



Organisationsnr 222000-2816

Dnr SVM 2016/20

Årsredovisning 2017

*Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska stödja
människor i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete
och därmed minska klyftorna i samhället.*

Innehållsförteckning

Ordförande har ordet	5
Sammanfattning	6
Mål och måluppfyllelse under 2017	6
Samordningsförbundet som plattform för utbildning och dialog	6
Ekonomiskt utfall	7
Om förbundet	7
Historik	7
Lagrum	7
Uppdrag	8
Finansiering/medlemsavgifter	8
Beskrivning av verksamheten	8
Vision 8	
Styrelsens arbete under året	8
Behovsgrupper	9
Måluppfyllelse och resultat av förbundets satsningar under 2017	10
Personalbutiken Klotet	10
Projekt SHO+	11
LF och ensamkommandes hälsa	12
Dejta en myndighet	13
Samarbete #jag med	14
Kartläggning unga med AE	15
Integrationsarbete Landstinget Västmanland	16
Tillsammansveckan	17
Våga prata pengar	18
Grönkvist – utbildning	19
Suggestopediutbildning	20
Länsgemensamma insatser tillsammans med de två andra förbunden	21
KAK-gemensamma konferenser och utbildningar	21
Övriga mål från Verksamhetsplanen 2017 och deras måluppfyllelse	22
Ekonomisk redogörelse	23
Intecknade medel för 2018	24
Resultaträkning	25
Balansräkning	26
Kassaflödesanalys	27
Redovisningsprinciper	28
Noter	29
Sammanställning intäkter och administrativa kostnader	30
Sammanställning verksamhetskostnader	31

Ordförande har ordet

Under året har vi fortsatt med lyckade satsningar från 2016, samt inlett några nya insatser. Jag vill särskilt framhålla samordningsförbundets breda engagemang i integrationsfrågan, där vi arbetar med allt från metod för språkinlärning, forskningsprojekt kring ensamkommandes hälsa, kulturföreläsningar, kartläggningsarbete av de lokala överenskommelserna och hur parterna kan samverka för att underlätta rehabiliteringen för nyanlända med ohälsa.

Vi har även haft en intressant och viktig resa tillsammans med de två andra samordningsförbunden i Västmanland, där vi tittat på möjligheterna för ytterligare samverkan oss emellan. Det arbetet fortsätter under 2018 och jag är glad över den öppna och kreativa diskussionen. Det finns en styrka i det lokala arbetet som ibland kan växlas upp till länsnivå och komma fler till del.

Tillsammans bygger vi vidare på en hållbar välfärd genom att stödja parternas egna processer, medarbetares engagemang och chefers uthållighet. Samordningsförbunden har ett unikt uppdrag med möjlighet att föra samman människor och underlätta samverkan. Arbetsförmedling, Försäkringskassa, Köpings kommun, Arboga kommun, Kungsörs kommun, Region Västmanland, men även folkbildning, personligt ombud, anhörigstödet, företagen, brukarorganisationer och övriga goda krafter som finns i KAK (Köping, Arboga, Kungsör). Vi är alla delaktiga i att forma ett samhälle där resurser används effektivt och individen får stöd i att äga sin egen rehabiliteringsprocess mot bättre hälsa och egen försörjning.

Tack till alla för gott samarbete under 2017!

Köping 2018-03-08

Shpetim Pirraku
Ordförande

Sammanfattning

Mål och måluppfyllelse under 2017

Det arbete som planerades under 2017 skulle ha fokus på:

1. Unga med aktivitetsersättning och/eller unga personer som riskerar att hoppa av skolan
2. Integration och särskilt på hälsan hos ensamkommande flyktingbarn och den personal som jobbar på HVB-hem
3. Personer med funktionsnedsättningar som behöver stöd för att komma ut i arbete och praktik

Vad gäller fokus på integration och att stödja arbetet för unga personer som riskerar att hoppa av skolan, har förbundet uppfyllt målen. Förbundet har haft fokus på funktionsnedsättningar, framför allt för unga. Vi har genom föreläsningar och utbildningsdagar visat på resurser som finns inom respektive part – men även inom folkbildning och andra såsom personligt ombud och anhörigstöd.

Vi har delvis nått målet att stödja en individinsats för unga med aktivitetsersättning i KAK (Köping, Arboga, Kungsör). Individinsatsen Personalbutik riktades till den målgruppen, men avslutades i juni och implementerades inte.

Alla insatser syftar till att på olika sätt komma närmare visionen om att människor i utanförskap ska få ett stöd att komma till god hälsa och förvärvsarbete och därmed minska klyftorna i samhället. Förbundet finns som en etablerad resurs i KAK, men strävan för samverkan är ständigt pågående.

Samverkan är inte ett tillstånd som går att uppnå vid ett givet tillfälle utan en ständigt levande process som varje dag måste erövrats, etableras och ständigt underhållas.

(Samverkansutredningens betänkande SOU 2000:114)

Samordningsförbundet som plattform för utbildning och dialog

Sedan länge har förbundet stött utvecklingen av Grönkvist och det Lösningfokuserade förhållningssättet. Vi driver nu även införandet av Suggestopedi, en metod för språkinlärning.

Genom lunchföreläsningar, "Dejta en myndighet", och Integration Region Västmanland är vi en plattform för både utbildning och dialog.

Förbundssamordnaren finns med i flera av de strukturer som finns i länet: Länsstyrelsens Regionala samverkansgrupp, samt Beredningsgruppen inför Integrationsrådet. De lokala ledningsgrupperna för psykisk hälsa i varje kommun.

Ekonomiskt utfall

Utöver förbundets bidrag för 2017 om på 3 000 tkr hade förbundet med sig ett eget kapital från föregående år uppgående till 1 010 tkr. Av de dessa 1010 tkr har 604 tkr använts 2017 till olika insatser.

Kostnaderna för insatserna har varit 485 tkr högre än 2016. Kostnaderna för administration och styrelse var 107 tkr lägre.

Eget kapital som följde med in i 2018 uppgick till 406 tkr, vilket är inom de riktlinjer som finns för överskott.

Om förbundet

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med medlemmarna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland samt Köping, Arboga och Kungsörs kommuner. Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna och består av sex ledamöter och sex ersättare. Styrelsen är högsta beslutande och förvaltande organ som har ansvar för utveckling och ekonomi. Varje styrelsemöte förgås av ett Arbetsutskott (AU), där ordförande, vice ordförande, förbundssamordnare, ekonom och sekreterare träffas och går igenom handlingarna.

Förbundssamordnaren är styrelsens verkställande tjänsteman. Tjänstemannen är föredragande i styrelsen, verkställer styrelsens beslut samt utarbetar förslag till beslut för styrelsen. Hon har sin formella anställning i Köpings kommun.

Tjänsterna ekonom och styrelsesekreterare, köps av Köpings kommun.

Som stöd i sitt arbete har förbundssamordnaren en beredningsgrupp, där det ingår tjänstemän från alla parter. Parterna själva utser gruppmedlem. Gruppen finns inte i förbundets organisation och har inget formellt ansvar i förhållande till styrelsen, utan är ett stöd till styrelsens tjänsteman.

Beredningsgruppens roll:

- Identifierar behov av samverkansinsatser
- För information till och från samordningsförbundet och beredningsgruppen till den egna organisationen
- Bidrar till att skapa förutsättningar för samverkan

Historik

Samordningsförbundet Västra Mälardalen bildades 1 maj 2010 och är ett politiskt och finansiellt förbund inom det arbetslivsinriktade rehabiliteringsområdet.

Lagrum

Samordningsförbundet verkar utifrån Lagen om finansiell samordning av rehabiliterings-insatser (2003:1210) och förbundsordningen som beslutats av samordningsförbundets medlemmar. Lagens syfte är att ge lokala aktörer

möjligheter att utveckla samverkan inom rehabiliteringsområdet och samordna gemensamma insatser riktade till personer i behov av samordnad rehabilitering samt underlätta en effektiv resursanvändning.

Samordningsförbundet följer även lagen om kommunal redovisning (1997:614) och kommunallagen (1991:900) i tillämpliga delar.

