

Samordningsförbundet Insjöriket

Årsrapport 2025

Avser perioden 2025-01-01 – 2025-12-31

Beslutad av styrelsen för Samordningsförbundet Insjöriket 2026-03-27

Innehållsförteckning

sida

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
1.3. Händelser av väsentlig betydelse.....	7
1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten	8
1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning .	10
1.6. Balanskravsresultat.....	21
1.7. Väsentliga personalförhållanden.....	22
1.8. Förväntad utveckling – risk- och strategidiskussion.....	22
2. RESULTATRÄKNING	24
3. BALANSRÄKNING.....	25
4. KASSAFLÖDESANALYS	26
5. DRIFTREDOVISNING	26
6. NOTER.....	27
7. STYRELSENS UNDERSKRIFT	28

Bilaga 1 Extra finansiering av ACTivera

1. Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Samordningsförbundet Insjöriket, organisationsnummer 222 000 – 2071, med säte i Mölndals Stad avger årsredovisning för perioden januari-december 2025. Samordningsförbundet bildades 1 juli 2006 utifrån ett initiativ av förbundets medlemmar.

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av verksamhetsutveckling och resultat samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för perioden första januari 2025 till och med 31 december 2025.

Sammanfattning av perioden januari-december 2025

Samordningsförbundet Insjöriket finansierar en individinriktad verksamhet, ACTivera, som erbjuds i samtliga av förbundets kommuner med kommunen som utförare. Parterna i förbundet har gemensamt tagit fram en modell för hur ACTivera ska utföras i kommunerna och vilka evidensbaserade metoder och verktyg som skall tillämpas. Förbundet ombesörjer att medarbetare som jobbar i verksamheten får en nödvändig kompetens i de metoder och verktyg som används. Samarbetet regleras i en skriftlig överenskommelse mellan kommuner och samordningsförbund.

Den organisatoriska formen att driva den operativa verksamheten med kommun som utförare och finansiering från förbundet har utgått utifrån en verksamhetsplan som beslutats i november 2023 och som sträcker sig för perioden 2024–2026. Enligt verksamhetsplanen är behovsgrupperna unga vuxna med svårigheter att ta sig till arbetsmarknaden, individer med långvarig frånvaro från arbetsmarknaden (med eller utan offentlig försörjning), ofta förknippad med psykisk ohälsa och/eller med bristande färdigheter i det svenska språket t ex hos personer med utomnordisk härkomst, individer som bedöms inte ha rätt till sjukpenning men som inte heller besitter en arbetsförmåga enligt arbetsförmedlingens bedömning prioriterats i verksamheterna.

Verksamheten har utvärderats med en extern utvärdering som pågick under vintern 2024. Resultaten av utvärderingen presenterades i början av februari 2025. Utvärderingens slutsatser och de erfarenheter som hämtats från utförarna ligger till grund för justeringar bland annat i verksamhetsmålen inför kommande verksamhetsåren.

Nu när verksamheten har förankrats i samtliga utförarkommuner så har fokus på utvecklingsarbetet varit på att utöka och utveckla aktiviteterna som erbjuds inom ACTivera. Vidare så har varje kommun fortsatt att vässa processen, bland annat genom dialog med de övriga parterna om smidiga övergångar från ACTivera till fortsatt rehabilitering hos parterna och om vilka som ingår i målgruppen för ACTivera. Den sammantagna upplevelsen är att varje kommun blir bättre och bättre på att anpassa verksamheten utifrån varje individs behov, och att remittenterna också blir säkrare på att remittera rätt individer till insatsen. Styrelsen har också sett behov av att förstärka och utöka konceptet för ACTivera så att den bättre bemöter än större målgrupps behov. Framför allt så syftar utökningsansatsen till att göra ACTivera mer anpassad till målgruppen unga vuxna med aktivitetsersättning.

Förbundet har också finansierat fortsatta satsningar med kompetensutveckling av personalen som jobbar i ACTivera. Förbundet har anordnat en heldags metodutvecklingsdag på våren där fokus har varit att lyfta och diskutera de metoder som används inom ACTivera. Därutöver så har några av chefer hos utförarna följt med till FINSAM-dagen i Stockholm i april 2025. Det har också gjorts en rejäl satsning för att öka personalens kompetens i reflexiv praktik som är en viktig ingrediens i förhållningssättet i BIP, utbildningen pågick under hösten 2025. Utbildningen som är framtagen av Finnvedens samordningsförbund baserar sig på danska Vaeksthusets forskningen om BIP, och har som syfte att förstärka förutsättningar för medarbetarnas tilltro till individen och

inom organisationen. Även en workshop avseende verktyget jobmatch talent genomfördes i september.

De insatser som förbundet finansierar, såväl strukturövergripande som individinriktade, syftar dels till att stötta och förbättra parternas samverkan samt bidra med kunskapsöverföring mellan parterna, dels till att effektivisera användning av gemensamma resurser och öka möjligheterna till egen försörjning för fler kvinnor och män. Samverkan mellan myndigheterna ställer stora krav på parterna och Samordningsförbundet har genom lagstiftningen och strukturen en unik möjlighet att erbjuda en sektorövergripande plattform för att samordna insatser. Inom ramen för verksamheten ACTivera är målet att stärka individers förmåga att ta del av ordinarie myndigheters uppdrag, med det långsiktiga målet arbete eller studier.

Men även de individer som inte når tillräcklig progression och inte avslutas till fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering, har ACTivera i de flesta fall inneburit en betydande vinst. Majoriteten har fått ökad klarhet kring sin situation, sina förutsättningar och sina behov. Genom samverkan mellan myndigheter har hinder kunnat identifieras och belysas på ett mer heltäckande sätt, vilket bidrar till att individer hamnar rätt i välfärdssystemet.

Att bli sedd, lyssnad på och att få ett samordnat stöd är i sig en viktig framgångsfaktor både för individen, som får ökad trygghet och riktning, och för samhället, genom mer träffsäkra insatser och effektivare användning av gemensamma resurser. Samverkan skapar därmed värde även när det uttalade målet arbete inte nås för samtliga deltagare.

Samtliga medlemmar i samordningsförbundet Insjöriket har under våren 2025 tagit beslut om en ny förbundsordning. Tillämpningen av den justerade förbundsordningen påbörjades från det att sista medlemmen tog beslut om den.

Under året 2025 så har 197 individer (122 kvinnor och 75 män) remitterats till ACTivera och 177 deltagare har startats upp under året (av de uppstartade har flera inkommit med intresseanmälan 2024).

Under samma period så har 156 personer avslutats i ACTivera. Av dessa har 63 % avslutats i fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering, vilket också är målet för verksamheten. Dock är variationen mellan kommunerna stor, från 40 – 93%

Av dessa som avslutats mot fortsatt rehabilitering så har 52 % gått vidare till Gemensam kartläggning (GK) mellan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen, 32 % till Arbetsmarknadsenheterna i kommuner (AME), och resterande de har gått tillbaka till remitterande myndighet för fortsatt rehabilitering.

Förbundet har under året beviljat kommunerna ytterligare medel med 20 % av den tilldelningen som varje kommun får för driften av ACTivera. Dessa medel har använts för utveckling av konceptet ACTivera, med lite olika innehåll i de olika kommunerna. Syftet med de utökade medel är att bredda utbudet så att ACTivera når och är ändamålsenlig för ytterligare personer i målgruppen. Vissa kommuner har valt att bygga upp aktiviteter som syftar till att rusta individer innan de kan delta i ACTivera, andra kommuner har valt att lägga resurser för att öppna upp för möjligheten att förlänga deltagandet i ACTivera för vissa deltagare. Sammantaget så är det 64 deltagare som utöver den "ordinarie" ACTivera fått möjlighet till förstärkta insatser, antingen före ACTivera eller i en förlängning av ACTivera.

I de strukturövergripande insatser som anordnats eller administrerats av förbundet alternativt där förbundet har bidragit med resurser har 429 personer, bestående av medarbetare hos förbundets medlemsparter, registrerats. De strukturövergripande

insatser består hittills i år av en metoddag, FINSAM-konferens, föredragning om en extern utvärdering, en dag med fokus på JMT, en boostdag på BIP, en utbildning på reflexiv praktik samt informationstillfällen som riktats till Försäkringskassans handläggare. Därutöver så har förbundet genom samarbete med andra förbund haft möjlighet att erbjuda platser till chefer och medarbetare hos parterna på föredragningar om bland annat psykisk ohälsa.

Sammantaget så har 679 personer fått ta del i insatser finansierade av Samordningsförbundet Insjöriket under året.

Organisation

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Västra Götalandsregion samt kommuner Mölndal, Partille, Härryda, Lerum och Alingsås som medlemmar.

Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna. Till sin hjälp har den ett kansli med två anställda, en förbundschef samt en biträdande förbundschef. Styrelsen har under perioden januari tom december 2025 haft fem sammanträden. Från och med att den nya förbundsordningen trädde i kraft under våren 2025 så består styrelsen numera av en ordinarie ledamot samt en ersättare från samtliga av förbundets medlemmar.

Kristina Kjellberg, Arbetsförmedlingen, har varit ordförande och Jon Haraldsson, Lerums kommun (S), vice ordförande. Övriga ordinarie ledamöter under året har varit Kent Perciwall (KD) från Alingsås kommun, Adam Algotsson Johnstone (M) Partille kommun, Bernt Runberg (S) Mölndals stad, Tommy Brundin (M) Härryda kommun, Tanja Siladji Dahne (MP) VG region samt Marijana Mercado Försäkringskassan. Ersättarna har varit Amanda Lindley Stjärnå (M) VG region, Cecilia Dahlström Försäkringskassan, Mattias Agndahl Arbetsförmedlingen, Jerker Halling (V) Mölndals stad, Marie Raask (S) Partille kommun, Birgitta Berndtsson (S) Härryda kommun, Cecilia Bolle – Larsson (C) Lerums kommun samt Leif Hansson (S) Alingsås kommun.

Uppdrag

Lagen om Finansiell samordning handlar ytterst om att erövra ett annat synsätt på välfärdsarbetet. Ett synsätt som innebär att den enskilde individens behov, förmåga och delaktighet är grunden för vilken rehabilitering som sätts in och där medarbetarnas gemensamma kompetens utvecklas och står till förfogande tillsammans med myndigheternas samlade möjligheter. Samordningsförbundets arbete utgår därför från en vision om att en med gemensamma resurser tar ett gemensamt ansvar.

Arbetet skall utgå från det lokala perspektivet, individens behov och medarbetarnas erfarenheter. De samverkande organisationernas behov är utgångspunkten för hur Samordningsförbundet väljer att organisera den verksamhet som stöds/finansieras av förbundet.

Lagstiftningen ger möjlighet att samordna resurser samt att skapa förutsättningar att på ett aktivt och konstruktivt sätt möta medborgarens behov av samverkande insatser. Lagstiftningen ger de samverkande organisationerna mandat att ta *gemensamma* beslut om *gemensamma* målgrupper med *gemensamma* medel.

