelsens beslutade verksamhetsplan och budget för 2025 ingår finansiering av Individsamverkansteam. Under november/december fick förbundet information om att Försäkringskassan ser över sin medverkan i dessa team. Detta resulterade i att en överenskommelse tecknades om samverkansresurser från Försäkringskassan, men bara under 8 månader i avvaktan på ytterligare besked. Då styrelsen kontinuerligt beslutar om förändringar sker detta inom ramen för den finansiella samordningens uppdrag. Då chefspersoner utanför styrelsen på egen hand beslutar om förändringar som kan påverka förbundet, utan förankring i Styrelsen, skapas mycket oklara förutsättningar för samverkan. Om Försäkringskassan inte ser möjlighet att avsätta funktioner till Individsamverkansteam är bedömningen att detta kan få stora konsekvenser för både samverkansarbetet i Göteborg riktat mot hälso- och sjukvården och för styrelsen när det gäller att följa beslutad verksamhetsplan och budget samt för 2025 beslutade riktlinjer.

Då förbundet fortsatt inte har tillgång till uppföljningssystem med personuppgifter saknas möjligheter att följa effekter av samverkansinsatserna i Samordningsförbundet Göteborg. Frågan är viktig då detta ska ske enligt lagstiftning och beslutad förbundsordning.

2 Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	2	67 317 663	68 464 741
Verksamhetens kostnader	3	-63 182 944	-73 611 257
Avskrivningar		-362 948	-365 753
Verksamhetens nettokostnad		-63 545 892	-73 977 010
Finansiella intäkter		545 196	589 805
Finansiella kostnader		-21 460	-3 739
Resultat efter finansiella poster		4 295 508	-4 926 202
Extra ordinära poster		0	0
Årets resultat		4 295 508	-4 926 202

3 Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
- Maskiner och inventarier		1 225 703	1 550 350
Summa anläggningstillgångar		1 225 703	1 550 350
Omsättningstillgångar			
- Fordringar	4	3 836 841	5 265 640
- Kassa och bank		19 134 865	17 179 067
Summa omsättningstillgångar		22 971 706	22 444 707
Summa tillgångar		24 197 409	23 995 058
Eget kapital			
Eget kapital		7 677 411	12 603 613
Årets resultat		4 295 508	-4 926 202
Summa eget kapital		11 972 919	7 677 411
Kortfristiga skulder			
- Skulder	5	12 224 490	16 317 646
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		24 197 409	23 995 058
Ansvarsförbindelser		0	0

4 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr	2024-12-31	2023-12-31
Årets resultat	4 925 508	- 4 926 202
Justering för ej likviditetspåverkande poster	362 947	365 753
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	4 658 455	-4 560 449
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	1 428 799	3 538 038
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-4 093 156	-4 403 168
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital	-2 664 357	-865 130
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 994 098	-5 425 579
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-38 300	-51 857
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-38 300	-51 857
Årets kassaflöde	1 955 798	-5 477 436
Likvida medel vid årets början	17 179 067	22 656 503
Likvida medel vid årets slut	19 134 865	17 179 067

5 Driftsredovisning

	Utfall jan – dec 2024			Budget 2024	Avvikelse 2024	Utfall jan – dec 2023	
Belopp tkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto*		Intäkt	Kostnad
Medlemsintäkter	61 334			61 334	0	61 334	
ESF- medel	5 945			5 471	474	5 964	
Övriga intäkter	39			-1	40	1 167	
Summa: Intäkter exkl eget kapital	67 318			66 804	514	68 465	
Strukturövergripande insatser							
Utvecklingsmedel		0		0	0		58
Utbildning		878		820	-58		205
Kommunikation		295		507	212		305
Nätverk		184		170	-14		137
SGL-O		277		635	358		450
Analys och utvärdering		113		270	157		509
Summa: Strukturövergripande		1 747		2 402	655		1 664
Individinriktade insatser							
Individsamverkansteam		8 169		9 000	831		10 829
Unga vuxna		11 717		11 000	-717		11 016
Columbus		1 024		1 006	-18		875
Vuxna		11 076		12 600	1 524		14 570
Hälsa & aktivitet		10 617		10 800	183		12 308
ESF-projekt Move ON		0		0	0		717
Move on implementering		0		0	0		2 016
ESF-projekt LANDA		0		0	0		479
ESF-projekt Lokalt projekt Grängsgångare		2 363		2 802	439		2 707
ESF-projektledning Grängsgångare		1 686		2 000	314		2 046
Lokalkostnader		7 636		7 500	-136		7 406
Summa Individinsatser		54 288		56 708	2 420		64 969
Förvaltningskostnader							
Administrativa kostnader + avskrivningar		673 *		1 800	1 127		952
Styrelsen		344		550	206		549
Revision		190		200	10		160