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar och stödjer utvecklingen av myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i verka för att individer ska få stöd och rehabilitering som syftar till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna, i syfte att skapa bättre strukturella förutsättningar för parternas arbete. Samordningsförbundet stödjer också insatser med metodutveckling, kompetensutveckling, kartläggningar/förstudier och forskning.

Finansiering/medlemsavgifter

2017 års tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgick till 3 000 tkr, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrog med hälften, Region Västmanland med en fjärdedel och de tre kommunerna med resterande fjärdedel.

Till det kom eget kapital från föregående ut som uppgick till 1 010 tkr, vilket gav en total budget på 4 010 tkr. Det egna kapital som följde med in i 2018 uppgick till endast 406 tkr, vilket är enligt de riktlinjer som finns för överskott.

Beskrivning av verksamheten

Vision

Vi ser hälsan som en avgörande framgångsfaktor i individinsatserna och har därför valt att lyfta fram det även i vår vision:

Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska stödja människor i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete och därmed minska klyftorna i samhället.

Styrelsens arbete under året

Det har varit tre styrelsemöten under våren och två på hösten. De föregås alltid av ett arbetsutskott, där ordförande, vice ordförande, förbundssamordnare, ekonom och sekreterare ingår.

Ägarmötet hölls i april och vi gick igenom Årsredovisningen för 2016, Revisionsberättelse, samt Verksamhetsplan och budget 2017. Utöver detta diskuterades även eventuell ny organisation. Förutom arbetet i den egna styrelsen har det pågått en gemensam process kring de tre samordningsförbunden i Västmanland. Frågan har varit om förbunden kan samverka ytterligare eller rentav bli en gemensam organisation. De tre samordningsförbunden i Västmanland har gjort en utredning med hjälp av PayOff med konsekvensanalys för att se

förutsättningar, fördelar och nackdelar med att slå ihop till ett länsgemensamt förbund.

På planeringsdagarna i augusti fortsatte styrelsens diskussion kring ny organisation och ett remissvar formulerades i frågan. Styrelsen framhöll där alternativet att utveckla samverkan mellan de tre förbunden i Västmanland, men behålla organisationen som den är. Remissvar från länets tre styrelser skulle presenteras och ligga till grund för beslut på ett länsgemensamt ägarmöte i januari 2018.

Styrelsen gick igenom nuläget enligt vad som planerats i Verksamhetsplan 2017 och vilka satsningar och vägval som fanns inför Verksamhetsplan och budget 2018, -19 och -20.

Behovsgrupper

De behovsgrupper som förbundet vänder sig till för stöd till individinsatserna är personer 16–64 år, som är i behov av samordnade arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser från flera av de samverkande parterna. Förbundet kan spela en viktig och samordnande roll även i det förebyggande arbetet. 2017 års insatser har framför allt handlat om olika perspektiv inom integration, samt samverkan kring unga personer.

Förbundet bedriver inte själva rehabiliterande individinsatser, utan finansierar och är ett stöd till de ingående parternas rehabiliteringsarbete. Ansökningar om medel från förbundet bedöms utifrån om de stödjer visionen och om de kan uppvisa målbeskrivning och uppföljning utifrån en beskrivning av:

- Samverkan/samordning
- Hälsa
- Arbetslivsfokus
- Delaktighet och Bemötande.

Måluppfyllelse och resultat av förbundets satsningar under 2017

Personalbutiken Klotet

Projektagare	Köpings kommun, Vård och omsorg
Projekttid	2016-01-01-2017-06-30
Medel från förbundet	Budget 1 000 000 kr
Utfall	Totalt utfall 959 727 kr – projektet är avslutat.
Målgrupp	Unga med aktivitetsersättning som varit 1-2 år i offentlig försörjning.
Syfte	Projektet skulle möjliggöra för människor som lever med psykisk sjukdom att delta i samhällslivet både i form av arbete och vara aktiva medborgare i samhället.
Mål	Förbättrad livskvalitet och hälsa, att bli mer aktiv, hitta självkänslan, vara delaktig i ett sammanhang. Hitta rutiner i sin vardag och komma ut i arbetspraktik/studier. Mer individuella planer och ökad samverkan med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	10 personer: 6 kvinnor, 4 män Personerna var i åldrarna 21-26 år.
Projektets resultat/ måluppfyllelse	För de deltagare som var med, var projektet positivt och de blev mer aktiva. Efter projekttiden håller projektagaren fortsatt kontakt med deltagarna på olika sätt. Då det saknades en styrgrupp med alla relevanta parter, kan förbundet inte se att det blivit någon större strukturförändring. Projektet implementerades inte heller i ordinarie organisation. Slutrapporten finns på samordningsförbundets hemsida.
Uppföljning	9-fältaren visade på goda resultat för deltagarna med ökad delaktighet och intresse i flera delar av livet. Personalen har fått kompetensutveckling och ser att deltagarna kommer framåt. Det blev en ökad samverkan med Försäkringskassan, men inte med Arbetsförmedlingen. I slutet av projektet knöts kontakter med Ungcenter i Köpings kommun, dit ungdomarna kan gå för att komma vidare med mer stöd kring praktik och studier.

Projekt SHO+

Projektägare	Region Västmanland
Projekttid	2016 och 2017 (projektet under fortsätter under 2018 utan finansiering från samordningsförbundet)
Medel från förbundet	Budget 2016 = 381 000 kr, budget 2017 = 381 000 kr Projektet fick även medel från AMIF och Samordningsförbundet Västerås
Utfall	Utfall för 2016 = 381 000 kr. Utfall 2017 = 381 000 kr.
Målgrupp	Nyanlända som får samhällsinformation.
Syfte	Effektivare på modersmål, bättre diskussioner. Ökad kunskap om egenvård och hälso-sjukvården.
Mål	Ökad kunskap hos nyanlända om både samhället och hälsan.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	12 kommunikatörer, varav fem kvinnor och sju män. Det håller även på att utbildas ytterligare kommunikatörer genom en distansutbildning. Under 2017 var det 1052 deltagare som kallades till SHO+. 777 startade och 666 avslutade hela kursen. 82% av kvinnorna som startade kursen gick hela kursen 81% av den män som startade gick hela kursen
Projektets resultat/ måluppfyllelse	De som idag får samhällsinformation i KAK får det på modersmål och erhåller även hälsoinformation som överstiger lagstadgade kravet på samhällsorienteringen. Detta gör skillnad för individen. Det pågår nu en diskussion om att centralisera kommunikatörerna till en arbetsgivare, istället för att som tidigare ha personerna anställda i de olika kommunerna, där de även kunde bidra med sin kompetens i övrig förvaltning. Det finns för- och nackdelar med båda sätten och inget beslut är taget i skrivande stund.
Uppföljning	Det ska göras en utvärdering av projektet, som kommer att presenteras för styrelsen under 2018.

LF och ensamkommandes hälsa

Projektagare	Västra Mälardalens Samordningsförbund håller samman projektet administrativt.
Projekttid	2016—2019
Medel från förbundet	Budgeten är totalt 1 431 000 kr
Utfall	Utfall 2016 = 97 958 kr, utfall 2017 = 823 967 kr
Målgrupp	Chefer, personal och ensamkommande ungdomar på kommunala HVB och Stödboenden i KAK.
Syfte	Forskningsprojektet ska ta fram ett enkätverktyg, samt undersöka om utveckling och tillämpning av gemensam arbetsmetodik och förhållningssätt (LF) har en positiv inverkan på ensamkommandes psykiska hälsa, samt på personalens arbetsmiljö och arbetsallians med ungdomarna.
Mål	Från VP: Individinsatsen Ensamkommandes hälsa, ska ge utbildning och handledning av ledning och personal som jobbar med ensamkommande flyktingbarn på HVB-hem. När projektet slutar (2019) vill vi ha forskningsresultat på om hälsan hos barnen ökar och arbetstillfredsställelsen hos personalen ökar. En enkät som fungerar för målgruppen Testa det lösningsfokuserade arbetssättet Skriva en handledning om arbetssättet utifrån de resultat vi får Skriva en forskningsrapport till Socialstyrelsen om resultaten
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	Ungdomar: Ca 100 ungdomar, varav 4 tjejer. Personal: Ca 60 personer, hälften kvinnor, hälften män. Chefer: tre män och en kvinna
Projektets resultat/måluppfyllelse	En enkät är framtagen och översatt till flera språk. Köpings personal har gått utbildningen och kunde direkt efter kursen berätta om skillnader i arbetsallians och relation med ungdomarna. Cheferna som får en gemensam lösningsfokuserad handledning en gång i månaden, menar att det är mycket positivt och stärkande. Arboga och Kungsör går utbildningen under 2018.
Uppföljning	Det är för tidigt att säga om och i vilken grad projektet har påverkat ungdomarnas psykiska hälsa. Därtill är underlaget för litet för att ge en statistiskt säkerställt kvantitativt resultat. Den kvalitativa utvärderingen innebär intervjuer och fokusgrupper med ungdomar och personal, men har endast genomförts i Köping än så länge. Dokumentation, nyhetsbrev, informationsfolder och så vidare, finns på Samordningsförbundet Västra Mälardalens hemsida och fungerar som projektets officiella hemsida.