Förbundets ändamål är att inom sitt geografiska område svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet i syfte att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning enligt Lag (2003:1210) om finansiell samordning. Resurserna skall användas till insatser med syfte att den enskilde skall uppnå eller förbättra sin förmåga att utföra förvärvsarbete, alternativt hamna rätt i välfärden. Samordningsförbundet skall vara en arena för dialog vid individens övergång mellan myndigheterna samt försäkra att en säkerställd nivå av samverkan hela tiden upprätthålls.

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 att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan till exempel handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Finansiering

Årets tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgår till 14 000 000 kr, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften av medlen, Västra Götalandsregionen med en fjärdedel och kommunerna Mölndal, Partille, Härryda, Lerum och Alingsås med resterande fjärdedel. Kommunernas fördelning baseras på kommuninvånarantal på året innan det aktuella året. Sammantaget har förbundet 22 450 000 kr inför verksamhetsåret 2025, bestående av ett eget kapital på 8 450 tkr som förbundet har sedan tidigare verksamhetsåren samt tilldelning på 14 000 tkr.

Verksamhetsidé och vision

Samordningsförbundet skall arbeta med ett förändrat synsätt på välfärdsarbetet. Ett synsätt som innebär att all rehabilitering sker utifrån individens behov och förmåga, individens aktiva medverkan och att de samverkande myndigheterna tar ett gemensamt ansvar. Denna vision skall sedan omsättas i de verksamheter som Samordningsförbundet finansierar. Allt arbete som drivs inom förbundet utgår ifrån ledmotivet "alla finns i rummet".

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2025	2024	2023	2022
Verksamhetens intäkter	14 021 tkr	14 278 tkr	14 278 tkr	14 559 tkr
Verksamhetens kostnader	14 717 tkr	12 976 tkr	14 363 tkr	12 333 tkr
Periodens resultat	-485 tkr	1 663 tkr	228 tkr	2 226 tkr
Soliditet	86	90	82	74
Antal anställda	2	2	2	2

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Vad gäller resultatet för helåret så framgår det att det egna kapitalet inte har ökat under den aktuella perioden. Tittar man på varje budgetpost för sig så kan man konstatera att i de flesta budgetposterna förutom budgetposten för ACTivera och kansliet är prognosen att de budgeterade medel överstiger de faktiska kostnaderna. I de flesta budgetposterna så handlar det om marginella överskott, men avseende budgetposterna Investeringar ACTivera, med budgeterad summa på 1 000 000 kr samt budgetposten Övrigt med budgeterad summa på 500 000 kr är samtliga medel nästintill oanvända. Kansliet har haft en kontinuerlig dialog med kommunerna för att påminna om investeringspengar, utan att det har lett till någon större förbrukning. Med det ovan beskrivna i åtanke så har man hittills i år använt enbart en bråkdel av det egna kapitalet från tidigare år.

Den nya organiseringen av förbundets operativa verksamheter innebär att förbundet har en ny finansieringsmodell med fördefinierad budget för att driva verksamheten per varje utförande part. Denna modell innebär att förbundet beviljar en förutbestämd, fast summa pengar per varje kommun per verksamhetsår för att finansiera verksamheten, under förutsättning att kommunen och förbundet avtalat om vissa organisatoriska ramar att driva verksamheten utifrån och att det också finns en överenskommen, kvantitativ målsättning för verksamheten. Därutöver så finns det dock vissa budgetposter där utfallet är avhängig på parternas aktiva äskande av medel, som påverkar Samordningsförbundets ekonomiska utfall. Med denna modell som utgångspunkt bör förbundets ekonomiska utfall röra sig inom mer begränsade ramar, då finansieringen är i hög grad budgeterad redan i förväg och de fasta kostnaderna för att administrera kansliet är relativt kända och väldefinierade.

Med hänsyn till ökningen av det egna kapitalet under tidigare år och det faktum att de investeringsmedel som funnits budgeterade inte används i någon större grad, så har styrelsen för förbundet i år tagit beslut om ytterligare finansiering till ACTivera utöver den grundfinansieringen som beslutats om tidigare. Den potten extra pengar, som är 20 % av grundfinansieringen av ACTivera, riktas till verksamhets- och processutveckling av ACTivera. Pengarna betalas ut 1/3 per tertial efter ett uppföljningssamtal mellan kansliet och utföraren. Villkoret är dock att det finns konkreta framsteg att dels ha en plan för utveckling men att denna plan sedan också verkställs inom de givna tidsramarna. Syftet med verksamhets- och processutvecklingen är att vässa verksamheten ytterligare, och bereda platser och anpassa innehållet för större målgrupp än hittills. Stort fokus har lagts bland annat på att få in flera ungdomar med aktivitetsersättning till ACTivera.

Förbundet har en finansiell målsättning att inom fem år från och med år 2025 komma i fas med det egna kapitalet i den nivån som rekommenderas av Nationella rådet, dvs cirka 20 % av tilldelning. Den takten bedöms också som rimlig av revisorerna som granskar förbundets arbete.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

I samband med övergången till den nuvarande organisationen (ACTivera) fanns en önskan om en mer lokalt förankrad insats i respektive kommun, i syfte att öka inflödet av deltagare med försörjningsstöd. Man önskade också en verksamhet mer anpassad för individer med aktivitetsersättning. Jämfört med siffror från förra året, så har andelen personer med aktivitetsersättning har ökat något under den aktuella perioden (9%), och andelen individer med försörjningsstöd (14%) är oförändrad. Förhoppningen är att med

den aktuella utökningen av ACTivera konceptet så ökar andelen individer mer aktivitetsersättning framöver.

Antalet intresseanmälningar till ACTivera har minskat med nästan 18 % sedan förra året. Det minskade inflödet är en stående diskussionspunkt på styrelse- och Berednings- och utvecklingsgruppens möten, då ansvaret att bära frågan vidare inom organisationen delas av alla. Utförarna uppvaktar parterna kontinuerligt med besök, frukostmöten och tvåpartsmöten för att påminna och informera om verksamheten, och kansliet håller informationsmöten till handläggare. Gällande individer med aktivitetsersättning lyftes farhågan om att insatsen är för kort (6 månader) för de flesta med aktivitetsersättning och att det sannolikt behövs ett spår med en förlängd insats för dessa individer. Utifrån dessa erfarenheter så har varje kommun tagit fram en plan om hur ACTivera kan utvecklas så att innehållet blir mer attraktivt för större målgrupp och anpassas till de behov som framför allt ungdomar med aktivitetsersättning har. De plan som har framtagits kommer successivt att integreras till ACTivera processen med start på hösten 2025.

Resultaträkningen på visar nu att förbundet lyckats att vända utvecklingen med utökning av eget kapital då årets resultat visar att förbundet använt mer medel än beviljad tilldelning. I stället för att öka det egna kapitalet så har den ekonomiska ställningen nu stabiliserats. Detta är en mycket positiv utveckling, och framöver behöver fokuset riktas till att omsätta delar av det egna kapitalet i verksamheten.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet Insjörikets styrelse har i november 2024 fattat ett beslut om budget för verksamhetsåret 2025. Budgetens fördelning skall ha en tydlig förankring i den aktuella verksamhetsplanen där prioriterade målgrupp och inriktning för verksamheter definieras. Den aktuella verksamhetsplanen har tagits fram utifrån en beredningsprocess, där partrepresentanterna har deltagit i beredning och prioritering av innehållet. Innehållet har sedan sammanställts av kansliet, och beslutats av styrelsen. Samordningsförbundet har under året arbetat utifrån en verksamhetsplan som sträcker sig för perioden 2024-2026.

Styrelsen har under januari-december 2025 haft fem sammanträden. Sammanträden har föregåtts av ett arbetsmöte där presidiet har fått en dragning av den aktuella dagordningen från förbundschefen. Därutöver så har de nyttillträdda styrelseledamöter erbjudits möjlighet till informationsmöte med kansliet i samband med att de påbörjat sitt uppdrag på Insjöriket. I maj så deltog kansliet och flera chefer på kommunernas arbetsmarknadsenheter på den nationella FINSAM-konferensen i Stockholm.

Insjöriket har också en berednings- och utvecklingsgrupp (BUG). BUG består av representanter från de lokala samverkansparterna i förbundet, med mandat att företräda sin organisation. Gruppen är ett forum för strategisk utveckling av samverkan, och har ansvar för omvärldsanalys av förutsättningar och behov, att vara stöd till förbundschef i förankring och förberedelser till styrelsen vad gäller innehållet i styrdokumentet, inriktning och innehåll i insatser finansierade av förbundet. BUG är också kopplingen till parternas organisationer och ansvarar för att sprida information om och från förbundet internt. BUG-gruppen har haft sex möten under perioden januari-december 2025.

Förbundet är en aktiv medlem i NNS, nationella nätverket för samordningsförbund. NNS är en nationell, politisk intresseorganisation med syfte att driva frågor som är gemensamma för samtliga förbund i landet. NNS samarbetar såväl med Nationella rådet som med politiska beslutsfattarna både lokalt men främst nationellt.

Förbundets interna styrdokument som till exempel delegationsordning, dokument för intern kontroll och attestordning följs upp, uppdateras och beslutas en gång per verksamhetsår. Kansliet i förbundet har en ekonom och revisionsbiträde till sitt förfogande.

Förbundet är sedan 2023 hänvisade att använda ett nationellt uppföljningssystem Uppföljning FINSAM. I detta system så är det enbart möjligt att registrera antalet remisser på deltagare som är aktiva i insatser finansierade av förbundet samt könsfördelning på dessa. Då tolkningen av lagstiftningen avseende förbundens möjligheter att hantera personuppgifter på deltagare i insatser som finansieras av förbundet har stramats åt, försvåras förbundens möjligheter till ytterligare uppföljning och analys av resultaten på individnivå. För ytterligare uppföljning ansvarar var och en av parterna utifrån det regelverket som styr deras hantering av personuppgifter.

I ACTivera används progressionsmättningsverktyget Skapa, som är ett verktyg för mätning av stegförflyttningen hos deltagarna

Vid avslut av insats ombeds deltagarna fylla i en utvärdering av deras tid i ACTivera. Utvärderingen består av 10 frågor där deltagarna i text och utifrån skalfrågor ger sin bild över sin tid i ACTivera. Frågorna handlar bland annat om hur väl de aktiviteter som erbjuds inom insatsen svarar upp mot deltagarnas behov, om ACTivera ökat deras chanser att få ett arbete och om det finns en tydlig plan för den fortsatta arbetslivsinriktade rehabiliteringen efter avslut i ACTivera. Syftet med utvärderingen är att följa upp om insatsen tillgodoser de behov som deltagarna själva identifierar för att kunna närma sig ett arbete och följs upp med ACTivera i respektive kommun.

ACTivera utvärderades i en extern, upphandlad utvärdering som genomfördes under vintern 2024-2025. Utvärderingen syftade till att analysera om insatsen är ändamålsenlig och tillgodoser både parternas och deltagarnas behov. Vidare så bidrar utvärderingen till hur insatsen skall vässas och utvecklas framöver för att bli ytterligare mer träffsäker och resurseffektiv.

Styrelsen har under 2025 beviljat utökade medel på 20 % för varje kommun för att ytterligare utöka ACTivera med syftet att öka träffsäkerheten i verksamheten ytterligare specifikt till målgruppen unga vuxna 16-29 år. Hur kommunerna har planerat för och verkställt utökningen redovisas kommunvis i bilaga 1.

