



Organisationsnr 222000-2816

Dnr SVM 2018/17

## Årsredovisning 2019

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

Beslutad av styrelsen 2020-03-04

akt



## Innehållsförteckning

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Förkortningar</b>                                                                     | <b>5</b>  |
| <b>Ordförande har ordet</b>                                                              | <b>6</b>  |
| <b>Sammanfattning</b>                                                                    | <b>7</b>  |
| Måluppfyllelse under 2019 .....                                                          | 7         |
| Ekonomiskt utfall .....                                                                  | 7         |
| <b>Om förbundet</b>                                                                      | <b>8</b>  |
| Uppdrag .....                                                                            | 8         |
| Organisation .....                                                                       | 8         |
| Historik .....                                                                           | 8         |
| Lagrum .....                                                                             | 8         |
| Finansiering/medlemsavgifter .....                                                       | 9         |
| <b>Beskrivning av verksamheten</b>                                                       | <b>9</b>  |
| Vision 9                                                                                 |           |
| Styrelsens arbete under året .....                                                       | 9         |
| <b>Mål och måluppfyllelse under 2019</b>                                                 | <b>11</b> |
| <b>Insatser under 2019</b>                                                               | <b>13</b> |
| LF och ensamkommandes hälsa .....                                                        | 13        |
| Integrationssamarbete Landstinget Västmanland .....                                      | 14        |
| Boskola .....                                                                            | 15        |
| ESF Unga ett delprojekt inom det större #KlarFramtid som ägs av Region<br>Sörmland ..... | 16        |
| Vem gör vad för unga i KAK .....                                                         | 17        |
| <b>Ekonomisk redogörelse</b>                                                             | <b>18</b> |
| <b>Intecknade medel för 2020-2022</b>                                                    | <b>19</b> |
| <b>Resultaträkning</b>                                                                   | <b>20</b> |
| <b>Balansräkning</b>                                                                     | <b>21</b> |
| <b>Kassaflödesanalys</b>                                                                 | <b>22</b> |
| <b>Redovisningsprinciper</b>                                                             | <b>22</b> |
| <b>Noter</b>                                                                             | <b>23</b> |
| <b>Sammanställning insatser</b>                                                          | <b>24</b> |



## Förkortningar

|         |                                                                                                                |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AMIF    | Asyl-, migrations- och integrationsfonden                                                                      |
| ESF     | Europeiska Socialfonden                                                                                        |
| KAK     | Köping, Arboga, Kungsör                                                                                        |
| HVB     | hem för vård eller boende                                                                                      |
| LF      | Lösningfokuserat arbetssätt                                                                                    |
| ORS/SRS | Outcome Rating Scale (ORS) och Session Rating Scale (SRS) mäter en persons mående och upplevelse av behandling |
| ViiA    | Vägen in i Arbete, insats i Arboga                                                                             |

## Ordförande har ordet

2019 började vi se effekterna av den omställning av insatser som både ägare och styrelse var eniga om; att förbundets medel i större utsträckning skulle gå till större och mer långsiktiga individinsatser. Det har bland annat inneburit att samordningsförbundet gått in som medfinansiärer i ESF- och AMIF-projekt och på så sätt växlat upp sina pengar med externa fondmedel.

Under året avslutades Samordningsförbundets stora forskningsprojekt Lösningfokus och Ensamkommandes hälsa. Resultatet presenterades på en slutkonferens i höstas och har resulterat i en populärvetenskaplig forskningsrapport som skickats till bland annat Socialstyrelsen och Mälardalens högskola. Erfarenheterna från projektet har också legat till grund för en praktisk metodbok i arbete med unga (inte bara ensamkommande). Metodboken har blivit populär och efterfrågats av aktörer inom både civilsamhälle, kommun och stat. Den spreds även på en rikskonferens i lösningfokus i Malmö i december.

Samordningsförbundet har fortsatt att underlätta för parterna att träffas lokalt genom bland annat Dejta en myndighet, föreläsningar och Tillsammansveckan.