	Utfall jan – dec 2024			Budget 2024	Avvike lse 2024	Utfall jan – dec 2023	
Kansli		5 213		6 200	987		4 404
Material/representation		567		550	-17		693
Summa: Förvaltningskostnader		6 987		9 300	2 313		6 758
Summa Kostnader		63 022		68 410	5 388		73 391

* Administrativa kostnader inklusive avskrivningar samt finansiella poster

6 Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är i tillämpliga delar upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samordningsförbundens redovisningar utgår från nationella rådets framtagna mall för årsredovisning vilken utgår från Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Not 2. Verksamhetens intäkter

	2024-01-01 - 2024-12-31	2023-01-01 - 2023-12-31
Driftbidrag från staten	30 667 001	30 667 001
Driftbidrag från Göteborgs kommun	15 333 500	15 333 500
Driftbidrag från Västra Götalandsregionen	15 333 500	15 333 500
EU-medel och andra bidrag	5 944 874	5 964 327
Övriga intäkter	38 789	1 166 414
Summa	67 317 663	68 464 741

Not 3. Verksamhetens kostnader

	2024-01-01 - 2024-12-31	2023-01-01 - 2023-12-31
Strukturövergripande insatser	- 1 746 882	-1 664 000
Individeriktade insatser	-54 288 434	-64 969 000
Revisionskostnader	-190 251	-160 000
Kanslikostnader	-6 452 598	-6 049 000
Styrelsekostnad	-343 991	-549 000
Medel från verksamheten före förändring	-63 022 156	-73 391 000

Not 4. Fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	0	801 290
Övriga kortfristiga fordringar	880 921	808 197
Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter	2 955 920	3 656 153
Summa fordringar	3 836 841	5 265 640

Not 5. Kortfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	-7 016 996	-9 802 293
Skatteskulder	-496 023	-782 892
Övriga kortfristiga skulder	-410 359	-346 805
Upplupna kostnader* och förutbetalda intäkter	-597 953	-1 219 081
Övriga upplupna kostnader & förutbetalda intäkter	-3 703 159	-4 166 575
Summa kortfristiga skulder	-12 224 490	-16 317 646

*Semesterlöneskuld, sociala avgifter, pensionspremier

7 Fördjupad uppföljning verksamhetsplan

Områden: Individinriktade insatser

Som komplement till avsnitt 7.1, se bilaga 2 Fördjupad uppföljning individinsatser 2024.

7.1 Område: Insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

7.1.1 Centrala mål: Utveckla insatser så att fler individer når eller närmar sig arbete eller studier

 Nämnd/Styrelse

 Ingen måluppfyllelse

Förbundet kan inte följa upp individinsatserna under 2024 då förutsättningar saknas för att införa ett nytt uppföljningssystem som ersätter SUS. BIP är ett fokusområde i förbundet och det finns ett tydligt fokus på arbete och studier i alla förbundets insatser och projekt.

7.1.1.1 Mål/delmål: Öka andelen individer som tar del av parallella insatser.

 Nämnd/Styrelse

 Ingen måluppfyllelse

Förbundet kan inte följa upp individinsatser, då förutsättningar att införa ett nytt uppföljningssystem saknas nationellt hos parterna. Utifrån att förbundet genomfört en omorganisering har bättre förutsättningar skapats för att fördjupa införandet av BIP och därför antas att fler individer än tidigare fått ta del av parallella insatser.

Aktiviteter	Aktivitetens status och kommentar
Pilot i område Sydväst	 Pågående I område sydväst pågår ett pilotarbete kring hur fler deltagare kan ta del av parallella insatser. Arbetet hålls samman av en arbetsgrupp med medarbetare från samtliga insatser. Lärdomar från arbetet kommer omhändertas i förbundets arbete med mål och uppdrag för 2025.

Förbundet följer intresseanmälningar till olika insatser i syfte att hantera köer och flöden. under året ingen uppföljning skett kring andel parallella insatser.