Sammanfattningsvis så konstaterar man i utvärderingen att ACTivera gör skillnad för berörda individer och parter. Individerna är nöjda med det stöd som de får, de bryter isolering och får en ny möjlighet att komma vidare i livet. ACTivera beskrivs skapa ett socialt sammanhang där individen kan stärkas för kommande arbetslivsinriktad rehabilitering. Särskilt positivt är att individen får en tillhörighet och blir sedda av såväl personal som andra deltagare. Detta beskrivs bidra till ett ökat självförtroende inför ett nästa steg. Ur ett organisatoriskt perspektiv beskrivs att parterna genom ACTivera får en insats att använda sig av som annars saknas. Eftersom det saknas andra förrehabiliterande verksamheter för målgruppen bidrar ACTivera med ett tydligt mervärde för de anvisande parterna.

Utvecklingsarbetet av ACTivera har haft fokus på att stärka matchningsarbetet till nästa steg efter ACTivera, i syfte att minska glapp och öka andelen deltagare som hållbart klarar av att göra stegförflyttningar mot egenförsörjning genom arbete. Det andra prioriterade utvecklingsområdet har utgått ifrån

revidering av målbilden då man från och med nästa verksamhetsår skiftar fokus i uppföljningen från antalet deltagare (volymmål) till uppföljning av resultat (effekt/resultatmål) för de deltagare som avslutas. Att följa upp hur stor andel av de avslutade deltagare som de facto går vidare till fortsatt rehabilitering berättar mycket mer om kvaliteten i verksamheten än vad antalet deltagare som går igenom ACTivera gör.

1.5. God ekonomisk hushållning, målpuppfyllelse och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen, som även tillämpas i FINSAM, så ska det finnas mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen och riktlinjerna ska omfatta såväl ekonomi som verksamhet.

Insjörikets styrelse har i november 2024 tagit beslut om två justerade verksamhetsmål och ett finansiellt mål för förbundet, som skall gälla för verksamhetsåret 2025.

Finansiellt mål för förbundet:

Att förbundet inom fem år från 2025 når ett ekonomiskt läge där nivån på det egna kapitalet är i linje med rekommendationer från nationella rådet, dvs cirka 20 % av tilldelningen. För Insjörikets del innebär det ett eget kapital om cirka 2,8 miljoner utifrån tilldelningen för 2025.

Målet på eget kapital om cirka 20 % av tilldelningen nås inte 2025. Dock är denna målsättning en långsiktig plan som syftar till att det egna kapitalet är i den önskvärda nivån senast år 2030.

Förbundet har enbart marginellt använt det egna kapitalet som finns sedan tidigare år men år 2025 påvisar ett trendbrott. Utvecklingen har redovisats mer noggrant under rubriken 1.2 (Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning.)

Budgeten för förbundet har delats upp i olika projekt för att enklare möjliggöra identifiering av var förväntade kostnader uteblir. Under år 2025 var målsättningen för förbundet att göra en förlust om ca 3 300 tkr för att minska det egna kapitalet. Som årsrapporten påvisar uppvisas en förlust om ca 500 tkr. Framför allt hänförs diskrepansen i prognosen och det verkliga användandet av medel till icke utnyttjande av investeringsbidrag för kommunerna, lägre/förskjutna kostnader för strukturövergripande insatser för kurser/konferens inom ACTivera och lägre kostnad för arvoden för ledamöter samt en övergripandepost som inte utnyttjats. Dessutom så har förbundet fått en ränta på drygt 200 000 kr som inte finns med i kalkylen.

Verksamhetsmål 1: Att varje utförarenhet under verksamhetsår 2025 ska ha kapacitet att kunna ta emot minst 75% av det långsiktigt uppställda målet om antal deltagare. Detta under förutsättning att inflödet av remisser möjliggör detta. Om remissinflödet är för lågt bör det följas upp.

Målet uppnås inte under verksamhetsåret 2025. Remissinflödet har inte möjliggjort bedömning av kommunernas kapacitet att ta emot antalet deltagare enligt det långsiktigt uppställda målet.

Utförarna för verksamheten ACTivera har tidigt under året flaggat för att det antalet deltagare som initialt definierats inte är realistiskt att nå utifrån de resurser och förutsättningar samt arbetssätt som tillämpas i ACTivera. Styrelsen var väl medveten om

svårigheten att sätta realistiska mål till en ny verksamhet från början, och öppnade upp tidigt för möjligheten och behovet att justera målen under resans gång. På grund av avsaknad av empiriska hållpunkter baserades målen initialt främst utifrån den verksamheten som varit modell för utvecklandet av ACTivera och som drivs i Sjuhärads förbund sedan 10 år tillbaka, som dock har visat sig ha tydliga skillnader med förhållandena i Insjöriket. Styrelsen har utifrån ställningstaganden från Berednings- och utvecklingsgruppen samt från utförande kommuner tagit beslut om nya målsättningar i verksamhetsplan för 2026.

Det aktuella men orealistiska verksamhetsmålet för 2025 anger en målsättning för verksamheten att erbjuda plats till 75 % av budgeterad antal deltagare (356 individer) under 2025. Under 2025 så har det inkommit 197 remisser, av dessa startades 177 under den aktuella perioden. Det minskade inflödet omöjliggör insatsens möjligheter att nå den fördefinierade målsättningen med ett x antal individer per kommun.

Vad gäller inflödet och antalet startade ärenden så finns det dock skillnader kommuner emellan. Inflödet följs upp och diskuteras vid varje uppföljningsmöte som kansliet har med kommunen. Trots dialog med parterna så går det inte peka ut en enskild orsak till det minskade inflödet. En del av problematiken handlar om att insatsen bedöms vara otillräcklig i längd och omfattning för en del av målgruppen, framför allt för ungdomar med aktivitetsersättning och för vissa personer med utmattningsrelaterad problematik. Utifrån bristande möjligheter till tillräckliga anpassningar har nu styrelsen beviljat utvecklingsmedel till kommunerna för att utöka och anpassa konceptet så att den bättre tillgodoser den aktuella målgruppens behov.

Verksamhetsmål 2: Att minst 50 % av de som deltar i ACTivera under verksamhetsåret 2025 skall ha genomfört minst en progressionsmätning enligt metodiken SKAPA/BIP.

Målet uppnås per helår 2025.

Vad gäller progressionsmätningen med Skapa är målsättningen för år 2025 att minst hälften av alla deltagare i respektive kommun ska ha genomfört en progressionsmätning under sin medverkan. Denna andel förväntas öka successivt med målsättningen att minst 80% av inskrivna deltagare genomfört progressionsmätning under sin medverkan år 2026. Under verksamhetsåret 2025 har fler än 50 % av deltagarna gjort progressionsmätningen vid minst ett tillfälle.

Genom att sikta på en successiv utveckling mot de ovan tre uppställda mål säkerställs en god ekonomisk hushållning framöver men *god ekonomisk hushållning uppnås inte per 2025-12-31. Dock bedöms målsättningar inte vara realistiska och målen har därför justerats i verksamhetsplanen för 2026.*

För att verkställa prioriteringar i verksamhetsplanen så finansierar förbundet en operativ individriktad insats som utförs av medlemskommuner. Insatsen som finansieras av förbundet presenteras här nedan.

Uppföljning av verksamheten

Individeriktade insatser finansierade av förbundet

ACTivera

ACTivera är arbetsförberedande/prerehabiliterande vänder sig till individer mellan 16-66 år som har behov av stöd i att öka sin aktivitetsförmåga i syfte att närma sig arbete. Deltagande kan ske i valfri kommun, oavsett var i Insjörikets upptagningsområde deltagaren bor. Individer kan ta del av insatsen i upp till 24 veckor. Omfattningen anpassas efter individens behov och förmåga med målet att komma upp 25 % av sin sjukpenninggrundade inkomst (eller ca 10 timmar i veckan). Var sjätte vecka sker ett avstämningsmöte tillsammans med remittenten, deltagare och handläggare på ACTivera för att klargöra individens fortsatta deltagande nästkommande veckor (alternativt avslut om åtgärden inte anses ändamålsenlig utifrån aktuellt läge).

Utförare av verksamheten är arbetsmarknadsenheterna i respektive kommun, förutom i Mölndal där ansvaret för utförandet delas mellan arbetsmarknadsenheten och vård- och omsorgsförvaltningen. Målet är att ACTivera med stöd av kommunens ordinarie utbud och resurser rustar individerna att kunna ta del av parternas ordinarie insatser.

Acceptance and commitment training/therapy (ACT), som är en evidensbaserad metod används inom ACTivera både individuellt och i grupp. Verktøget SKAPA (Skattning Av Progression mot Arbete) är ett sätt att mäta deltagarnas utveckling mot att bli så anställningsbar som möjligt. Verktøget används inom ACTivera och bygger på det danska forskningscentret Vaeksthusets forskningsprojekt BIP. Man har genom att intervjua 4000 arbetslösa under ett antal år kartlagt olika indikatorer som påverkar möjligheten att få jobb. (BIP står för Beskeftigelse indikator projekt, där Beskeftigelse betyder sysselsättning). Samtliga deltagare i ACTivera erbjuds 1-3 progressionsmätningar under tiden de deltar i ACTivera.

Ett annat verktyg som används övergripande i ACTivera är JobMatch Talent (JMT), som är ett arbetspsykologiskt test som mäter arbetsrelaterade egenskaper baserat på ett antal frågor. Testet ger en bild av hur testdeltagaren använder sina egenskaper i olika arbetssituationer. Verktøget används i syfte att hjälpa deltagarna i ACTivera att få en mer nyanserad bild av sig själva och hur och var deras egenskaper kommer bäst till sin rätt i ett arbetsliv.

Inom ramen för ACTivera erbjuds deltagarna aktiviteter av prerehabiliterande karaktär med individuellt formade valbara innehåll. Utbudet ska med viss lokal variation, bestå av kombinationer av individuella samtal, fysisk aktivitet, ACT-övningar, gruppcoaching, föreläsningar, samhällsorientering, hälsostärkande insatser, kreativa, sociala och arbetsförberedande aktiviteter enskilt och i grupp. Ett krav är att deltagarna klarar av att delta i två aktiviteter från start.