Det länsgemensamma arbetet har fortsatt utifrån Avsiktsförklaringen. Vi har tillsammans med Norra Västmanlands Samordningsförbund och Samordningsförbundet Västerås erbjudit arrangemang kring det lösningfokuserade arbetssättet, Insatskatalogen, Grönkvist och frågan om att stödja parterna till att söka externa fondmedel. Kronofogden och Konsumentverket har intresserat sig för Grönkvistmetoden. Det samarbetet resulterade i ett samtalskort som presenterades på Konsumentverkets återsrapportering av sitt regeringsuppdrag kring överskuldssättning på Nalen i Stockholm.

Jag tycker att Samordningsförbundet Västra Mälardalen har styrt om sin verksamhet på ett bra sätt, mot större individinsatser utan att tappa stödet till metoder/arbetssätt eller fokus på strategisk utveckling av samverkan. Vår styrka är att vi gör alla delar.

Stort tack till alla samverkande parter för ett gott samarbete under 2019!

Köping 2020-02-06

Andreas Trygg  
Ordförande

## Sammanfattning

### Måluppfyllelse under 2019

På planeringsdagarna i augusti 2018 ville styrelsen se färre men större insatser istället för många små. Styrelsen ville också se en mer långtgående uppföljning av vad förbundets insatser leder till i respektive organisation. De som ansöker om medel till större individinsatser är ålagda att ha en uppföljning eller utvärdering som visar på resultat, vilket regleras i insatsavtal.

Målen för både individinsatser, metoder och arbetssätt, samt strukturella insatser har i stort sett alla uppfyllts. Det kom några färre deltagare än planerat på arrangemangen både i KAK och Läns gemensamt.

Vi har som vision att *Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska stödja människor i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete och därmed minska klyftorna i samhället*. I och med omställningen till större individinsatser, dock utan att välja bort det vi gör inom metoder, arbetssätt och strukturer, har arbetet under 2019 inneburit att vi kommit närmare den visionen.

### Ekonomiskt utfall

Utöver förbundets bidrag för 2019 om på 3 000 tkr hade förbundet med sig ett eget kapital från föregående år på 519 tkr.

Utfallet för 2019 blev ett underskott om 102 tkr, av avvikelse på 8 tkr mer än budgeterat (budget -94 tkr). Några av insatserna överskred sin budget medan andra inte använde hela de beviljade medlen och det administrativa kostnaderna var lägre än budgeterat.

Insatsen LF och Ensamkommandes hälsa drog över budgeten med 228 tkr, vilket berodde på att det behövdes mer handledningstid, intervjuer, utbildningsinsatser, tolkar och översättningar än vi räknat med.

Integration Region Västmanland har inte använt alla sina medel, 115 tkr lägre än budgeterat, och styrelsen har också fattat beslut om att flytta medel från insatsen under 2019. Anledningen är att 2019 års insatser inte blev kostsamma och att tiden till större delen ägnades åt att processa fram förslag på insats till 2020.

Eget kapital som följer med in i 2020 uppgår till 418 tkr, vilket ligger i linje med budgeterat resultat och inom de riktlinjer som finns.

## **Om förbundet**

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med medlemmarna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland samt Köping, Arboga och Kungsörs kommuner.

## **Uppdrag**

Förbundet ska stödja utvecklingen av myndigheternas arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser för personer mellan 16-64 år. Samordningsförbundens uppgift är att jobba för att individer ska få stöd och rehabilitering som syftar till att komma närmare en egen försörjning. Det innebär för oss arbete på tre nivåer: Individnivå, Metod/Arbetssätt och Struktur.

På individnivå finansierar förbundet insatser som drivs av de samverkande parterna. Samordningsförbundet stödjer också insatser med metodutveckling, kompetensutveckling, kartläggningar/förstudier och forskning.

## **Organisation**

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.

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

## **Historik**

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

## **Lagrum**

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

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

## **Finansiering/medlemsavgifter**

2019 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. Utöver det får förbundet ta med sig överskott som eget kapital kommande år.

## **Beskrivning av verksamheten**

### **Vision**

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

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

De individinsatser som förbundet stödjer ska vända sig till personer mellan 16 och 64 år och som är i behov av samordnade arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser från minst två av de samverkande parterna. Förbundet kan spela en viktig och samordnande roll även i det förebyggande arbetet. Förbundet bedriver inte själva rehabiliterande individinsatser, utan finansierar och kan vara 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.