7.1.1.2 Mål/delmål: Arbeta systematiskt med progressionsmätningar som ett verktyg i arbetet med deltagare

 Förvaltning/Bolag

 Viss målluppfyllelse

Genom utbildnings- och informationsinsatser, workshops samt arbetsgrupp för att testa det framtagna digitala stödet har förutsättningar skapats för det fortsatta arbetet.

Aktiviteter	Aktivitetens status och kommentar
Skapa förutsättningar för arbetet genom utveckling av ett digitalt stöd.	 Avslutad Ett digitalt stöd har tagits fram som har testats av en arbetsgrupp. Stödet kommer att implementeras under 2025.
Arbetsgrupp testar och utvecklar framtaget digitalt stöd	 Pågående Arbetet med att testa det framtagna stödet pågår. Syftet är att säkerställa stödets funktionalitet och användbarhet inför en tänkt implementering.

Det digitala stödet utgår från de områden som BIP-studien beskrev som verksamma, där information om deltagarens skattning samt parallella insatser systematiskt samlas in. En förutsättning för detta är att informationen är anonymiserad, sker på gruppnivå med fler än 10 deltagare och sker utan att extra tid behövs för registrering av uppgifter.

För att se om det är praktiskt möjligt att använda ett digitalt stöd har en arbetsgrupp med frivilliga från förbundets insatser och olika geografiska områden testat en modell. Utvärdering kommer att ske under första kvartalet 2025.

7.1.1.3 Mål/delmål: Införa en gemensam handlingsplan för förbundets deltagare

 Förvaltning/Bolag

 Ingen målluppfyllelse

Arbetet har påbörjats där fokus har varit att inventera befintliga handlingsplaner i de olika insatserna. Inom ramen för BIP-piloten i Sydväst och i arbetet med det digitala stödet har det tagits fram förslag på gemensam handlingsplan.

För att nå målluppfyllelse behövs dialog kring de framtagna förslagen för att därefter fatta beslut om utformning och införande av en gemensam handlingsplan.

7.1.2 Centrala uppdrag: Översyn av kösituationen i förbundets deltagarinsatser.

 Nämnd/Styrelse

Status

 Pågående

Kommentar

För att omhänderta uppdraget har det under året varit återkommande dialoger i olika forum för att säkerställa olika perspektiv från både parter och verksamheten. Det har genomförts olika aktiviteter så som genomgång av pågående deltagare i köer, översyn av rutiner, styrdokument, informationen som lämnas på hemsidan. Ett särskilt fokus har varit på processen vid start och avslut vilket utmynnat i att förbundet kommer att förstärka arbetet med trepartsmöten.

Aktiviteter	Aktivitets status och kommentar
Ta fram en rutin för intagningsstopp i förbundets deltagarinsatser. Styrelsen önskar återkoppling om hur rutiner utser ut.	 Ej påbörjad

7.2 Område: Stödja samverkan mellan samverkansparterna (Strukturövergripande arbete)

7.2.1 Centrala mål: Utveckla det strukturövergripande arbetet inom förbundet.

 Nämnd/Styrelse

 God måloppfyllelse

Under 2024 har arbetet med rikttningsförändringen varit en utgångspunkt för att fortsatt utveckla det strukturövergripande arbetet. Särskilda fokusområden har varit samverkansmodell SGI O, arbetsgivararbete, kunskapsdialoger, projekt Gränsgångare samt utbildnings- och informationsinsatser.

Aktiviteter	Aktivitets status och kommentar
Uppstart av analysgrupp med parter	 Ej påbörjad Frågan har lyfts och diskuterats på gemensam planeringsdag för förbundets styrelse och beredningsgrupp. Styrelsen har fattat beslut om att använda ett partsgemensamt analysunderlag från Göteborgsregionen (GR). Under 2025 har förbundet i uppdrag att ta fram förslag på hur analysunderlaget kan användas tillsammans

Aktiviteter	Aktivitetens status och kommentar
	med parterna.

7.2.1.1 Mål/delmål: Förtydliga det strukturövergripande arbetet inom förbundet

 Förvaltning/Bolag

 Viss måluppfyllelse

Förbundet har fortsatt haft fokus på införandeplan BIP, arbetet med lokala samverkansforum samt fördjupat arbetet med Lex Heller. På lednings- och styrningsnivå finns särskilda forum för att omhänderta strukturövergripande frågeställningar kopplat till verksamheten. Att tydliggöra förbundets roll och uppdrag har varit återkommande tema i samband med planeringsdagar och andra förbundsgemensamma aktiviteter.