Processkarta:



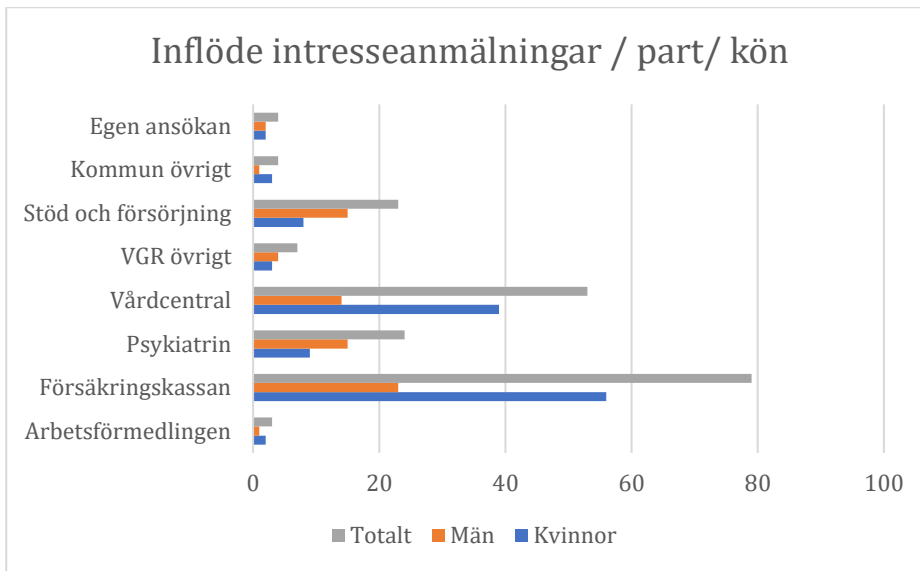
Inflöde

Till ACTivera krävs en intresseanmälan för att bli aktuell. Anmälan skickas till ACTivera i den kommun som individen är folkbokförd inom eller den kommun som individen vill delta i. Intresseanmälan kan initieras av en handläggare eller kontaktperson från någon av förbundets parter, alternativt från individen själv eller anhörig.

Under 2025 har det inkommit 197 intresseanmälningar (samtliga kommuner), 122 kvinnor och 75 män vilket är 43 färre än år 2024 och en procentuell minskning om 17,9%.

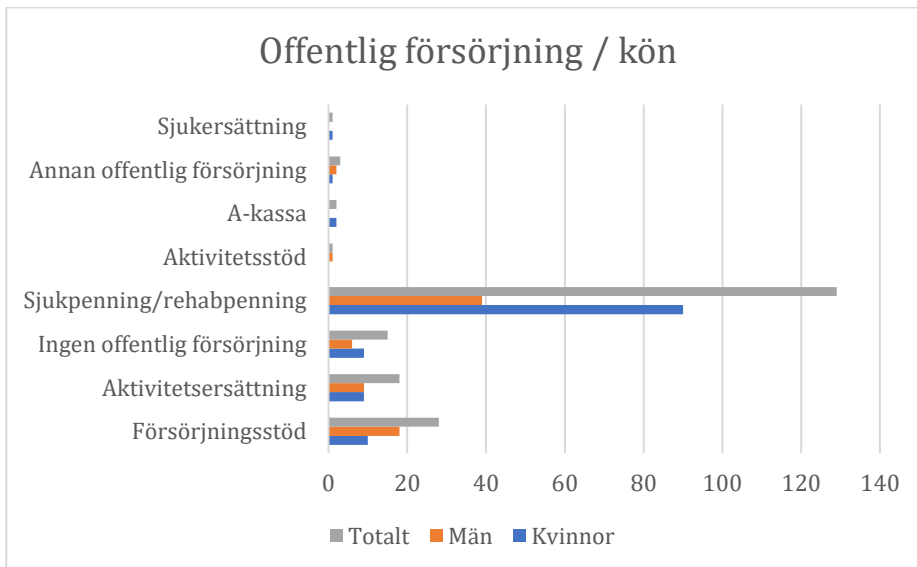
Tabellen nedan visar inflödet av intresseanmälningar fördelat på vem som initierat anmälan. "Egen anmälan" innebär att intresseanmälan är skickad från deltagaren själv alternativt anhörig. "Kommun övrigt" innebär att intresseanmälan kommit från någon annan förvaltning inom kommunen än stöd och försörjning. Det kan exempelvis vara från boendestödsenheten eller det kommunala aktivitetsansvaret.

"VGR övrigt" betyder andra vårdenheter inom VG-regionen än psykiatri och vårdcentral. Det kan exempelvis vara habiliteringen eller ungdomsmottagning.

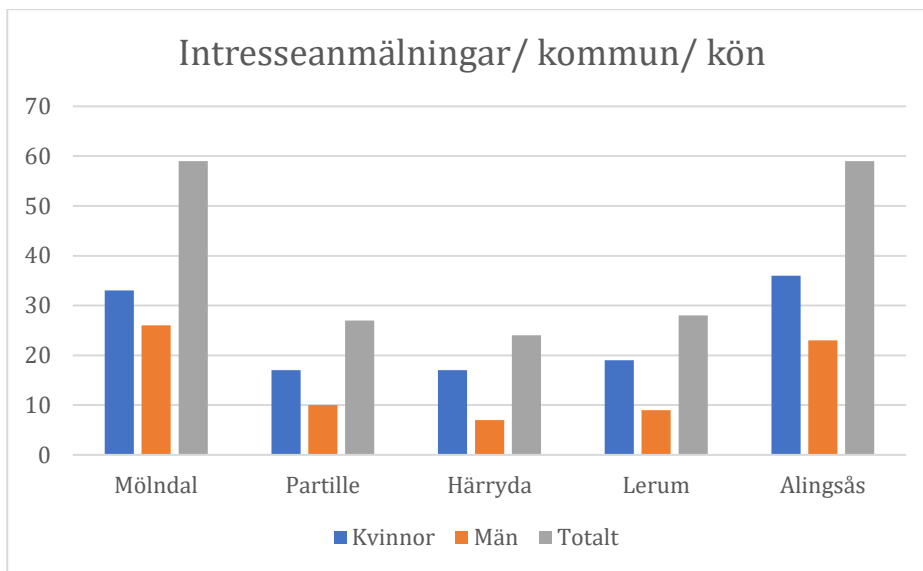


Försäkringskassan står bakom 40 % av intresseanmälningarna och VG-regionen (psykiatri, vårdcentral och VGR-övrigt) står bakom 43 % av intresseanmälningarna. Det sammanlagda inflödet från kommunen (kommun övrigt, skola och stöd och försörjning) ligger på 14 %. 2 % består av egen anmälan och 1 % kommer från Arbetsförmedlingen. Siffrorna skiljer sig marginellt från år 2024.

Tabellen nedan visar vilken typ av försörjning deltagarna har när de remitteras till ACTivera. Sjukpenning/rehabpenning är den vanligaste ersättningsformen vilket 65 % av deltagarna har. 14 % uppstår försörjningsstöd, 9 procent aktivitetsersättning och 8 % har ingen offentlig försörjning vilket oftast innebär att det är försörjda av föräldrar eller av partner. 2 % har uppgett att de har annan offentlig försörjning, 1 % har sjukersättning och 1 % har a-kassa. Det är endast marginella skillnader från 2024.



Tabellen nedan visar inflödet av intresseanmälningar per kommun.



Mölndal har tagit emot 59 intresseanmälningar. Till Partille har det inkommit 27 anmälningar. Härryda har mottagit 24 intresseanmälningar och till Lerum har det inkommit 28 intresseanmälningar. Alingsås har tagit emot 59.

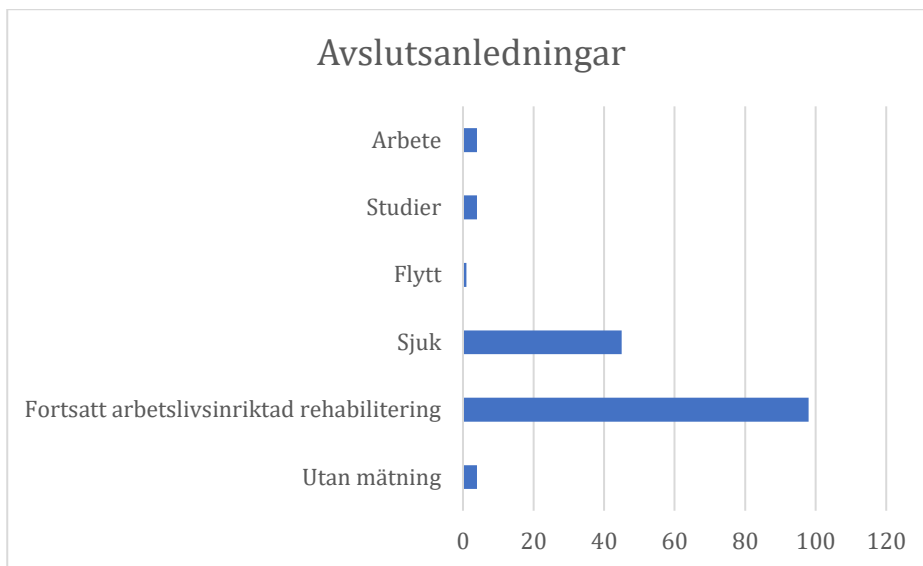
Samtliga kommuner har fått ett minskat inflöde av intresseanmälningar under 2025 jämfört med 2024. Mölndal (-2), Partille (-8), Härryda (-13), Lerum (-13) och Alingsås (-7).

Av de sammanlagt 197 inkomna intresseanmälningar har 177 deltagare startat ACTivera (177, 2024) 42 har av olika anledningar (såsom sjukdom, annan planering, flytt, ej redo etc.) inte blivit aktuella för ACTivera. 156 deltagare (222, 2024) har hunnit avslutas.

Tabellen nedan visar anledningarna till avslut för de 156 kvinnor och män som deltagit och avslutats i ACTivera under 2025. 63 % avslutas mot fortsatt rehabilitering vilket är en minskning med 13 % från 2024, 29 procent har avslutats på grund av sjukdom (vilket är en ökning med 11 % från tidigare år) och resterande 8 procent fördelas övriga avslutningsanledningar.

Anledningen till det ökade antalet som avslutats mot sjukdom har diskuterats i de olika kommunerna men ett enkelt svar finns inte att ge. Alingsås och Härryda är de kommuner som utmärker sig. Alingsås har avslutat 56 % mot sjukdom medan Härryda har avslutat 0 deltagare mot sjukdom. Tittar man på de övriga tre kommunerna snittar de tillsammans på 18 % mot avslut vilket är en mer rimlig siffra. Dialog i frågan kommer att fortsätta.

Vid uppföljning av ACTivera används de avslutsanledningar som fanns i tidigare systemet för uppföljning av samverkan (SUS). De individer som avslutas mot sjukdom gör det med anledning av att de inte bedöms vara redo för arbetslivsinriktad rehabilitering då de av olika anledningar inte kunnat tillgodose sig det stödet som ACTivera erbjuder.