Prognos ekonomi	Projektet prognostiseras hålla sin budget. Kostnaderna för utbildning och handledning har dock varit högre än planerat, då vi såg behovet av att lägga till en utbildningsdag för all personal så de själva kunde mäta sina framsteg enligt uppföljningsmodellen ORS/SRS. Det har också behövts mer information och stöd till chefer och personal i förankring och genomförande av kommunens del av projektet.
-----------------	--

Dejta en myndighet

Projektagare	Samordningsförbundet Västra Mälardalen genomför insatsen
Projekttid	2016-2017 och fortsätter under 2018
Medel från förbundet	Budget 90 000 kr
Utfall	Utfall 2016 = 21 640 kr och utfall 2017 = 19 232 kr
Målgrupp	Inbjudna är Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland, Köpings kommun, Arboga kommun och Kungörs kommun, samt några ytterligare samarbetspartners
Syfte	Syftet med dejten är att personal och chefer i de olika myndigheterna ska ha möjlighet att träffas och lära känna varandra och varandras uppdrag. Den myndighet som har värdskapet, berättar i cirka 30 minuter om sitt uppdrag och därefter följer en timmas lunch tillsammans där det finns möjlighet att ställa frågor och diskutera.
Mål	Effektivare kontaktvägar och innovativa diskussioner gynnar samverkan och insatser för våra gemensamma behovsgrupper.
Antal	152 personer; 126 kvinnor och 26 män
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Syftet uppfylls. Det kommer personal och ibland även chefer från alla myndigheter. Verksamheter kontaktar nu själva förbundet och vill bli dejtade, då de ser det som ett enkelt sätt att nå kollegorna i systemmyndigheterna lokalt i KAK.
Uppföljning	Det görs inga utvärderingar av dejterna, men de är välbesökta och uppskattade. Flera kommentarer under luncherna handlar om att dejterna är bra för att undanröja missförstånd och erbjuder en lättisad mötesplats där det är okej att fråga och knyta kontakter. Dokumentationen från dejterna, till exempel föreläsarnas presentationer, finns på förbundets hemsida.
Projektet	Fortsätter under 2018 och det finns inga planer på att upphöra med dem.

Samarbete #jagmed

Projektagare	Insatsen genomfördes av Samordningsförbundet Västra Mälardalen tillsammans med Länsprojektet #jagmed i Västmanland drevs av Region Västmanland.
Projekttid	År 2017
Medel från förbundet	Budget 100 000 kr
Utfall	Utfall 97 532 kr
Målgrupp	Personal som arbetar med ungdomar som riskerar att hoppa av skolan, eller redan hoppat av, samt förbundets parter.
Syfte	Unga är en prioriterad grupp för förbundets parter och förbundet ville bidra till att stärka det förebyggande arbetet. Syftet var att in förbundets parter ihop med skolans personal, för att ta del av tre gemensamma dagar där ämnena utgick från de orsaker ungdomarna själva anger som skäl för att hoppa av skolan.
Mål	Från VP: Stödja arbetet för unga i KAK genom att göra tre konferensdagar kring goda exempel och bra metoder/verktyg tillsammans med länsprojektet #jagmed. Målsättningarna med dagarna var att förstärka bryggan och kunskapen mellan skola och förbundets parter. Dagen med två arbetsterapeuter och personal från Hjälpmedelscentrum var det tydligaste exemplet på det.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	Totalt 141 deltagare; 115 kvinnor och 26 män
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Samordningsförbundet Västra Mälardalen och länsprojektet #jagmed i Västmanland samarbetade under 2017 genom tre gemensamma seminariedagar. Det blev välbesökta dagar, framför allt kom personal från skolorna. Föreläsningarna har handlat om Bemötande, Funktionsnedsättning och Hjälpmedel, samt möjlighet att välja om eller gå traineeutbildning.
Uppföljning	De tre föreläsningdagarna är noggrant dokumenterade med foto, filmer och text och finns på Samordningsförbundet Västra Mälardalens hemsida.
Projektet	Är avslutat

Kartläggning unga med AE

Projektagare	Det var en beställning av en kartläggning från Samordningsförbundet Västra Mälardalen. Utförare var Kompetenscentrum för hälsa, Region Västmanland
Projekttid	Två halvdagar under 2017 som sammanfattades i en rapport.
Medel från förbundet	Budget 2017 = 30 000 kr.
Utfall	Utfall = 17 574 kr
Målgrupp	Behoven hos unga med aktivitetsersättning.
Syfte	Kartlägga processen kring dessa personer och vad respektive myndighet gör i olika skeden: Hur kommer personerna in i en aktivitetsersättning? Vad händer under tiden de har aktivitetsersättning? Vad händer när personerna fyller 30 och aktivitetsersättningen upphör?
Mål	Från VP: Individinsats för unga med aktivitetsersättning ska erbjudas för hela KAK Kartlägga processen för unga i aktivitetsersättning (AE). Hur kommer man in i AE, vad händer under tiden man har AE och hur ser det ut när AE upphör? Kartläggningen ska resultera i en rapport med rekommendationer kring hur processen kan förbättras och vilka insatser som behövs, vilket styrelsen sedan ska ta ställning till innan sommaren. Vi ville visa på en tydlig process kring hur det ser ut idag och ge förslag på hur vi kan ändra eller komplettera den.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	14 personal var med och genomförde kartläggningen. 9 kvinnor och 5 män.
Projektets resultat/måluppfyllelse	Kartläggningen genomfördes, men landade inte i något konkret resultat som styrelsen kunde fatta något beslut utifrån. Kartläggningen finns på förbundets hemsida. Målet har inte uppfyllt vad gäller insats för unga i KAK.
Uppföljning	Under våren fanns förslag på hur vi kan möta gruppen unga i utanförskap (alltså fler än de med aktivitetsersättning), men det resulterade inte i några ansökningar till förbundet.
Projektet	Kartläggningen är klar