7.2.1.2 Mål/delmål: Identifiera brister i samverkan mellan förbundets fyra parter

 Nämnd/Styrelse

 God måluppfyllelse

Arbetet har fördjupats under året och det finns en organisation och en struktur för att omhänderta de frågor som rapporteras. Lex Heller är fortsatt en aktiv fråga i olika forum som styrgrupper, beredningsgrupper och styrelsen. Sammanlagt har 98 rapporter inkommit under året.

Aktiviteter för att omhänderta identifierade samverkansproblem har tagits fram. Styrelsen har utifrån sammanställd rapport prioriterat särskilda utvecklingsområden.

Arbetet beskrivs mer ingående i bilaga 3 Lex Heller 2024.

7.2.2 Uppdrag/deluppdrag: Implementera framtagna förslag från översyn av förbundets arbetsgivararbete.

 Förvaltning/Bolag

Beskrivning

Styrelsen har tidigare beslutat om en riktlinje för arbetsgivararbetet. En kompletterande översyn inom området har genomförts under kvartal 1 och 2. Översynen resulterade i förslag på fortsatt arbete.

Status

 Pågående

Kommentar

Arbetet med att implementera förslagen har utmynnat i att:

- en hemsida har tagits fram.
- kontaktytor med relevanta parter har etablerats.
- en gemensam utbildningsinsats har tagits fram.

7.3 Område: Uppdrag från styrelsen

7.3.1 Centrala mål: Säkerställa förutsättningar för att jämställdhetsperspektiv integreras i allt arbete (Jämställdhetsplan)

 Nämnd/Styrelse

 Viss måluppfyllelse

Framtagen handlingsplan för Jämställdhet sträcker sig över perioden 2023–2025 varför måluppfyllelse förväntas öka successivt under planperioden. Under 2024 har det varit fokus på delmål att alla insatser och projekt arbetar systematiskt med att öka upptäckten av våld och att förmedla adekvata insatser till deltagare, där implementering skett under året. Ett annat fokusområde har varit att förbereda för en gemensam utbildningsinsats riktad till medarbetare som kommer att genomföras under 2025.

I och med förbundets rättighetsbaserade arbetssätt finns jämställdhetsperspektivet med i ledning och styrning och i det praktiska arbetet med deltagare. Att skapa ett gemensamt lärande kring perspektivet har delvis försvårats i och med bristande förutsättningar att följa upp verksamheten.

7.3.1.1 Mål/delmål: Alla insatser och projekt arbetar systematiskt med att öka upptäckten av våld och att förmedla adekvata insatser till deltagare

 Nämnd/Styrelse

 God måluppfyllelse

Implementering av uppdraget via NNS att rutinemässigt och systematiskt arbeta med att öka upptäckten av våld i nära relation har fortsatt. Det finns en systematik kring arbetet som innebär att alla deltagare i förbundets finansierade insatser får frågor kring våld i nära relationer samt information om var stöd erbjuds. Under 2024 har arbetet med att analysera införandet, se över eventuella behov av förtydliganden av rutiner och att sprida kunskapen till medlemsparterna omhändertagits i bland annat förbundets strukturgrupp.

Indikator	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Målvärde 2024
Andel medarbetare som tagit del av utbildningsinsatser.		100 %		

7.3.1.2 Mål/delmål: Jämställdhet integreras i styrning och ledning och uppföljning

 Nämnd/Styrelse

 Viss måluppfyllelse

Uppföljning av insatser och projekt görs utifrån ett jämställdhetsperspektiv. Måluppfyllelse förväntas öka i och med att fler aktiviteter, som utbildning och annan kompetensutveckling, genomförs utifrån beslutad handlingsplan 2023–2025.