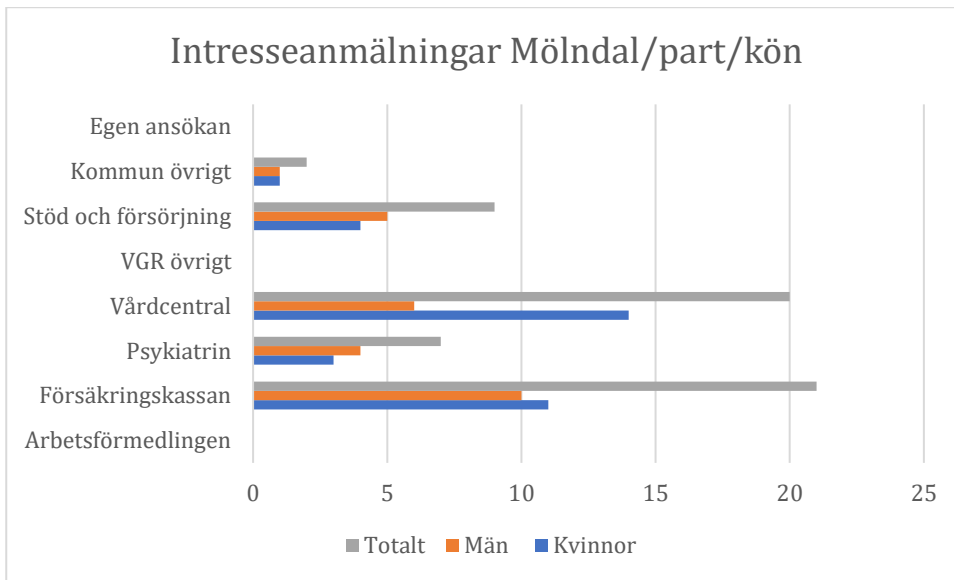
Fortsatt rehabilitering är i sammanhanget ett positivt avslut eftersom syftet med ACTivera är att individen efter avslut ska vara redo att ta del av ordinarie myndigheter stöd för att närma sig arbete. Vilken typ av fortsatt rehabilitering som bli aktuell kan endast följas genom de personer som avslutas mot gemensam kartläggning mellan Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan (GK), Arbetsmarknadsenheten eller Arbetsförmedlingen. Av de 156 individer som avslutats mot fortsatt rehabilitering har 52% avslutats till GK (av de med sjukpenning eller aktivitetsersättning) och 32 % (av de med försörjningsstöd) har fått fortsatt stöd via arbetsmarknadsenheterna. Resterande del av de som avslutats mot fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering har fått fortsatt stöd från den myndighet de remitterades ifrån.

Under 2025 har 2 % avslutats mot arbete, 2 % mot studier och 1 % har avslutats på grund av flytt

Kommunvis redovisning

Mölndal

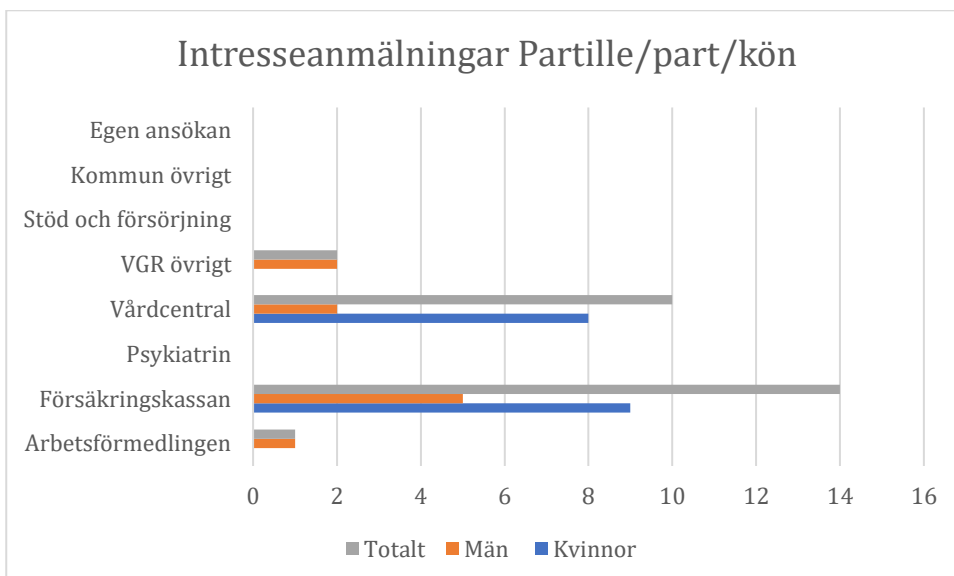
Till Mölndal har det inkommit 59 (en minskning med 2 från föregående år) intresseanmälningar varav 33 kvinnor och 26 män. Försäkringskassan står för 36 % av anmälningarna (28 % 2024), kommunen (stöd och försörjning, skola och kommun övrigt) står för 15 % (16 % 2024) och VG-regionen (psykiatri, vårdcentraler och VGR-övrigt) står för 46 % (48 % 2024). Resterande 3 % kommer från kommun övrigt.



Mölndal har under året startat 57 deltagare (42, 2024) och 9 individer har av olika anledningar inte blivit aktuella för insats. 46 deltagare (56, 2024) har avslutats under året. Av dessa har 70 % avslutats till fortsatt rehabilitering, 19 % pga sjukdom, 4 % har avslutats till studier, 2% till arbete och 4 % utan mätning. Av de som avslutats mot fortsatt rehabilitering har 41 % (av de med ersättning från Försäkringskassan) avslutats till GK och 33 % (av möjliga) till AME. 55 % har avslutats till remitterande myndighet för fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering och 2 % har avslutats till Arbetsförmedlingen.

Partille

Till Partille har det inkommit 27 intresseanmälningar (35, 2024) varav 17 kvinnor och 10 män. Försäkringskassan står för 52 % (57 %, 2024) av anmälningarna, vårdcentralerna tillsammans med VGR övrigt står för 44% (26 %, 2024) och från Arbetsförmedlingen har det inkommit 3 %. Inga intresseanmälningar har inkommit från kommunen (10%, 2024) eller psykiatri.

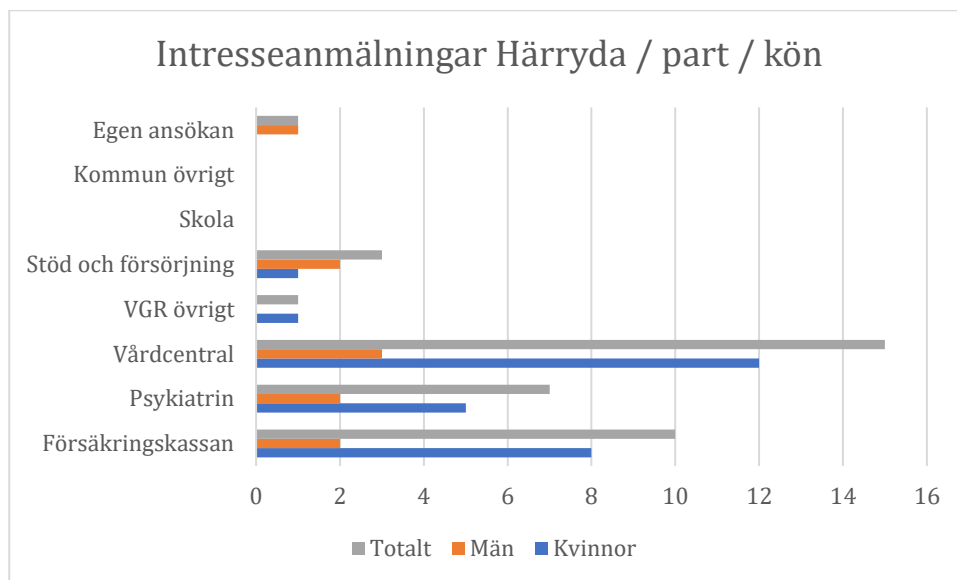


Partille har under året startat 28 (16, 2024) och 8 individer har av olika anledningar inte blivit aktuella för insats. 24 deltagare har avslutats under året (23, 2024). Av dessa har 75 % avslutats till fortsatt rehabilitering, 4 % till studier, 8 % till arbete och 13 % på grund av sjukdom.

Av de som avslutats mot fortsatt rehabilitering har 46 % av personer med ersättning från Försäkringskassan avslutats till GK, 3 % till AME och 17% till remitterande myndighet för fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering.

Härryda

Till Härryda har det inkommit 24 intresseanmälningar (37, 2024) varav 17 kvinnor och 7 män. Försäkringskassan står för 21% (27 %, 2024) av VG-regionen (psykiatri, vårdcentraler och VGR-övrigt står för 54 % (62 %, 2024), kommunen står för 12,5 % (8%, 2024) och egen ansökan består av 12,5 % (2 %, 2024).

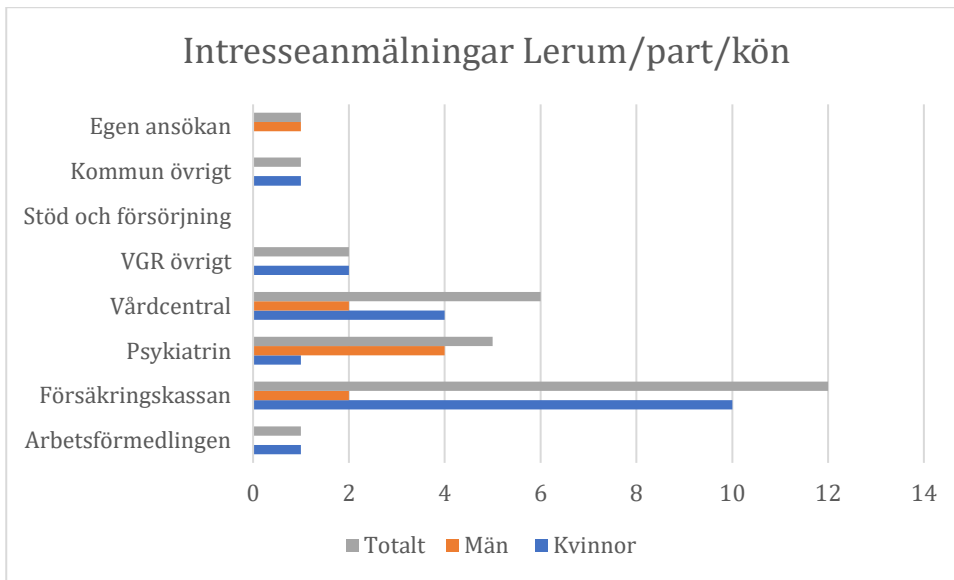


Härryda har under året startat 17 deltagare vilket är 15 färre än förra året. 4 individer har av olika anledningar inte blivit aktuella för insats. 14 deltagare har avslutats under året vilket är 35 deltagare färre än 2024. Av dessa har 93 % avslutats till fortsatt rehabilitering och 7 % har avslutats utan mätning

Av de som avslutats mot fortsatt rehabilitering har 55 % av deltagare med ersättning från Försäkringskassan avslutats till GK och 18 % till AME och 36 % har avslutats till remitterande myndighet för fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering.