Integrationssamarbete Landstinget Västmanland

Projektagare	Region Västmanland
Projekttid	2017--2020
Medel från förbundet	Budget 2017 = 200 000 kr (totalbudget för perioden 1 500 000 kr)
Utfall	Utfall 171231 = 80 296 kr.
Målgrupp	Regionen Västmanland erbjöds utvecklingsmedel för samverkan och utveckling inom integrationsområdet. Målgruppen är i första hand personal. Alla aktuella parter bjöds in till två likadana halvdagar (så alla skulle få möjlighet att vara med). Då presenterades allas uppdrag och i slutet gav gruppdiskussioner förslag till hur vi kunde gå vidare. En kompetensutvecklingsdag om kulturer har också hållits.
Syfte	Ökat samarbete mellan primärvård, Arbetsförmedling och kommunerna avseende sjukskrivningar under etableringsperioden och vidare in i ev försörjningsstöd.
Mål	Från VP: Identifiera behovet av Landstingets medverkan i integrationsarbetet, samt även genomföra samverkansinsats tillsammans med Landstinget Västmanland Från VP: Genomföra ytterligare runda bords-samtal mellan myndigheter, civilsamhälle och andra aktörer under rubriken "Hälsans väg till egen försörjning" I slutändan är målet att få färre "onödiga" sjukskrivningar och en effektivare rehabiliteringsprocess utifrån att alla känner varandras uppdrag.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	Halvdagarna 46 personer, 38 kvinnor och 8 män Utbildningsdagen om olika kulturer 99 personer, 86 kvinnor och 13 män Arbetsgruppen som jobbar vidare med förslagen efter halvdagarna är 9 kvinnor
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Under 2017 har vi tagit bra steg mot att fler lär känna systemmyndigheternas uppdrag. Förslagen från de dagarna jobbar även vidare med i en arbetsgrupp. Hälsans väg till egen försörjning, har ersatts av arbetsnamnet samverkan Region Västmanland
Uppföljning	En gedigen dokumentation av halvdagen kring allas uppdrag finns med text och foton på förbundets hemsida. Arbetsgruppen ska skriva fram konkreta förslag som lyfts till cheferna i början av 2018. Då insatsen fått medel även för 2018, planeras kartläggning och insats som omfattar hela KAK.
Prognos ekonomi	Projektet prognostiseras hålla sin budget.

Tillsammansveckan

Projektagare	Region Västmanland
Projekttid	2017
Medel från förbundet	Budget 10 000 kr
Utfall	Utfall = 4 000 kr
Målgrupp	Tillsammansveckan leds av Studieförbundet Vuxenskolan och det finns grupper i alla kommuner som planerar insatser. Tillsammansveckan vänder sig till alla, dvs både allmänhet, civilsamhälle och personal som möter personer med psykisk ohälsa.
Syfte	Samordningsförbundet erbjöd 10 000 kronor till arbetsgrupperna i varje kommun för att underlätta att aktiviteter erbjöds i hela KAK. Arbetsgruppen i Köping, genom Region Västmanland, ansökte om 4 000.
Mål	Aktiviteter inom Tillsammansveckan ska genomföras i alla tre kommuner.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	112 personer, varav en tredjedel var ungdomar. Ingen deltagarlista fördes, men det var övervägande kvinnor/tjejer.
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Alla kommuner fick information och möjlighet att söka medel. Gruppen i Köping ansökte om medel för två föreläsningar, bland annat inom suicidprevention. Totalt kom 112 personer, vilket gav ett stort genomslag per krona. Målet är uppfyllt.
Uppföljning	Samordningsförbundet finns med i planeringen även av 2018 års Tillsammansvecka. Det finns medel för arbetsgrupperna, men förbundet finns där ifall man vill genomföra något som kräver mer resurser.
Projektet	2017 års Tillsammansvecka är avslutad, men den återkommer 2018.

Våga prata pengar

Projektagare	Länsstyrelsen i Västmanland tillsammans med Samordningsförbundet Västra Mälardalen
Projekttid	2017
Medel från förbundet	Budget 35 000 kr
Utfall	Utfall = 32 980 kr
Målgrupp	Det var en utbildningsdag för alla som möter nyanlända vuxna och ensamkommande barn i sitt arbete eller i uppdrag som till exempel god man. Samordningsförbundet Västra Mälardalen fanns på plats under dagen, bland annat för att beskriva Grönkvist. På plats fanns även Konsumenternas bank och finansbyrå, Konsumenternas försäkringsbyrå, Finansinspektionen, Konsumentverket, Kronofogden, Försäkringskassan och CSN för att informera och föra dialog kring vardagsekonomi.
Syfte	Bidra till att jobba förebyggande med privatekonomiska frågor är en viktig del för att etableringen ska fungera.
Mål	Stärka personal i att våga prata pengar med nyanlända så de inte hamnar i överskuldsättning. Samordningsförbundets egna mål var dessutom att informera om metoden Grönkvist, som används av alla kommuner i KAK.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	55 personer, övervägande kvinnor.
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Intresset för Grönkvist väcktes hos många och var en bidragande orsak till att samordningsförbunden i länet fick ansökningar att fylla en handledarutbildning under hösten 2017.
Uppföljning	Det gjordes en utvärdering och den visade på att 63% tyckte att dagen var 5 eller 6 på en skala 1-6 (där 6 var toppbetyg). 72% svarade att de ökat sin kunskap om överskuldsättning efter genomförd utbildningsdag och 62,5% ansåg att kunskaperna från dagen skulle påverka deras arbete.
Projektet	Är avslutat

Grönkvist – utbildning

Projektagare	De tre samordningsförbunden i Västmanland
Projekttid	2017
Medel från förbundet	Budget 10 000 kr
Utfall	Utfall = 10 000 kr
Målgrupp	Personal som jobbar med personer i utanförskap och där ekonomin kan vara ett hinder
Syfte	Öka antalet utbildade handledare i Grönkvist
Mål	Ökad hälsa och ökad ekonomisk medvetenhet hos dem som handledarna möter. Metoden har evidens på båda dessa kriterier.
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	19 personer, 17 kvinnor och 2 män.
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Ingen uppföljning görs av förbundet av kursernas resultat på inom parternas eget rehabiliteringsarbete, men metoden kan anses vara etablerad i KAK.
Uppföljning	Alla kommuner har utbildade handledare och arbetssättet används många olika sammanhang. Materialet är dessutom översatt till både arabiska och somaliska, vilket underlättar även språkinläringen.
Projektet	Är avslutad. Ingen ny handledarutbildning är planerad.

Suggestopediutbildning

2016 genomförde styrelsen en pilotsatsning som innebar att två arbetsmarknads-konsulter fick en suggestopediutbildning för att leda svenskundervisning för personer som har svårt att lära sig språket i mer traditionell Svenska för invandrare (SFI). Det visade goda resultat både på hälsa och språkinläring. Satsningen 2016 redovisas i slutrapport under 2017 och den finns på samordningsförbundets hemsida. 2017 genomfördes en större utbildning.

Projektägare	Arboga kommun
Projektid	2017-våren 2018
Medel från förbundet	Budget 130 000 kr
Utfall	Utfall = 109 892 kr
Målgrupp	Personal som jobbar med att lära ut svenska till personer som har haft svårt att tillgodogöra sig Svenska för invandrare (SFI)
Syfte	Utbilda personal i en metod för språkinläring som jobbar med alla sinnen.
Mål	Fler av våra deltagare ska lära sig att tala och förstå svenska
Antal deltagare fördelat män o kvinnor	19 personer har gått kursens första och andra del, varav 16 kvinnor och 3 män Vi fick inte en full kurs av personal från KAK utan har fyllt på med intresserade från länets övriga kommuner.
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Deltagarna på kursen är mycket nöjda med utbildningen. Under våren 2018 avslutas tredje och sista delen av utbildningen. Det är endast nio av 19 personer som fullföljer, då kursen är tänkt till lärare och det är inte alla som gått steg 1 och 2 som har den bakgrunden och kan tillgodogöra sig den sista delen.
Uppföljning	En uppföljning av hur metoden har använts och vilka resultat personalen sett, är planerad under 2018 och redovisas till styrelsen i november 2018
Projektet	Avslutas under våren 2018, men nätverket av dem som gått utbildningen ska fortsätta med stöd av Samordningsförbundet

Länsgemensamma insatser tillsammans med de två andra förbunden

Budget 2017	250 000 kr
Utfall	253 748 kr
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Målen var: Från VP: 80 personer ska erhålla utbildning i LF 150 personer från KAK ska delta i de länsgemensamma insatserna vilket inkluderar LF-utbildningen Resultatet blev: 174 personer
Uppföljning, vad gjordes	Stora länskonferens Lösningfokuserade ledtrådar Lösningfokuserade nätverksträffar Dokumentationen finns på länsgemensamma sidan: http://www.samordningvastmanland.se/vastmanland/dokumentationer.shtml

KAK-gemensamma konferenser och utbildningar

Budget 217	100 000 kr
Utfall	85 732 kr
Projektets resultat/ måluppfyllelse	Målen var: Från VP: Öka kunskapen i KAK i de efterfrågade metoderna Lösningfokuserat arbetssätt och Supported employment. 100 personer ska få efterfrågad utbildning. Resultatet blev: 131 personer (LF 84, ORS/SRS 47) Målet om LF uppnåddes på grund av grundkurserna som bekostades av det länsgemensamma (se ovan), samt utbildningen av 30 personal inom projektet LF och ensamkommandes hälsa. Förbundet fick inte in någon ansökan från parterna om supported employment. Uppföljningsmetoden ORS/SRS genomfördes istället och den utbildningen gick 47 personer under året. Lunchföreläsning för 25 personer om personligt ombud, anhörigstödet och Självhjälpscentrum
Uppföljning, vad gjordes	Lösningfokus ORS/SRS Lunchföreläsning

Övriga mål från Verksamhetsplanen 2017 och deras måluppfyllelse

Mål

Förbundssamordnaren ska ingå i alla lokala ledningsgrupper för samverkan kring psykisk hälsa. Ledningsgrupperna planerar aktiviteter utifrån individernas behov i den egna kommunen och där kan förbundet lyfta in samverkansperspektivet och tillskjuta medel.