Indikator	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Målvärde 2024
Andel i styrelsen som deltagit i utbildning		0 %	0 %	
Andel personal med ledande funktion som deltagit i utbildning		0 %	0 %	

Aktiviteter	Aktivitetens status och kommentar
Erbjuda utbildning JGL Jämställdhet, Genus och Ledarskap till styrelse, förbundsledning och annan personal med ledande funktion	 Ej påbörjad

7.3.1.3 Mål/delmål: Alla insatser och projekt arbetar med jämställdhetsintegrering av sin verksamhet

 Nämnd/Styrelse

 Viss måluppfyllelse

Jämställdhetsperspektivet beaktas i insatsernas och projektens arbete med mänskliga rättigheter. Detta görs bland annat genom att medvetet ställa frågor i vägledande samtal med deltagare, analysera flöden av deltagare, ha frågan på dagordningar samt efterfrågan av reflektioner och lärdomar. En förbundsgemensam plan för utbildningsinsatser ska tas fram i enlighet med beslutad jämställdhetsplan, vilket förväntas bidra till en ökad måluppfyllelse.

Indikator	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Målvärde 2024
Andel medarbetare som deltagit i grundläggande jämställdhetsutbildning.		0 %	0 %	

Aktiviteter	Aktivitetens status och kommentar
Erbjuda grundläggande jämställdhetsutbildning, föreläsningar och fortbildning för medarbetare inom förbundet.	 Pågående Förbundet har tagit fram ett gemensamt upplägg för grundläggande jämställdhetsutbildning som kommer att genomföras under halvår 1 2025.

7.3.2 Centrala uppdrag: Samverkansmodell för målgrupp SGI-0

 Nämnd/Styrelse

Status

 Pågående med avvikelse

Kommentar

Arbetet har bedrivits under ledning av en strategisk styrgrupp och har faciliterats av förbundet. Som stöd i arbetet har parterna utsett representanter till arbets- och referensgrupper. Målsättningar för arbetet har varit att:

- Definiera målgrupp och omfattning
- Klargöra parternas ansvarsområden
- Analysera de gap som uppstår för individen mellan parterna
- Anpassa Rehabiliteringsbanan Stockholm till ett Göteborgsperspektiv
- Föreslå åtgärder och aktiviteter på strukturell och/eller operativ nivå

Uppdraget kommer att slutrapporteras under mars 2025.

7.3.3 Centrala uppdrag: Utredda utlåningstid för inlånad personal i förbundet som vägledande princip över tid

 Nämnd/Styrelse

Beskrivning

I samband med neddragning av personal under 2024 beslutade styrelsen att inlåningstid ska beaktas och vägas mot förbundets kompetensbehov.

Status

 Ej påbörjad

7.3.4 Centrala uppdrag: Se över behov av revision vid delårsredovisning för perioden januari - augusti.

 Nämnd/Styrelse

Beskrivning

I samband med styrelsens beslut om att godkänna delårsredovisning januari - augusti 2024 beslutades om detta uppdrag.

Status

 Ej påbörjad

7.3.5 Centrala uppdrag: Undersöka parternas förutsättningar att vara projektägare för framtida ESF-projekt kopplat till samordningsförbundet.

 Nämnd/Styrelse

Beskrivning

Försäkringskassan har kommit fram till att förbundet inte kommer att kunna vara ägare av nya ESF-projekt. Förbundet behöver därför ta fram en ny strategi för att arbeta med extern finansiering via ESF.

Status

 Ej påbörjad



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: Olof Andreas Pettersson

Date: 2025-04-07 09:06:23

BankID refno: 01960f12-4296-7ace-b22b-767ba39d1300



Ordförande: Andreas Pettersson

Signed by: Marie Elisabeth Brynolfsson

Date: 2025-04-04 15:38:07

BankID refno: 01960105-c62f-7d59-a0f8-6312da2a35ca



Vice ordförande: Marie Brynolfsson

Signed by: EVA WETTERMARK

Date: 2025-04-04 16:00:11

BankID refno: 01960119-e23a-7ddd-bdc4-57897b0b8788



Styrelseledamot: Eva Wettermark

Signed by: Emina Music

Date: 2025-04-08 16:37:28

BankID refno: 019615d5-91fe-7eec-b7d4-82fbfe6a10bd



Styrelseledamot: Emina Music



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Göteborg

KPMG AB

2025-04-11



Samordningsförbundet Göteborg
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-04-11

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	5
2.4	Balansräkning	5
2.5	Intern kontroll och styrning	5
2.6	Övrigt	6
2.7	Driftsredovisning	6
2.8	Rekommendationer	6
2.9	Sammanfattning och slutsatser	6

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Göteborg för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