### **Styrelsens arbete under året**

Det har varit sju styrelsemötet under året.

Ägarmötet hölls i april och då behandlades Årsredovisningen för 2018, Revisionsberättelse, samt Verksamhetsplan och budget 2019. Behovet av långsiktig utveckling av samverkan diskuterades, både för Västra Mälardalen och mellan de tre samordningsförbunden länet som regleras i en Avsiktsförklaring (se nedan).

På planeringsdagen i augusti gick styrelsen igenom nuläget enligt vad som beslutats enligt Verksamhetsplanen och vilka satsningar som fanns inför Verksamhetsplan och budget 2020, -21 och -22.

Presidiet har haft möten med presidierna i Samordningsförbundet Västerås och Norra Västmanlands Samordningsförbund. Då har man diskuterat vidare utifrån ägarnas uppdrag att samverka mer inom länet enligt Avsiktsförklaringen:

### **Avsiktsförklaring: Konkreta insatser och åtgärder på 1 års sikt**

- Insatskatalogen

- Processa fram hur parterna kan få ett stöd i att söka externa fondmedel
- Gemensamma möten för presidierna och förbundssamordnarna tre gånger per år
- Länsgemensam Finsamkonferens för styrelserna i de tre förbunden
- Länsgemensamt medlemssamråd/ägarmöte till hösten
- Sårbarhetsanalys inför en kontinuitetsplanering av kompetens, se nedan

**Avsiktsförklaring: Konkreta insatser och åtgärder på 3 års sikt**

- Kontinuitetsplanera, samt att gemensamt dra nytta av befintlig förbundspersonals specifika kompetensprofil
- Gemensam "fundsökarresurs" finns tillgänglig för parterna
- Ge möjlighet för personer med nedsatt arbetsförmåga (med t ex 75% sjukersättning) möjlighet till anpassade anställningar inom förbundets verksamhet.

**Måluppfyllelse av det länsgemensamma arbetet**

Alla mål på ett års sikt är uppfyllda. Alla mål på tre års sikt är på gång.

*akt*

## Mål och måluppfyllelse under 2019

### Mål för individinsatser 2019

- Individinsatsen Ensamkommandes hälsa avslutas med en spridningskonferens. En populärvetenskaplig rapport och en handbok för personal ska presenteras.
- Individinsats för unga påbörjas under 2019 med stöd av samordningsförbundet. I skrivande stund planeras medfinansiering av ESF-projekt.
- Individinsats inom integration påbörjas med stöd av samordningsförbundet.

### Måluppfyllelse

Målen är uppfyllda. Individinsatsen för unga är Köpings delprojekt inom ESF-projektet "KlarFramtid". Individinsatsen inom integration är Boskolan.

### Mål för metoder och arbetssätt 2019

- 100 personer ska erhålla utbildning genom förbundets satsningar på Lösningfokuserat arbetssätt och uppföljningsverktyget ORS/SRS
- 50 personer från KAK ska ta del av det utbud som erbjuds inom de läns-gemensamma insatserna från de tre samordningsförbunden i Västmanland.
- Förbundet ska stödja implementering av suggestopedin som ett verktyg i andra insatser
- "Dejta en myndighet" och de lite längre lunchföreläsningarna fortsätter även 2019 och 100 personer ska delta under året.
- En uppföljning ska genomföras av vad parterna anser att förbundets evenemang ger för resultat i den egna vardagen.

### Måluppfyllelse

70 istället för 100 personer fick utbildning/kompetensutveckling i lösningfokuserat arbetssätt eller ORS/SRS. 31 personer istället för 50 tog del av det läns-gemensamma. I övrigt är målen uppfyllda. De KAK-gemensamma arrangemangen såsom Dejta en myndighet och andra föreläsningar, hade tillsammans 593 personer.

Suggestopedin användes inom insatsen Boskola.

En uppföljning gjordes på nästan alla evenemang med frågorna 1. *Har du lärt dig något nytt idag?* (95%) och 2. *Kommer du att ha någon direkt nytta av det du lärt dig idag i ditt arbete?* (75%). I övrigt gör varje individinsats en självvärdering med stöd av förbundet.