Måluppfyllelse: Uppfyllt

Från och med årsskiftet 2017-18 finns förbundssamordnare med i 6 av 7 ledningsgrupper. Den sjunde, kring missbruk (Köping) är inte aktiv i dagsläget.

Mål

För att säkerställa målstyrningen utifrån förbundets vision, ska de som ansöker om medel till individinsatser få handledning i hur de ska följa upp resultaten.

Måluppfyllelse

Förbundet har inte fått in några ansökningar om individinsatser under 2017. När det varit diskussioner om ansökningar, har förbundssamordnaren funnits med från början och visat riktlinjerna.

Ekonomisk redogörelse

Ekonomisk sammanfattning

2017-års verksamhets- och aktivitetsplan byggde på den budgetram, 3 000 tkr som huvudmännen tidigare fattat beslut om. En ökning med 500 tkr jämfört med föregående år.

Det egna kapitalet uppgår till 406 tkr vid utgången av 2017.

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2017	Aktuell budget jan- dec 2017	Avvikelse utfall – budget	Bokslut helår 2016
Nettokostnad	-3 604	-3 500	-104	-3 226
Bidrag/intäkt	3 000	3 000	0	2 500
Resultat	-604	-500	-104	-726
Utgående eget kapital	406			1 010
Likvida medel	727			2 111

Kommentarer

Förbundet har erhållit 500 tkr mer i bidrag 2017 än 2016. Utöver förbundets budget på 3 000 tkr har förbundet haft oförbrukade medel med 1 010 tkr. Av de dessa 1010 tkr har 604 tkr använts 2017 till olika insatser.

Kostnaderna för insatserna har varit 485 tkr högre än 2016. Kostnaderna för administration och styrelse var 107 tkr lägre.

Intecknade medel för 2018

Påbörjade, pågående projekt och ej avslutade projekt samt beviljade under 2017.

Benämning och tidsperiod	Beviljade medel kvarstår (belopp i kr)
LF och ensamkommandes hälsa – 2016-2019	509 075
Integrationssamarbete Landsting (Integration Region Västmanland) – 2017-2020	1 419 704
Dejta en myndighet 2016-2018	49 128

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2017-01-01 -2017-12-31	2016-01-01 -2016-12-31
Verksamhetens intäkter			
Verksamhetens medlemsavgifter	1	3 000 000 0	2 500 000 0
Summa verksamhetens intäkter		3 000 000	2 500 00
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för insatser	2	-2 379 762	-1 894 904
Administration och styrelse	3	-1 223 950	-1 331 037
Summa verksamhetens kostnader		-3 603 712	-3 225 941
Verksamhetens rörelseresultat		-603 712	-725 941
Finansiella poster			
Räntekostnader skatteverket		-14	0
Öresavrundning		-8	0
Resultat efter finansiella poster		-603 734	-725 941
ÅRETS RESULTAT		-603 734	-725 941

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2017-12-31	2016-12-31
TILLGÅNGAR			
Omsättningstillgångar			
Fordringar		0	0
Kundfordringar			
Övriga kortfristiga fordringar	4	835 034	24 907
Summa fordringar		835 034	24 907
Kassa och bank		727 361	2 110 638
Summa omsättningstillgångar		1 562 395	2 135 545
SUMMA TILLGÅNGAR		1 562 395	2 135 545
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Överskott från tidigare år		1 736 017	2 760 760
Resultat föregående år		-725 943	-1 024 743
Periodens resultat		-603 734	-725 943
Summa eget kapital		406 340	1 010 074
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 121 365	1 091 456
Övriga kortfristiga skulder	5	34 690	34 015
Summa kortfristiga skulder		1 156 055	1 125 471
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		1 562 395	2 135 545

Kassaflödesanalys

Belopp i kr	2017-01-01 -2017-12-31	2016-01-01 -2016-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	- 603 734	- 725 941
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		
Ökning / minskning av kortfristiga fordringar	-810 127	30 629
Ökning / minskning av kortfristiga skulder	30 584	-247 302
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-1 383 277	-942 616
Investeringsverksamhet	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	0	0
Finansieringsverksamhet	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	-1 383 277	-942 616
Likvida medel vid årets början	2 110 638	3 053 254
Likvida medel vid årets slut	727 361	2 110 638
Förändring i likvida medel	-1 383 277	-942 616

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lagen om (1997:614) om kommunal redovisning.

Noter

Not	Benämning	2017-01-01 -2017-12-31	2016-01-01 -2016-12-31
1	Medlemsavgifter		
	Köpings kommun	375 000	312 500
	Arboga kommun	225 000	187 500
	Kungsörs kommun	150 000	125 000
	Försäkringskassa /Arbetsförmedling	1 500 000	1 250 000
	Landstinget	750 000	625 000
	Summa medlemsavgifter	3 000 000	2 500 000
2	Kostnader för insatser		
	Länsgemensamma utbildningar	253 748	132 311
	KAK-gemensamma utbildningar	85 732	43 868
	Personalbutik Klotet	485 125	474 602
	Samhällsorientering Plus (SHO+)	381 000	381 00
	LF och ensamkommandes hälsa	823 967	97 958
	Dejta en myndighet	19 232	21 641
	Samarbete #jag med	97 532	12 525
	Kartläggning Unga med AE	17 574	0
	Integrationssamarbete Landsting	80 296	0
	Tillsammansveckan	4 000	0
	Våga prata pengar	32 980	0
	Kartläggning Fokusgrupp Hälsa	10 000	0
	Suggestopedi	109 892	11 154
	Grönkvist, handledarutb 2017	10 000	0
	Filmprojekt	5 870	0
	Grönkvist föreg år	-37 156	174 448
	Kunskap Arbete Kvalitet	0	30 958
	Socialt företagande	0	51 404
	Validering/praktksamordning	0	415 801
	Grundutbildning Lösningfokus	0	34 514
	Stöd till halvdag KAK	0	12 720
	Summa kostnader för insatser	2 379 762	1 894 904
3	Administration och styrelse		
	Samordnare – lön och resekostnader	658 299	708 421
	Arvode ledamöter och resekostnader	115 919	112 580
	Möteskostnader/konferenser	57 915	88 723
	Administrativa tjänster	249 824	240 808
	Utredning ny organisation	3 333	65 871
	Övriga driftkostnader	138 660	114 634
	Summa administration och styrelse	1 223 950	1 331 037
4	Övriga kortfristiga fordringar		
	Skattefordringar	336	2 205
	Momsfordringar	84 702	22 702
	Landstingets bidrag 2017	750 000	
	Summa övriga kortfristiga fordringar	835 038	24 907
5	Övriga kortfristiga skulder		
	Ledamöternas källskatt	2 367	1 962
	Upplupna sociala avgifter	2 323	2 053
	Ersättning till revisor	30 000	30 000
	Summa övriga kortfristiga skulder	34 690	34 015