Lerum

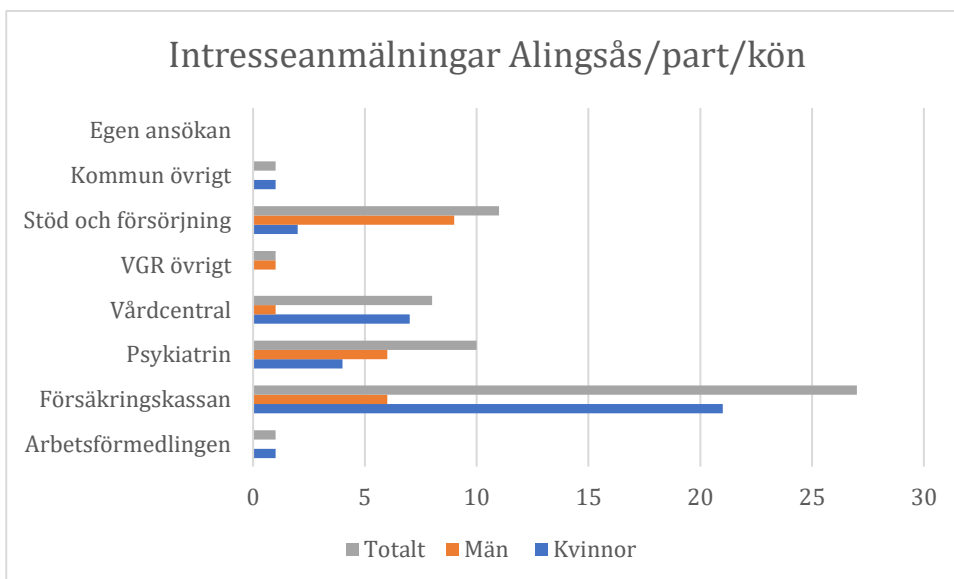
Till Lerum har det inkommit 28 intresseanmälningar (19 kvinnor och 9 män) vilket är en minskning på 13 från föregående år. Försäkringskassan står för 43 % av inflödet (37 %, 2024). VG-regionen (psykiatri, vårdcentraler och VGR-övrigt) står för 46 %, samma som 2024 och kommun övrigt står för 4 %. Inga intresseanmälningar har inkommit från stöd och försörjning som 2024 stod för 12 % av inflödet. 4 % har kommit från Arbetsförmedlingen och 4 % via egen ansökan.



ACTivera Lerum har under året startat 26 deltagare (33, 2024) och 8 individer har av olika anledningar inte blivit aktuella för insats. 19 deltagare har avslutats under året (vilket är en minskning på 15 från 2024). 68 % har avslutats till fortsatt rehabilitering, 21 % på grund av sjukdom, 5 % på grund av flytt och 5 % utan mätning. Av de som avslutats mot fortsatt rehabilitering har 56 % av personer med ersättning från Försäkringskassan avslutats till GK och 21 % till remitterande myndighet för fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering.

Alingsås

Till ACTivera Alingsås har det inkommit 59 intresseanmälningar (66, 2024) varav 36 kvinnor och 23 män. Försäkringskassan står för 46 % av anmälningarna (56%, 2024), VG-regionen (psykiatri, Vårdcentralerna och VGR-övrigt) står för 32 % (26%, 2024) av anmälningarna, kommunen (stöd och försörjning och kommun övrigt) står för 20% (18 %, 2024) och från Arbetsförmedlingen har det inkommit 2 %.



ACTivera Alingsås har under året startat 49 deltagare (53, 2024) och 13 individer har av olika anledningar inte blivit aktuella för insats. 52 (50, 2024) deltagare har avslutats under

året. Av dessa har 40 % avslutats till fortsatt rehabilitering, 56% har avslutats på grund av sjukdom, 2 % har avslutats till studier och 2 % till arbete.

Av de som avslutats mot fortsatt rehabilitering har 25 % av personer med ersättning från Försäkringskassan avslutats till GK, 25 % till remitterande myndighet för fortsatt rehabilitering och 2 % av möjliga till AME.

Utökade medel

Styrelsen har under 2025 beviljat ytterligare 20 % utökning av tilldelade medel till varje kommun. Syftet med utökningen är att skapa ett utrymme för varje kommun att utveckla sin verksamhet så att den blir än mer träffsäker för Samordningsförbundets målgrupp. Kommunerna har haft relativt fria händer att komma med plan för utökningen samt för verkställandet, men det har varit uttalat från styrelsen att utökning bör syfta till att deltagandet av ungdomar med aktivitetsersättning ökar även på sikt i "ordinarie" ACTivera. Kommunerna har valt att utveckla verksamheten lite olika, vissa har satsat på att skapa en aktivitet före ACTivera, andra har skapat möjligheten till att förlänga vissa deltagares vistelsetid utöver den 24 veckors perioden som ingår i ACTivera. Det är sammanlagt 64 personer som har fått ta del av denna utökning under 2025, med en variation om 4 till 30 personer per kommun.

Uppföljning av strukturövergripande insatser

Kansliet har kontinuerligt dialog med parterna för att säkerställa att de överenskomna metoder och verktyg implementeras och används i den operativa verksamheten. Därutöver så har berednings- och utvecklingsgruppen en viktig roll för att fånga in behov av ytterligare metoder och verktyg som kan tänkas vara gynnsamma för deltagare i insatser finansierade av förbundet framöver.

Förbundet har ansvaret för organisering och finansiering av vissa kompetenshöjande insatser till parternas medarbetare i de insatser som finansieras av förbundet. Framför allt avses utbildning i de metod och verktyg som definieras som gemensamma och obligatoriska i den processbeskrivningen som är framtagen för ACTivera och som man har avtalats om med de utförande kommunerna.

Under 2025 så har sammantaget 429 personer deltagit i de strukturövergripande insatser som förbundet har finansierat eller bidragit till med kompetens av kanslipersonal.

Vid två tillfällen (en i februari och en i mars) så har förbundet bjudit till en föredragning där resultaten på den externa utvärderingen varit i fokus. Vid dessa tillfällen så deltog det 40 personer.

I april så deltog 6 personer på Finsamkonferensen, två från kansliet och fyra chefer från arbetsmarknadsenheterna på medlemskommuner.

I slutet av april så anordnade förbundet en metoddag. Cirka 70 personer deltog, både medarbetare med uppdrag i ACTivera och andra medarbetare och chefer anställda i någon av kommunerna, detta som ett led att sprida kunskapen om ACT.

Två informationstillfällen till utredare på Försäkringskassan har hållits om ACTivera. På dessa två tillfällen deltog cirka 75 medarbetare.

Under hösten anordnades en kunskapsdag om BIP som 115 medarbetare och chefer från kommunerna och Arbetsförmedlingen tog del utav.

En utbildning/workshop i verktygen Jobmatch Talent och Karriärguiden erbjöds under hösten till medarbetare som inte har en JMT certifiering. Dagen arrangerades tillsammans med Samordningsförbundet Sjuhärad och 65 deltagare från Insjörikets upptagningsområde deltog under dagen.

Året avslutades med en utbildning i Reflexiv Praxis där 65 medarbetare och chefer deltog under 4 tillfällen få verktygen till den viktigaste indikatorn i BIP-forskningen – handläggarens tilltro till individen

Utöver detta har medarbetare och chefer bjudits in till ett antal olika kostnadsfria seminarier som Insjörikets förbundskollegor hållit i på teman psykisk ohälsa.

Våld i nära relation

Förbundet har tidigare ingått i ett nationellt projekt mot psykiskt, fysiskt och sexuellt våld som var ett regeringsuppdrag med målet att förbättra upptäckten av våld i nära relationer, hedersrelaterat våld och förtryck, sexuellt våld samt att förmedla adekvata insatser mot detta¹. Insatser finansierade av förbundet använder även nu när det nationella projektet är avslutat rutinemässigt ett frågeformulär² om sju frågor om våld som deltagare i en ålder mellan 16–66 år får besvara. Genom att rutinemässigt använda frågeformuläret om våld inom insatserna erhåller deltagare kunskap om det starka band som råder mellan tidigare våldsutsatthet och en senare psykisk och fysisk hälsa. De anonyma svaren (hittills cirka 270) registreras i en nationell databas, som används för att göra analyser om våldsutsattheten i nära relationer på riks nivå.

1.6. Balanskravsresultat

Årets resultat enligt resultaträkningen	-485 071 kr
- Samtliga realisationsvinster	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ Realisationsförluster enligt Undantagsmöjlighet	-
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
= Balanskravsresultat	-485 071 kr

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.

¹ <http://nnsfinsam.se/stoppavaldet.aspx>

² http://nnsfinsam.se/media/167938/Fragor-Om-Vald-GRUPP-2_191216.pdf

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Därtill finns det möjlighet att gottgöra resultatet för realisationsvinster/förluster som uppstått vid avyttring av tillgångar om dessa avyttringar bidrar till en god ekonomisk hushållning (t.ex. kostnadsbesparingar) i framtiden. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Förbundet har haft positiva resultat de senaste åren och därmed uppfyllt balanskravet. Detta har medfört ett starkt eget kapital. Förbundets målsättning är att skapa verksamhet för överskottet och successivt minska det egna kapitalet.

1.7. Väsentliga personalförhållanden

Förbundet har två anställda i kansliet, förbundschef och biträdande förbundschef.

1.8 Förväntad utveckling – risk- och strategidiskussion

Det finns vissa faktorer som kan äventyra Samordningsförbundet Insjöräkets verksamhet framöver. Här nedan en kort beskrivning av de mest adekvata risker som kan identifieras i nuläget.

Sveriges ekonomi präglas fortfarande av en lågkonjunktur med relativt sett hög arbetslöshet, tröghet i bostadsmarknaden och högre levnadskostnader till följd. Byggbranschen går på knäna, ungdomar har svårt att etablera sig på arbetsmarknaden och osäkerheten om hur Trumps politiska beslut vad gäller bland annat tullar för EU påverkar ekonomin framöver gör det svårt att uttala sig om långsiktiga effekter på den svenska marknaden och i längden effekterna på individnivån. Historiskt sett så har den ekonomiska osäkerheten lett till att hushållen blir mer återhållsamma och begränsar sin konsumtion, vilket i sin tur förstärker effekterna av den negativa ekonomiska utvecklingen. Denna utveckling förstärks ytterligare av det säkerhetspolitiskt osäkra läget i världen, där krig pågår i Europa och flera håll i världen och där stormakterna gör anspråk på europeiska territorium. Den samhällsekonomiskt mer ansträngande situationen riskerar att medföra att fler människor hamnar i utanförskap på grund av ekonomiska svårigheter vilket också bidrar till en ökad psykisk ohälsa i samhället. Med den prognosen i åtanke så är det inte orimligt att anta att fler individer kommer framledes att vara beroende av offentlig försörjning och samordning av samhällets insatser också avseende arbetslivsinriktad rehabilitering, vilket är samordningsförbundens grunduppdrag. Samtidigt så finns det en stor sannolikhet att kostnaderna för att upprätthålla välfärden ökar. Finns då en risk att kommunerna behöver strama åt sin verksamhet och att de delar i den kommunala verksamheten, såsom arbetsmarknadsenheterna, som inte är lagstiftade, står inför sparbetning eller rentav nedläggning. Då den nya organisationsmodellen som införts 2023 bygger på att förbundets operativa verksamheter utgår ifrån de kommunala arbetsmarknadsenheterna, skulle en sådan utveckling vara ödesdiger för verksamheter finansierade av förbundet i dess nuvarande form. Denna risk behöver ständigt bevakas och lyftas upp för diskussion med parterna både i styrelsen och i samtal direkt med kommunernas utförarenheter.