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

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2025-04-11

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Analys av om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
 - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning. Förutom intäkter från medlemmarna har förbundet intäkter från ESF-projekt.
- Verksamhetens kostnader
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
 - Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning.
- Redovisningsprinciper

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och redovisningsbyrån.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

2.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Förbundet gör i årsredovisningen avsteg från lag och god sed avseende följande:

- rubriken *Balanskravsresultat* är en av de huvudrubriker som enligt RKR R15 ska finnas i årsredovisningen. Denna huvudrubrik saknas i förbundets förvaltningsberättelse dock finns ett avsnitt kring förbundets balanskravsresultat med i årsredovisningen.
- upplysningen kring kostnaden för räkenskapsrevision ska lämnas i separat not under rubriken *Räkenskapsrevision* enligt RKR R18. Denna upplysning i separat not saknas i förbundets årsredovisning, dock finns revisionskostnader specificerade i *Not 3 Verksamhetens kostnader*.

2.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftredovisning samt noter upprättats, med undantag av ovan punkter, i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Vi rekommenderar att förbundet att säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

I likhet med för 2023 har Samordningsförbundet Göteborg för verksamhetsåret 2024 inte fastställts några finansiella eller verksamhetsmål.

Förbundet har i sin verksamhetsplan för året redogjort bland annat följande mål:

"Målet för parternas samverkan är att individer i behov av stöd från flera parter ska nå eller närma sig arbetsmarknaden. Målgruppen är personer i yrkesverksam ålder 16–66 år boende i Göteborg. De insatser som förbundet finansierar ska utgå från en helhets-syn på individen och präglas av samverkan som anpassas till individens behov."

Uppföljning av de mål som angivits i verksamhetsplanen för 2024 sker i särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Uppföljningen omfattar både kvantitativa mått och

2025-04-11

kvalitativa bedömningar avseende måluppfyllelse. En övergripande redogörelse finns vilken kompletteras med en specifik redovisning per insatsområde.

Innebörden av att beslut saknas kring finansiella- och verksamhetsmål med avseende på god ekonomisk hushållning är att vi inte kan bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning. Granskning har även skett av ESF-medel vilka har granskats mot samverkansavtal, inbetalningar och nedlagda timmar.

Inga väsentliga noteringar.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis utifrån väsentlighet i storlek men även utifrån vår förväntan vad gäller aktuella kostnader. Vi har tagit fram ett statistiskt urval där utgångspunkten är tagen i bokföringen. Avstämning har sedan gjorts mot leverantörsfakturer där vi bland annat kontrollerat typ av kostnad, belopp och datum.

Inga väsentliga noteringar.

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked utan anmärkning.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till övervägande del av skulder för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utövar tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2024 har fastställt intern styr- och kontrollplan samt budget för 2025. Styrelsen har godkänt en uppföljning av samlad riskbild och internkontrollplan för 2024 på styrelsemötet 2025-01-31.

2.5.2 Tertialrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.

2.6 Övrigt

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet Göteborg uppgår till 11 973 tkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 7,2 mnkr.

Förbundets eget kapital bedöms således vara fortsatt något högt i förhållande till nationella rådets rekommendation. Förbundet bör således fortsätta sitt arbete för att minska det egna kapitalet.

2.7 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

2.8 Rekommendationer

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundet:

- Då storleken på eget kapital överstiger Nationella rådets riktlinjer rekommenderar vi att förbundet aktivt arbetar med att minska detta.
- Vi rekommenderar förbundet att följa utvecklingen kring tolkningen av nuvarande lagstiftning. Bland annat rörande möjligheter att ta emot medel från andra parter än sina medlemmar samt vilka insatser som får bedrivas av förbunden själva, och att anpassa sig till den.
- Inkludera mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsplanen.

2.9 Sammanfattning och slutsatser

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Dag som ovan
KPMG AB

Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal revisor

Lisa Tenggren
Auktoriserad revisor



Samordningsförbundet Göteborg

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-04-11

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Penneo dokumentnyckel: 4TKRN-FDYRF-ZEZ5F-HY8UY-LT92M-A4WZC

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

JOSEFINE KJELLBERG

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 64474869dfcbaf[...]a2fb7b8182eba

IP: 83.248.xxx.xxx

2025-04-11 11:50:06 UTC



LISA TENGGREN

Auktoriserad revisor

Serienummer: 323e0b3f00d6c5[...]6ec30046dbb7a

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-04-11 12:04:43 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.