### **Mål för struktur och organisationsnivå 2019**

- Samverkan Region Västmanland som ledde fram till Pilotprojekt Köping och "Samverkan för individens bästa – nyanlända med ohälsa" fortsätter och samma upplägg (lära sig mer om varandras uppdrag och processa vad som inom budgetram kan underlätta samverkan lokalt) ska genomföras för Kungsör och Arboga. Region Västmanland är huvudman.
- Insatskatalogen ska uppdateras och vi ser att den används av förbundets parter.
- Samordningsförbundet bidrar till att samverkansgrupper i alla tre kommuner får stöd till att genomföra aktiviteter under Tillsammansveckan, en uppmärksamhetsvecka i Västmanland kring psykisk hälsa.

### **Måluppfyllelse**

Målen är uppfyllda. Dock används Insatskatalogen inte i den utsträckning som förväntats. Statistiken har flera osäkerhetsfaktorer, till exempel är det svårt att veta vilka insatser man sökt på då programmet räknar "klick" utifrån var datorn kopplats upp.

### **Mål för övrig samverkan 2019**

- Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska aktivt bidra till att genomföra det som beslutats ska hända "på ett års sikt" i Avsiktsförklaringen mellan de tre samordningsförbunden i Västmanland.
- Förbundssamordnaren ska fortsättningsvis ingå i alla lokala ledningsgrupper för samverkan kring psykisk hälsa i KAK. Ledningsgrupperna planerar aktiviteter utifrån individernas behov i den egna kommunen och där kan förbundet lyfta fram samverkansperspektivet och tillskjuta medel.

### **Måluppfyllelse**

Målen är uppfyllda. Man kan notera att alla sju ledningsgrupper för samverkan kring psykisk ohälsa inte var igång under 2019.

## Insatser under 2019

### LF och ensamkommandes hälsa

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Projektagare                           | Västra Mälardalens Samordningsförbund håller samman projektet administrativt och står själva som projektledare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Projekttid                             | 2016—2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Medel från förbundet                   | Budgeten är totalt 1 831 000 kr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Utfall                                 | Utfall t.o.m. 191231 = 2 058 780 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 (Lösningssfokus) har en positiv inverkan på ensamkommandes psykiska hälsa, samt på personalens arbetsmiljö och arbetsallians med ungdomarna. Resultaten ska samlas och spridas.                                                                                                                                                         |
| Mål                                    | <p>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.</p> <p>En enkät som fungerar för målgruppen.<br/>Handbok om arbetssättet<br/>En populärvetenskaplig forskningsrapport ska skrivas och spridas till bland annat Socialstyrelsen</p> |
| Antal deltagare fördelat män o kvinnor | <p>Ungdomar: Ca 100 ungdomar, varav 4 tjejer, personal: ca 60 personer, ungefär hälften kvinnor, hälften män, chefer: tre män och en kvinna</p> <p>Verksamheterna har lagts ner eller minskat, varför antalet personer minskat kraftigt under projektets gång</p>                                                                                                                                                                                                                     |
| Projektets resultat/måluppfyllelse     | En enkät är framtagen och översatt till flera språk. All personal har gått utbildningen och kunde direkt efter kursen berätta om skillnader i arbetsallians och relation med ungdomarna. Metodbok och forskningsrapport är färdiga och har spridits på slutkonferens och i flera andra sammanhang.                                                                                                                                                                                    |
| Uppföljning                            | <p>Underlaget blev för litet för att ge en statistiskt säkerställt kvantitativt resultat om förhållningssättet/metoden haft inverkan på ungdomarnas psykiska hälsa.</p> <p>Den kvalitativa utvärderingen innebar intervjuer och fokusgrupper med ungdomar och personal som blir viktiga komplement till den kvantitativa resultaten. Framför allt chefer och personal har sett skillnader i att använda lösningssfokus.</p>                                                           |
| Resultat ekonomi                       | Insatsen överskred budgeten med 227 780 kr. Orsaken är att metodhandboken kostade mer att göra än budgeterat samt ökade tolk- och översättningskostnader. Med det krympande underlaget av ungdomar, krävdes även intervjuer för att få fram mer underlag till forskningsrapporten. Det har även krävts betydligt mer handledning till chefer och personal än vad som planerats.                                                                                                       |