En ytterligare risk av både finansiell, legal och politisk karaktär handlar om regeringens och riksdagens framtida ställningstaganden vad gäller FINSAM-lagen och den framtida

finansieringen av Samordningsförbundens verksamhet. Finansieringen har varit oförändrat under ett antal årtionden, trots att flera förbund har startats upp och behoven har blivit större. Försäkringskassan har genomfört ett regeringsuppdrag i form av en utvärdering av FINSAM-lagen, och pekat på vissa områden där det behövs förtydliganden vad gäller uppdrag och gränsdragning framöver. Det som framför allt lyfts i utredningen är att FINSAM inte har möjlighet att söka extern finansiering utanför parterna, vilket innebär att framtida projekt finansierade med ESF-medel inte är möjliga inom FINSAM:s ramar.

Det har också under det senaste året identifierats vissa juridiska aspekter avseende informationsutbyte myndigheter emellan och lagring av personuppgifter som är en försvårande omständighet för uppföljning av verksamheter finansierade av förbundet. Ett enskilt förbund har svårt att angripa dessa risker som nämns ovan, men frågan bevakas och man har en ständig dialog på den politiska nivån både med regeringen och med de berörda departementen via NNS (Nationella nätverk för samordningsförbund). Då förbundens möjligheter att följa upp ärenden på individnivå är numera bakbundna av den rådande tolkningen av lagstiftningen, medför det stora svårigheter att påvisa både den samhällsekonomiska effekten och effekten på individnivå av insatser finansierade av förbundet.

Tittar man mer specifikt på Insjöriket så gav den externa utvärderingen som gjordes förra året en hel del ledtrådar på områden där det krävs verksamhetsutveckling framöver. Framför allt så handlar det mycket om att säkerställa processen från myndighet till insatsen och vidare tillbaka till myndighet, så att överlämningarna sker utan onödiga glapp som riskerar att stjälpa individens möjligheter till att närma en egen försörjning i stället för att hjälpa individen i sin rehabiliteringsresa. Även metoder för uppföljning av verksamheten behöver standardiseras och analysarbetet förstärkas.

Det finns vissa utmaningar vad gäller resurser och kompetens som behöver hanteras, och insatsen är en marginell del av kommunernas övriga verksamhet vilket kan innebära att den riskerar att slukas in i det övriga arbetet. Det finns en risk att kommunerna stöter på problem att rigga upp och upprätthålla verksamheten på grund av interna processer och eventuellt bristande resurser, vilket i så fall innebär att samordningsförbundets resurser inte kommer medborgare till gagn. För att undvika hamna i detta så har beslutet förankrats väl i varje kommun, och kommunens representanter har ett forum i Berednings- och utvecklingsgruppen att lyfta eventuella problem som tillstöter. Kansliet på förbundet har beredskap att kunna stötta med processledning i omorganisationen, men saknar möjlighet att påverka de eventuella brister i resurser som kan bli aktuella.

En ytterligare risk som går att identifiera handlar om inflödet till verksamheten. Vissa av parterna har flaggat för att de har svårt att hinna med att identifiera deltagare till insatsen på grund av den arbetsbelastningen som råder i just dessa myndigheter. Det kan också uppstå brister i informationsflödet vilket innebär att de tänkbara remittenterna inte har tillräckligt med kunskap om insatsen för att kunna/vilja remittera ärenden till ACTivera. Här har förbundet en viktig roll att regelbundet erbjuda informationstillfällen där tänkbara remittenterna erbjuds möjlighet till aktuell information om insatsen.

Ytterligare en aspekt som lär påverka förbundens arbete framöver är den nya socialtjänstlagen. Hur och på vilket sätt kommer kommunernas justerade uppdrag och betoning på förebyggande insatser påverka förbunden, återstår att se längre fram. Mycket i ansatsen i den nya lagen med fokus på förebyggande åtgärder och evidensbaserade metoder går dock väl hand i hand den utvecklingen som lett till ACTivera så som den är format idag.

2. Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	14 021 041	14 278 000
Verksamhetens kostnader	2,3	-14 716 797	-12 975 915
Avskrivningar		-	-
Verksamhetens resultat		-695 756	1 302 085
Finansiella intäkter		210 685	361 111
Finansiella kostnader		-	-531
Resultat efter finansiella poster		-485 071	1 662 665
Extraordinära poster			-
Årets resultat		-485 071	1 662 665

3. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2025-12-31	2024-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier		-	-
Summa anläggningstillgångar		-	-
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	4	293 552	430 682
Kortfristiga placeringar		-	-
Kassa och bank		9 593 054	8 997 905
Summa omsättningstillgångar		9 886 606	9 428 587
Summa tillgångar		9 886 606	9 428 587

Eget kapital, avsättningar och skulder

Eget kapital		-7 966 933	-8 452 004
Årets resultat		485 071	-1 662 665
Övrigt eget kapital		-8 452 004	-6 789 339
Avsättning			
Avsättningar för pensioner		-	-
Skulder			
Långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder	5	-1 919 673	-976 583
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-9 886 606	-9 428 587

Ansvarsförbindelser		-	-
---------------------	--	---	---

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2025-12-31	2024-12-31
Årets resultat	- 485 071	1 662 665
Justering för ej likviditetspåverkande poster	-	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-485 071	1 662 665
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	137 130	-13 297
Ökning/minskning kortfristiga skulder	943 090	-561 296
Kassaflöde för den löpande verksamheten	1 080 220	-574 593
Årets kassaflöde	595 149	1 088 072
Likvida medel vid årets början	8 997 905	7 909 833
Likvida medel vid årets slut	9 593 054	8 997 905

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall 2025	Aktuell budget 2025	Avvikelse utfall – budget	Bokslut helår 2024
Kostnader	14 717	17 210	2 493	12 976
Medlemsavgift	14 021	14 000	21	14 278
Resultat	-485	- 3 210	2 725	1 663
Utgående eget kapital	7 967			8 452
Likvida medel	9 593			8 998

6. Noter

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och kommunallag (KL). Förbundet följer god redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges kommuner och regioner (SKR) i enlighet med Finsamlagen, lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210).

Principerna är oförändrade i jämfört med föregående år samt föregående års årsredovisning.

Någon separat investeringsredovisning upprättas inte.

Not 1. Verksamhetens intäkter

	2025	2024
Driftbidrag från Försäkringskassan/Arbetsförmedling	7 000 000	7 139 000
Driftbidrag från Mölndals stad	1 040 000	1 067 000
Driftbidrag från Partille kommun	598 000	603 000
Driftbidrag från Härryda kommun	588 000	600 000
Driftbidrag från Lerums kommun	644 000	660 000
Driftbidrag från Alingsås kommun	630 000	639 000
Driftbidrag från VGR	3 500 400	3 570 000
Bidrag ESF	0	0
Övriga intäkter	20 641	0
Summa	14 021 041	14 278 000

Not 2. Verksamhetens kostnader

	2025	2024
Verksamhetsanknutna personalkostnader	10 872 891	9 333 396
Verksamhetsanknutna lokalkostnader	-	2 200
Verksamhetsanknutna kostnader, övrigt	482 781	403 537
Övriga kostnader	1 095 064	1 056 549
Arvoden	122 909	111 002
Personalkostnader	2 143 152	2 069 231
Summa	14 716 797	12 975 915

Not 3. Kostnad för räkenskapsrevision

	2025	2024
Azets Revision & Rådgivning AB		
- Revisionsuppdrag lagstadgad revision	39 000	
- Revisionsuppdrag sakkunnigt biträde	65 000	-
KPMG AB		
- Revisionsuppdrag lagstadgad revision		39 000
- Revisionsuppdrag sakkunnigt biträde	-	61 000

Not 4. Fordringar

	2025	2024
Kundfordringar	0	0
Avräkningskonto för skatter och avgifter	102 911	166 323
Fordran mervärdesskatt	85 641	175 872
Övr kortfristiga fordringar	0	0
Interimsfordringar	105 000	88 487
Summa	293 552	430 682

Not 5. Kortfristiga skulder

	2024	2024
Leverantörsskulder	1 409 586	542 100
Skatteskulder	92 512	71 128
Övriga kortfristiga skulder	81 704	80 046
Upplupna semesterlöner inkl. sociala avgifter	107 586	90 255
Förutbetalda intäkter	0	0
Upplupna kostnader	228 285	193 054
Summa	1 919 673	976 583

7. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsrapporten ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning. Årsrapporten skrivs under digitalt av samtliga ordinarie ledamöter i styrelsen. Ifall en ordinarie ledamot ersätts av ersättaren på mötet, så är det ersättaren som skriver på.

Mölndal 260327

Kristina Kjellberg Arbetsförmedlingen (Ordförande)
Jon Haraldsson Lerums kommun (Vice ordförande)
Tanja Siladji Dahne VG region
Marijana Mercado Försäkringskassan
Bernt Runberg Mölndals stad
Adam Algotsson Johnstone Partille kommun
Tommy Brundin Härryda kommun
Kent Perciwall Alingsås kommun



Document history

Document summary

COMPLETED BY ALL:

27.03.2026 10:21

SENT BY OWNER:

Olof Sjöberg · 27.03.2026 10:01

DOCUMENT ID:

ryxePPamiZe

ENVELOPE ID:

ByxB8Da7ibx-ryxePPamiZe

DOCUMENT NAME:

Årsrapport 2025 reviderad 3.0.pdf

28 pages

SHA-512:

dd5673ccdcae34b9b4552bb8f8e2bca6ef32cc5ceebc9df
b38ec12ba7bca720b79aa281f04c550b4ab6320943072
80f34760e89844ab76724c1a47d8b3b164b8

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

🕒 Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kent Olof Perciwall kent.perciwall@alingsas.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:15 27.03.2026 10:14	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1954/06/09) +46735315529
EVA KRISTINA KJELLBERG kristina.kjellberg@arbetsfor medlingen.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:15 27.03.2026 10:14	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1972/07/21) +46723339015
MARIJANA MILJA MERCA DO marijana.m.mercado@forsa kringskassan.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:15 27.03.2026 10:14	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1980/03/08) +46708617767
CARL ADAM TOMAS ALGO TSSON-JOHNSTONE adam.algotsson@partille.s e	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:16 27.03.2026 10:15	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1986/01/20) +46735002100
Lars Jerker Halling jerker.halling@molndal.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:16 27.03.2026 10:15	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1949/09/26) +46705223565
Jon Harald Emanuel Harald sson Jon.haraldsson@lerum.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:17 27.03.2026 10:16	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1980/08/10) +46722444285
TOMMY BRUNDIN tommy.brundin@politiker.ha rryda.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:17 27.03.2026 10:15	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1957/02/11) +46702091793
TANJA SILADJI DAHNE tanja.siladji.dahne@vgregio n.se	 Signed Authenticated	27.03.2026 10:21 27.03.2026 10:21	eID Medium	Swedish BankID (DOB: 1978/03/16) +46709936897

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAES
sealed

Attachments

No attachments related to this document

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



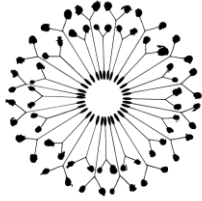
GDPR
compliant



eIDAS
standard



PADES
sealed



Samordningsförbundet
Insjöriket

Styrelseprotokoll
Samordningsförbundet Insjöriket:
Plats: Mölndals museum
Tid: 27 mars 2026 klockan 9–12

Ordförande:

Kristina Kjellberg

Övriga ledamöter:

Adam Algotsson Johnstone (M)

Tommy Brundin (M)

Kent Perciwall (KD)

Kristina Kjellberg

Marijana Mercado

Jerker Halling (V)

Övriga deltagare: förbundschef Annika Ruys-Hagberg, förbundets ekonom Olof Sjöberg som idag även är sekreterare på mötet

Meddelat förhinder: Amanda Lindley Stjärnå, Tanja Siladji Dahne, Caroline Hansson, Bernt Runberg, Jon Haraldsson

Justeringsdag:

Sekreterare: Olof Sjöberg

Justerare: Adam Algotsson Johnstone

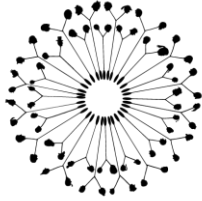
Marijana Mercado

§ 1381 Sammanträdet öppnas

§ 1382 Val av justerare Adam och Marijana

Beslut:

Att välja Adam och Marijana till justerare



Samordningsförbundet
Insjöriket

§ 1383 Fastställande av dagordning

Beslut:

Att fastställa dagordningen enligt förslag

§ 1384 Beslut om årsrapport för 2025 inklusive information om finansierade verksamheter och ekonomisk uppföljning

Beslut:

Att fastställa årsrapporten enligt förslag

§ 1385 Beslut om attestordning

Beslut

Att fatta beslut om attestordningen enligt förslaget

§ 1386 Beslut intern styrning och kontroll

Beslut

Att fatta beslut om riktlinjer om intern styrning och kontroll samt kontrollplan enligt förslaget.