Sammanställning intäkter och administrativa kostnader

	Utfall 2016	Budget 2017	Utfall 171231	Avvikelse 2017
IB - Ingående balans	1 736 017	500 000	1 010 074	-510 074
Intäkter				
Statliga medel	1 875 000	2 250 000	2 250 000	0
Kommunala medel	625 000	750 000	750 000	0
Summa intäkter + IB	4 236 017	3 500 000	4 010 074	-510 074
KOSTNADER				
Lön samordnare	700 538	735 000	652 259	82 741
Resekostnader samordnare	7 883	15 000	6 040	8 960
Möteskostnader (inkl gåvor)	60 720	50 000	49 321	679
Material (trycksaker, dataprogram, telefon, dator, bank, presenter)	36 354	35 000	24 606	10 394
Föreningsavgift	5 200	5 200	6 200	-1 000
Lokalhyra	36 000	36 000	36 000	0
Arvoden styrelse	110 323	100 000	112 925	-12 925
Resekostnader styrelse	2 257	30 000	2 994	27 006
Revisionsarvode	37 081	30 000	41 855	-11 855
Ekonomi/administration	240 809	250 000	249 824	176
Utbildning/konferenser	28 003		38 594	-38 594
Buffert		100 000		100 000
PayOff Utredning ny org	65 871		3 333	-3 333
Summa kostnader verksamhet	1 331 039	1 386 200	1 223 950	162 214

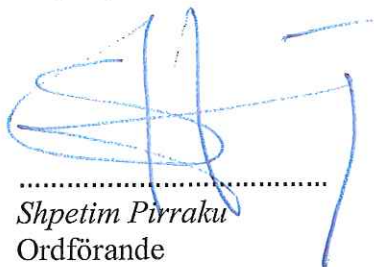
Sammanställning verksamhetskostnader

Händelser innevarande år avseende insatser:

Pågående insatser	Beslut	Projekt-tid	Total budget	Utfall tom 161231	Utfall 2017	Kvarstår
LF o ensamkommandes hälsa	SVM 2016/12	2016-2019	1 431 000	97 958	823 967	509 075
Integrationssamarbete Landsting	SVM 2016/18	2017--2020	1 500 000	0	80 296	1 419 704
Dejta en myndighet	SVM 2016/19	2017-2018	90 000	21 640	19 232	49 128
Avslutade insatser	Beslut	Projekt-tid	Total budget	Utfall tom 161231	Utfall 2017	Avvikelse
Länsgemensamma utb/konf		2017	250 000		253 748	-3 748
KAK-gemensamma utbildningar		2017	100 000		85 732	14 268
Personalbutik	SVM 2015/28	2016-2017	1 000 000	474 602	485 125	40 273
SHO+	SVM 2015/26	2016-2017	762 000	381 000	381 000	0
Samarbete med #jagmed	SVM 2016/16	2016-2017	100 000	12 525	97 532	-10 057
Kartläggning Unga med AE	SVM 2016/17		30 000	0	17 574	12 426
Grönkvist (handledarutb 2017)	SVM 2017/1	2017	10 000		10 000	0
Tillsammansveckan	SVM 2017/1		10 000	0	4 000	6 000
Våga prata pengar	SVM 2017/1		35 000		32 980	2 020
Suggestopedi - utbildning	SVM 2017/1		130 000		109 892	20 108
Kartläggning Fokusgrupp Hälsa	SVM 2018/2		10 000		10 000	0
Filmprojekt					5 840	-5 840
Grönkvist - föreg år				174 448	-37 156	-137 292
Summa kostnader insats			5 458 000	1 162 173	2 379 762	1 916 065

Underskrifter

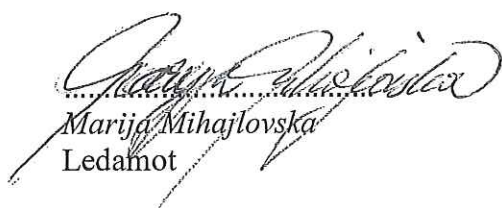
Köping 2018-03-19



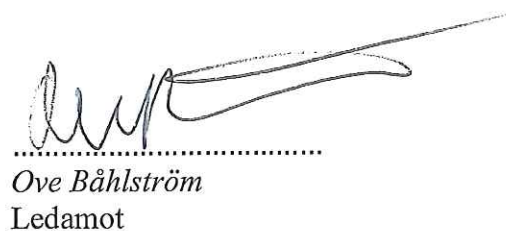
.....
Shpetim Pirraku
Ordförande



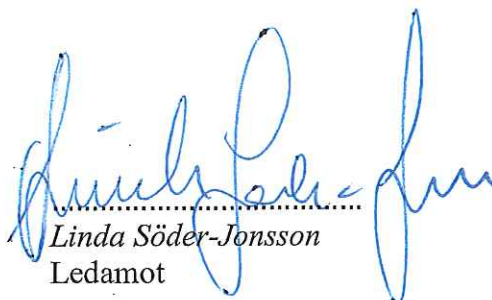
.....
Andreas Trygg
Vice ordförande



.....
Marija Mihajlovska
Ledamot



.....
Ove Båhlström
Ledamot



.....
Linda Söder-Jonsson
Ledamot

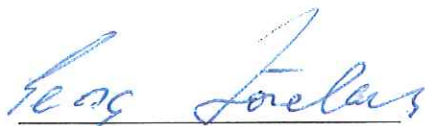


.....
Dan Karlsson
Ledamot



Revisorernas påteckning

Köping 2018-03-19



Georg Lövelius
Revisor
Köping, Arboga, och
Kungsörs kommuner



Barbro Hillring
Revisor
Region Västmanland

KÖPING - Social & /	
2018-03-19	
Diarie nr	
För nr	



Jennie Fernros
Auktoriserad revisor
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
genom Deloitte AB för
Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

Till

Styrelsen i Samordningsförbundet Västra
Mälardalen
Fullmäktige Köpings kommun
Fullmäktige Arboga kommun
Fullmäktige Kungsörs kommun
Fullmäktige Region Västmanland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2017

Samordningsförbundet Västra Mälardalen
Organisationsnummer 222000-2816

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Västra Mälardalen (organisationsnummer 222000-2816) för verksamhetsåret 2017.

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

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionssed innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. *)

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

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

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

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Köping 2018-03-19



Georg Lövelius
Revisor
Köpings, Arboga och
Kungsörs kommuner



Barbro Hillring
Revisor
Region Västmanland



Jennie Fernros
Auktoriserad revisor
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB genom Deloitte AB
Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter

www.pwc.se

Rapportering från PwC

Auseende 2017 års revision

2018-03-19



pwc

Rapportering från PwC

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2017 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundssamordnarens arbete och de idktagelser som vi har gjort under arbetets gång.

Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att förbundet har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta i ert framtida styrelsearbete.

Jennie Fernros

Jennie Fernros
Auktoriserad revisor
Email: jennie.fernros@pwc.com
Telefon: +46 (0) 10 212 66 05

Erika Andersson
Revisorssassistent
Email: erika.x.andersson@pwc.com
Telefon: +46 (0) 10 212 65 52

Innehållsförteckning

Del

- 1 Revisionens inriktning
 - 2 Analys av finansiell information
 - 3 Revisionen
 - 4 Förbättringsförslag
 - 5 Sammanfattande revisionell bedömning
- Bilaga 1 – Ordförklaring
Bilaga 2 – Trafikljus

Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisorer har gett Jennie Fernros på PwC AB i uppdrag att granska 2017 års årsredovisning.

Vårt uppdrag är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Vi vill också ge förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för ert förbund.

Vår revisionsgranskning är baserad på risk* och väsentlighet*.

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundsamordnarens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut i enlighet med Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (1997:614) om kommunal redovisning ska gälla i tillämpliga delar.

Vår granskning har utförts enligt god revisionssed och med iakttagande av revisorslagens bestämmelser om bl a opartiskhet och självständighet samt med beaktande av ISA (International Standards on Auditing).