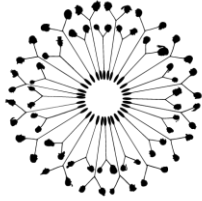
§ 1387 Revisionens granskningsrapport avseende årsredovisningen för 2025

§ 1388 Informationspunkt förbundschef

- Information om pågående dialog mellan NNS och Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen
- Information om pågående dialog mellan GR och samordningsförbunden
- Info om hur långt planeringen avseende 20-årsjubileum har kommit och beslut om budgetram förslagsvis på cirka 175 000 kr för dagen.
- Återkoppling från mötet med KSAU Mölndal. *I samband med informationen framkom önskemål från samtliga deltagande kommuner att kansliet tillsammans med presidiet kommer och besöker Socialnämnden, KSAU eller motsvarande för att ytterligare öka kommunernas förståelse och insikt kring Samordningsförbundets arbete och parternas gemensamma ändamål.*
- Beslut från strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden VGR för kännedom efter en skrivelse från delregionala nämnden Göteborg.

Beslut

Styrelsen beslutar att ersättning till eventuell skådespelare kan hanteras via Samordningsförbundet om inte Härryda kommun kan bistå med lönehanteringen.



Samordningsförbundet
Insjöriket

§ 1389 Övriga frågor

- Kvantitativ uppföljning av insatser finansierade av Insjöriket över tid
- Information om intresset hos kommuner att delta i år till Kunskapsagentsutbildningen BIP via Væksthuset
- Ersättare för Försäkringskassan är Caroline Hansson.
- Upphandling revisionsbiträde 2027 aktuell till hösten
- Påminnelse digital FINSAM-konferens

§ 1390 Sammanträdet avslutas

Kommande möten:

Ordinarie styrelsemöten:

5/6 mellan 9–11, 11–15 med beredningsgruppen, obs en heldag

25/9 mellan 9–12

27/11 mellan 9–12

Övriga möten:

21 april FINSAM-konferens digital

Medlemsmöte 27 november 8–9 Teams



Document history

📄 Document summary

COMPLETED BY ALL:

27.03.2026 10:20

SENT BY OWNER:

Olof Sjöberg · 27.03.2026 10:14

DOCUMENT ID:

SyLc5T7sbe

ENVELOPE ID:

SJS5cT7iZx-SyLc5T7sbe

DOCUMENT NAME:

Protokoll styrelsemöte 260327.pdf

3 pages

SHA-512:

5dd8b34d2835150b14687ea62cbf822e2f76624a810662

2a1328c1739ded79fc6afefe80ce8fcde0cc5ed7c31671e

44ab0c0bb6054b6661c753dff45f583654

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant






eIDAS
standard



PAdES
sealed

🕒 Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
MARIJANA MILJA MERCA DO	 Signed	27.03.2026 10:19	eID	Swedish BankID (DOB: 1980/03/08)
marijana.m.mercado@forsa kringskassan.se	Authenticated	27.03.2026 10:19	Medium	+46708617767
CARL ADAM TOMAS ALGO TSSON-JOHNSTONE	 Signed	27.03.2026 10:20	eID	Swedish BankID (DOB: 1986/01/20)
adam.algotsson@partille.s e	Authenticated	27.03.2026 10:19	Medium	+46735002100
OLOF SJÖBERG	 Signed	27.03.2026 10:20	eID	Swedish BankID (DOB: 1982/12/16)
olof@soredo.se	Authenticated	27.03.2026 10:20	Low	IP: 90.233.210.230

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

📎 Attachments

No attachments related to this document

⚙️ Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.




GDPR
compliant



eIDAS
standard



PADES
sealed

A decorative graphic on the left side of the page consists of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in shades of grey, green, and blue, some pointing right and some pointing left, creating a dynamic, abstract pattern.

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Granskningsrapport
Samordningsförbundet Insjöriket

2026-03-12
Antal sidor: 7

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Bakgrund	3
1.1	<i>Syfte och revisionsfråga</i>	3
1.2	<i>Revisionskriterier</i>	3
1.3	<i>Metod och avgränsningar</i>	3
1.3.1	Risk- och väsentlighetsanalys	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	<i>Förvaltningsberättelsen</i>	5
2.2	<i>God ekonomisk hushållning</i>	5
2.2.1	Ekonomiska mål	5
2.2.2	Verksamhetsmål	5
2.3	<i>Resultaträkning</i>	6
2.3.1	Verksamhetens intäkter	6
2.3.2	Verksamhetens kostnader	6
2.4	<i>Balansräkning</i>	6
2.4.1	Kassa och bank	6
2.4.2	Kortfristiga skulder	6
2.5	<i>Intern kontroll och styrning</i>	6
2.5.1	Styrdokument	6
2.5.2	Delårsrapport	7
2.6	<i>Driftredovisning</i>	7
2.7	<i>Övrigt</i>	7
2.8	<i>Rekommendationer</i>	7
2.9	<i>Sammanfattning och slutsatser</i>	7

1 BAKGRUND

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Insjöriket för räkenskapsåret 2025. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisions sed 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 tillfredsställande 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 revisions sed 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.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2025. 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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
- Dialog 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.
- 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 samarbetet mellan förbundet och redovisningsbyrå Soredo AB.
- 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 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Samordningsförbundet Insjöriket redovisar sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

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.

Insjörikets styrelse har i november 2024 beslutat om en verksamhetsplan med budget för 2025. I denna verksamhetsplan och budget framgår att det finns två verksamhetsmål och ett finansiellt mål med avseende på god ekonomisk hushållning.

2.2.1 Verksamhetsmål

Verksamhetsmål 1:

Att varje utförarenhet under verksamhetsår 2025 ska ha kapacitet att kunna ta emot minst 75% av det långsiktigt uppställda målet om antal deltagare. Detta under förutsättning att inflödet av remisser möjliggör detta. Om remissinflödet är för lågt bör det följas upp.

Utfall: Remissinflödet har inte möjliggjort bedömning av kommunernas kapacitet att ta emot antalet deltagare enligt det långsiktigt uppställda målet.

Målet bedöms inte vara uppfyllt

Verksamhetsmål 2:

Att minst 50 % av de som deltar i ACTivera under verksamhetsåret 2025 skall ha genomfört minst en progressionsmätning enligt metodiken SKAPA/BIP.

Utfall: Under verksamhetsåret 2025 har fler än 50 % av deltagarna gjort progressionsmätningen vid minst ett tillfälle.

Målet bedöms vara uppfyllt

2.2.2 Finansiellt mål

Att förbundet inom fem år från 2025 når ett ekonomiskt läge där nivån på det egna kapitalet är i linje med rekommendationer från nationella rådet, dvs cirka 20 % av tilldelningen. För Insjörikets del innebär det ett eget kapital om ca 2,8 mkr utifrån tilldelningen 2025.

Utfall: Förbundets egna kapital vid utgången av 2025 uppgår till ca 7,9 mkr och ryms därför inte inom rekommendationerna från nationella rådet.

Målet bedöms inte vara uppfyllt.

Sammanfattningsvis gör förbundet bedömningen att de inte uppnår god ekonomisk hushållning för räkenskapsåret 2025.

Årets resultat (efter finansiella poster) uppgår till -485 tkr vilket är 2 725 tkr högre än det budgeterade resultatet på -3 210 tkr. Avvikelsen förklaras främst av att budgeterade kostnader för investeringar i ACTivera (1 mkr) samt posten "Övrigt" (0,5 mkr) i stort sett är oanvända.

2.3 RESULTATRÄKNING

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter 14 000 tkr samt övriga intäkter 21 tkr vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis dels i samband med kontroll av attestering och dels i samband med genomgång av kostnadskonton som uppgår till större belopp eller som förändrats väsentligt gentemot tidigare år. Inget anmärkningsvärt noterats avseende verksamhetens kostnader.

2.4 BALANSRÄKNING

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 9 887 tkr vilket är något högre än vid samma tidpunkt året innan och beror i huvudsak på högre leverantörsskulder vid bokslutsdagen vilket i sin tur påverkades av sen fakturering från kommunerna och där betalfil inte hann skickas innan bokslutsdagen.

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 9 593 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Nordea.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 1 920 tkr består till dominerande del av leverantörsskulder, vilken var ovanligt hög i år jämfört med tidigare år, vars bakgrund förklaras under rubrik 2.4.

Posten har granskats utan anmärkning.

2.5 INTERN KONTROLL OCH STYRNING

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver 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.

2.5.2 Delårsrapport

Förbundet upprättar delårsuppföljning per 31 augusti. Tertialrapporten för januari-augusti 2025 behandlades på styrelsemötet i september.

Prognosen för helårsresultat visade - 900 tkr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev - 485 tkr vilket indikerar förhållandevis god träffsäkerhet i prognosarbetet.

2.6 DRIFTREDOVISNING

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del. Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2025.

2.7 ÖVRIGT

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett finansiellt samordningsförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Samordningsförbundet Insjöriket inte överstiga 2 450 tkr ($20\% * 7 \text{ mkr} + 15\% * 7 \text{ mkr}$). Utfall vid 2025 års slut är 7 967 tkr vilket innebär att det överstiger rekommenderad nivå.

Förbundet har en finansiell målsättning att inom fem år från och med år 2025 komma i fas med det egna kapitalet i den nivån som rekommenderas av Nationella rådet.

2.8 REKOMMENDATIONER

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet, vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelse. Avsnittet där detta redogörs för är relativt omfattande och skulle kunna göra sig bättre som en bilaga.

2.9 SAMMANFATTNING OCH SLUTSATSER

Det har i granskningen 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.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Susanna Everborn

Auktoriserad revisor