Granskningen har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom er verksamhet:

- Eget kapital – storleken samt betydelsen för god ekonomisk hushållning
- Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen
- Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och målfuppfyllelse
- Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

*Finns beskrivet i bilaga 1

Resultatanalys

Här presenterar vi kort resultaträkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund

Beskrivning

Erhållna bidrag har ökat med 500 tkr jämfört mot fög år. Tilldelning av medel för 2017 har skett utifrån fastställda regler som utgått ifrån bl a storleken på eget kapital per 161231. Styrelsen har medvetet valt att ansöka om mindre medel under 2016 då behov inte funnits av större bidrag.

De administrativa kostnaderna ligger något lägre än fög år och budgeten.

Kostnaden för insatser blev 431 tkr högre än budgeterat. Kostnader för insatser har ökat med 485 tkr jämfört mot fög år. En anledning är att fler och större insatser varit igång under 2017 såsom bl a LF och ensamkommandes hälsa om 824 tkr (98 tkr).

Årets resultat blev -604 tkr. Förbundet visar 104 tkr lägre resultat än budgeterat och sänker således det egna kapitalet ytterligare, vilket är positivt.

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2017-01-01 -2017-12-31	2016-01-01 -2016-12-31
Verksamhetens intäkter			
Verksamhetens medlemsavgifter	1	3 000 000 0	2 500 000 0
Summa verksamhetens intäkter		3 000 000	2 500 00
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för insatser	2	-2 379 762	-1 894 904
Administration och styrelse	3	-1 223 930	-1 331 037
Summa verksamhetens kostnader		-3 603 712	-3 225 941
Verksamhetens rörelseresultat		-603 712	-725 941
Finansiella poster			
Räntekostnader skatterverket		-14	0
Öresavrundning		-8	0
Resultat efter finansiella poster		-603 734	-725 941
ÅRETS RESULTAT		-603 734	-725 941

Balansanalys

Här presenterar vi kort balansräkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund

Beskrivning

Likviditeten är god, men lägre än samma period fg år då delar av tidigare års överskott nyttjats.

Årets resultat om -604 tkr reducerar det egna kapitalet till 406 tkr.

Rekommendation finns att det egna kapitalet ska utgöra maximalt 20 % av erhållna bidrag. Denna gräns som spär i fördelningsmodellen är dock borttagen from 2017.

Det egna kapitalet uppgår per 171231 till 14 % (33 %) av 2018 (2017) års bidrag och understiger således rekommenderat tak som är 20 %.

Budgeterat resultat för 2017 är -300 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 181231 uppgående till 106 tkr.

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2017-12-31	2016-12-31
TILLGÅNGAR			
Omsättningsstillgångar			
Fordringar			
Kundfordringar		0	0
Övriga kortfristiga fordringar	4	833 034	24 907
Summa fordringar		833 034	24 907
Kassa och bank		727 361	2 110 638
Summa omsättningsstillgångar		1 562 395	2 135 545
STAMMA TILLGÅNGAR			
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Överskott från tidigare år		1 736 017	2 760 760
Resultat föreående år		-725 943	-1 024 743
Periodens resultat		-603 734	-725 943
Summa eget kapital		406 340	1 010 074
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 121 365	1 091 456
Övriga kortfristiga skulder	5	34 690	34 015
Summa kortfristiga skulder		1 145 055	1 125 471
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER			
		1 562 395	2 135 545

Revisionen

Intern kontroll

Vår granskning har bland annat omfattat genomgång av de väsentliga processerna för finansiell rapportering, inköp och försäljning. Här sammanfattar vi våra slutsatser och utvecklingsområden.

Område	Vår iakttagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
 Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess	Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende • Uppföljning av det finansiella resultatet, vilket görs vid varje styrelsemöte. • Upprättande av årsredovisning sker 3 månader från räkenskapsårets slut. Texten är lättläst och lagom lång och följer den mall som finns framtagna för årsredovisningar för samordningsförbund. • En tydlig sammanfattning där målfyllelse utifrån av styrelsen uppsatta mål i verksamhetsplanen framgår finns medtagen i ÅR*.	Vi rekommenderar • Flerårsbudgetar ska enligt lagen upprättas och beslutas om av styrelsen senast den 30 november året före. • Styrelsen har förbättrat rutiner-na mot fg år då delårsrapport har upprättats och godkänts i protokoll 170928. Till kommande år bör denna upprättas per 30/6 alt per 31/8 i enlighet med lagen.	
Nya och icke åtgärdade observationer • Sammanställning där utfall per insats ställs mot budget finns medtagen i ÅR. Förbättringsförslag • Flerårsbudget finns inte upprättade och godkända av styrelsen enligt protokollen. • Delårsrapport finns upprättad per 170731.			

*Årsredovisning

Revisionen

Intern kontroll, forts

Område	Vår iakttagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
Försäljningsprocess	Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende - Rekvirering av medel från huvudmännen. - Uppföljning och avstämning av inbetalningar.	Vi rekommenderar Tänk på att rekvirera medel så tidigt som möjligt från huvudmännen för att förbättra förbundets likviditet. Framförallt blir detta viktigt när överskottet minskar.	
Inköpsprocess	Förbundet har vissa brister i rutiner och kontroller avseende - Den manuell attestrutinen. Samordnaren godkänner samtliga leverantörsfakturer innan de läggs in för betalning. Rutin bör dock införas så att Samordnaren synligt attesterar samtliga fakturer innan de läggs in för betalning. Rutinen bör även förbättras så att ordförande alltid attesterar kostnader som rör samordnaren. - Ingen utbetalningsattest görs av Samordnaren. Ekonomen på Köpings kommun genomför betalningar utan utbetalningsattest av annan. - Attestordningen framgår av förbundets styrdokument, men bör gås igenom så den har önskat innehåll.	Vi rekommenderar - att förbundet ser över sin attestrutin så att samordnaren synligt attesterar samtliga fakturer innan de läggs in för betalning samt att även ordförande attesterar kostnader som rör samordnaren. Utbetalningsattest måste införas. Utbetalningsattesten kan antingen delegeras till Köpings kommun två i förening eller hanteras elektroniskt eller manuellt av samordnaren. - Att förbundet inför scanning av leverantörsfakturer samt elektronisk attest av dessa. - att styrelsen utser ett par ledamöter som under 2017 följer upp ovan nämnda punkter som ett led i att testa den interna kontrollen.	Styrelseledamot har under 2017 tagit stickprov och genomfört internkontrollgranskning utan anmärkning ar.

Nya och icke åtgärdade observationer

Revisionen

Intern kontroll, forts

Område	Vår iakttagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
Löneprocess	Förbundet har ingen anställd personal, men betalar ut arvoden och reseersättning. Förbundet har vissa brister i rutiner och kontroller avseende - Den manuella attestrutinen. Nämndsekreteraren och ekonomen attesterar arvodes- och reseräkningarna. Av delegationsordningen framgår dock inte att detta är en beslutad delegation av styrelsen. - Manuell attest sker av två personer på Köpings kommun, men det räcker inte som utbetalningsattest eftersom attest ej görs på underlag för utbetalningen. Attest av två personer saknas även på vissa underlag. - Ingen utbetalningsattest görs av Samordnaren. Ekonomen på Köpings kommun genomför betalningar utan elektronisk eller manuell utbetalningsattest av annan.	Vi rekommenderar - Att förbundet ser över sin attestrutin så att samordnaren attesterar samtliga underlag innan de läggs in för betalning samt att utbetalningsattest införs av två personer utan efter-släpning. Utbetalningsattesten kan antingen delegeras till Köpings kommun två i förening eller hanteras elektroniskt eller manuellt av samordnaren. - Elektroniska attester på samtliga utbetalningar bör med fördel införas. - Att delegationsordningen gås igenom. - Att styrelsen utser ett par ledamöter som under 2018 följer upp ovannämnda punkter som ett led i att testa den interna kontrollen.	

Nya och icke åtgärdade observationer

Revisionen

Förvaltningsrevision

Vår granskning har bland annat omfattat efterlevnad av gällande lagar, förbundsordningen och övriga styrdokument, ingådda avtal, redovisning och betalning av skatter och avgifter, försäkringsskydd mm.

Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

<i>Område</i>	<i>Iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
● Skatt	Sena inbetalningar till Skatteverket.	Se över rutinen så att betalningar alltid görs i tid.	
● Lagar	Förbundets verksamhet och finansiella rapportering ryms inom gällande lagstiftning.		
● Avtal	Avtal har upprättats beträffande samtliga beviljade projekt/insatser.		
● Löpande bokföring	Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten. Vår bedömning är att kostnaderna är rörelsegilla. Projektredovisning tillämpas inte, men olika konton används för de olika insatserna. Redovisning och rapporter är uppbyggd för att underlätta rapporteringen i SUS*.		

* SUS = Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Nya och icke åtgärdade observationer

Revisionen

Förvaltningsrevision, forts

Område	Ikalltagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
● Förbundets styr-dokument	Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan: • Förbundsordningen • Årlig verksamhetsplan • Årlig budget • Delegationsordning • Kriterier för ansökan av medel till insatser • Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår • Representationspolicy • EU-Policy • Intern kontrollplan	Styrelsen bör fundera över att komplettera med följande styrdokument: • Instruktion samordnaren • Arbetsordning för styrelsen • Placeringspolicy • Upphandlingspolicy Delegationsordningen har kompletterats och uppdaterats under 2017. Förtydligande bör dock göras så att det framgår att ordförande alltid attesterar kostnader som rör samordnaren. Dessutom bör delegationsordningen gås igenom så alla berörda är medvetna om innebörden av denna och efterlever vad som står i delegationsordningen.	Firmateckningsrätten har i protokoll 170515 utökats så att utöver ekonomen har även ordförande och förbunds-samordnaren firmateckningsrätt var för sig.

Nya och icke åtgärdade observationer

Revisionen

Förvaltningsrevision, forts

Område	Laktagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
Arbetsgi- var- rollen	Samordnaren är anställd av Köpings kommun. Endast arvoden till styrelsen administreras och betalas av förbundet.		
Fastställ- ande av årsredovis- ning och beviljande av ansvars- frihet för styrelsen	Styrelsen har korrekt fastställt både 2016 och 2017 års årsredovisning i protokoll. Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Vi kan av styrelseprotokollen 171130 se att fullmäktige i Kungsör, Köpings och Arboga kommun beviljat styrelsen ansvarsfrihet för 2016 och i protokoll 180202 har Försäkringskassan gjort detsamma.	Informationen kommer ofta långt i efterhand.	

Revisionen

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2017 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

Område	Iakttagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
God ekonomisk hushållning Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenligt och effektivt samt med god ekonomisk hushållning. Ett sätt att ta ställning till detta är att kika på andelen direkta kostnader vs andelen administrativa kostnader i förhållande till bidragsnivån. Kostnaden för insatser utgör 79 % (76 %) av erhållna bidrag 2017 (2016) och de administrativa kostnaderna utgör 41 % (53 %). Det egna kapitalet ligger under rekommenderat tak och bedömningen är att förbundet har god ekonomisk hushållning.	Den administrativa andelen är hög som en följd av att förbundet är litet och har en relativt låg bidragsnivå. Andelen direkta kostnader blir hög då styrelsen valt att nyttja stor del av tidigare års överskott. Nyttjandet av överskotten är en del i att förbundet bedöms ha god ekonomisk hushållning.		
Beviljande av medel till insatser/ projekt Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. Mallar och stöd finns på hemsidan.	God rutin finns.		
Avtal beträffande beviljade insatser/ projekt Avtal tecknas även med huvudmännen beträffande beviljade insatser där bägge parter åtaganden samt giltighetstid m m framgår. Avtalet innebär inte att förbundet tar på sig ansvar så att det blir att betrakta som att förbundet bedriver rehabiliteringsinsatser riktade direkt mot individer.	God rutin finns. Avtalen bör dock kompletteras med krav på slutrapport och deadline för denna.	Inga nya avtal har ingåtts beträffande insatser under 2017.	

Nya och icke åtgärdade observationer

Revisionen

Verksamhetsrevision, forts

Område	Iakttagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet	Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.	God ruin finns. Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.	
Målfyllnelse	Målen för verksamheten framgår dels av verksamhetsplanen och dels av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt målfyllnelsen framgår av bl a årsredovisningen både beträffande strukturövergripande insatser och individinriktade insatser. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en koppling finns till målen i verksamhetsplanen samt huruvida dessa är uppfyllda eller inte. Observeras ska att styrelsens mål inte är desamma som projekten/insatsernas mål.		

Nya och icke åtgärdade observationer

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2016 års revision som bör användas som underlag för 2017 års styrelsearbete.

Löpande arbete med budget

- Förbundet måste enligt lag upprätta flerårsbudget senast den 30 november året före i samband med att kommande års verksamhetsplan upprättas.

Delårsrapport

- Styrelsens bör upprätta delårsrapport per 30/6 alternativt per 31/8 i enlighet med lagen. Delårsrapport har upprättats per 30/7.

Inbetalningar till Skatteverket

- Rutinen bör ses över så att inbetalningar alltid görs i tid till Skatteverket.

Intern kontroll

- Policy för intern kontroll har antagits av styrelsen och styrelsen arbetar utifrån en intern kontrollplan. Vi ser fram emot att se hur styrelsen systematiskt kommer att arbeta vidare med intern kontrollfrågor under innevarande och kommande år.
- Vi rekommenderar att man klickar extra på samordnarens attest av kostnader så att eftersläpningar inte sker samt rutinerna för utbetalningsattest. Elektronisk utbetalningsattest bör införas med två i förening samt att ev delegering av utbetalningsattesten i sådant fall formaliseras i delegationsordningen och i avtal med Köpings kommun.
- Rutinerna för attest av arvodes- och reseräkningar bör också ses över. Utbetalningsattest måste införas så att det alltid krävs två i förening för att genomföra betalningar. Denna spär bör läggas in hos banken. Manuell utbetalningsattest i efterhand är möjlig, men inte att rekommendera.
- Styrelsen bör även utforma en arbetsordning för styrelsen samt för samordnaren samt placeringspolicy och upphandlingspolicy.

Huvudmännens ansvar

- Av förbundets protokoll bör framgå om och när huvudmännen fastställt förbundets årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet. Styrelsen bör arbeta aktivt för att inhämta denna information. Samordnaren ansvarar för att huvudmännen erhåller ÅR samt revisionsberättelse och revisionsrapport, vilket görs.

Sammanfattande revisionell bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll är uppfyllt och att årsredovisningen ger en rättvisande bild av samordningsförbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Vi har vid granskningen inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Riktlinjer för ansökan om projektmedel finns antagen av styrelsen. Kopplingen mellan målen i verksamhetsplanen och dess uppfyllnad är tydliga.

Projekten/insatserna följs löpande och kommenteras vid styrelsemötena.

Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade avseende alla större insatser som beviljats medel. För alla större insatser begär styrelsen eller samordnaren alltid in delårs- och slutrapporter i enlighet med avtalet mellan parterna så att dessa kan följas löpande samt utvärderas och kommenteras i årsredovisningen.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen även följer avslutade projekt/insatser och hur det går med implementeringen av lyckade projekt.

En av styrelsen formell långsiktig plan för verksamheten och dess finansieringen bör upprättas.

Rapportering från PwC
PwC

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet.

Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen. Vissa brister har dock påträffats i den interna kontrollen beträffande bl a attester.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens resultat och kommentarer till detta. Förbundets egna kapitalet understiger korrekt det rekommenderade taket även om de administrativa kostnaderna är relativt höga.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år. Tillfredsställande information framgår i notapparaten. Sammanställning över utfall per insats jämfört mot budget saknas i årsredovisningen.

mars 2018
15

Bilaga 1 – Ordförklaring

Ord	Förklaring
Risk	Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.
Väsentlighet	Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning. Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och samordnarens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndskyldighet från samordnaren eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.
Förvaltningsrevision	I vår revision av styrelsens och samordnarens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndskyldighet från samordnaren eller styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.
Standardutformning	Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

Trafikljus Förläring

● Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svagheter i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från styrelsens sida.

● Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter kriterierna för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till styrelsens kännedom.

● Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att styrelsen bör få kännedom om dem.