## Integrationssamarbete Landstinget Västmanland

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Projektägare                           | Region Västmanland                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Projektid                              | 2017—2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Medel från förbundet                   | Total budget för insatsen 1 200 000 kr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Utfall                                 | Utfall till och med 191231 = 467 152 kr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Målgrupp                               | Regionen Västmanland erbjöds utvecklingsmedel för samverkan och utveckling inom integrationsområdet. Målgruppen är i första hand personal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Syfte                                  | Kompetensutveckling inom integrationsområdet, samt lära känna varandras uppdrag. Ökat samarbete mellan primärvård, Arbetsförmedling och kommunerna avseende sjukskrivningar under etableringsperioden och vidare in i eventuellt försörjningsstöd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Mål                                    | Identifiera och möta behovet av Region Västmanlands medverkan i integrationsarbetet. Färre ”onödiga” sjukskrivningar och en effektivare rehabiliteringsprocess utifrån att alla känner varandras uppdrag.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Antal deltagare fördelat män o kvinnor | Till processdagarna i Köping och Arboga kom totalt ca 30 personer, varav 90% kvinnor och 10% män.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Projektets resultat/<br>måluppfyllelse | <p>Målet med smidigare samverkan kring målgruppen är uppfyllt i och med den kontaktlista som upprättats för Köpingsområdet. Dock kan vi inte säkert härleda minskade ”onödiga” sjukskrivningar till just den här insatsen.</p> <p>Under 2018 genomfördes Pilotprojekt Köping, där primärvård, kommun och Arbetsförmedlingen utvecklade sin samverkan kring framför allt nyanlända med ohälsa. Samma process skulle genomföras i Kungsör och Arboga under 2019. Intresset har inte varit lika stort under 2019, men resulterade i en projektidé från Region Västmanland inför 2020 som är godkänd av styrelsen.</p> |
| Uppföljning                            | <p>2018 års arbete finns dokumenterat på förbundets hemsida, inklusive en slutrapport för arbetet i Köping.</p> <p>Resultatet från 2019 är framför allt att en halvdag kring allas uppdrag genomfördes för Kungsör och Arboga, samt att en projektplan för 2020 har tagits fram. Det omfattar både strukturella insatser, utbildning till personal och hälsoinsatser direkt riktade till behovsgruppen.</p>                                                                                                                                                                                                        |
| Prognos ekonomi                        | Insatsen fortsätter under 2020 – beviljade medel för 2020 är 500 000 kr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## Boskola

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Projektägare                           | Köpings kommun                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Projektid                              | 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Medel från förbundet                   | Total budget för insatsen tillsammans med handledning 257 000 kr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Utfall                                 | Utfall till och med 191231 = 279 000 kr. Det som gjorde att projektet kostade mer var att det behövdes ytterligare handledning, vilket uppmuntrades av förbundssamordnaren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Målgrupp                               | Personer under och efter etableringstiden som bedömdes ha nytta av kursen och kunde remitteras av Arbetsförmedlingen och de tre KAK-kommunerna.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Syfte                                  | Öka kunskap om hur det fungerar att bo i hyresrätt generellt, i Sverige. Minska friktionen som leder till missförstånd och isolering för att minska klyftorna i samhället. Lära ut skrivna och oskrivna regler som gäller en hyresgäst, bland annat genom suggestopedi. Att ge deltagarna en god grund och verktyg för att fungera som en god granne och hyresgäst. Skapa mötesplats för att deltagarna ska lära känna och stötta varandra, bygga upp delaktighet hos individerna. Öka trivselen och minska kostnader för till exempel sopsortering eller problem i tvättstugan. |
| Mål                                    | Ha en struktur och metod för att ge praktisk kunskap om vad som gäller i boendet för dem som befinner sig i utanförskap, oavsett om orsaken är att man kommer som ny till Sverige, eller av andra skäl är i behov av mer praktisk boendekunskap.<br>Öka kunskap och minska oro. Trygghet för individen, så att man kan ta nästa steg för att etablera sig i samhället och på arbetsmarknaden.                                                                                                                                                                                    |
| Antal deltagare fördelat män o kvinnor | Målet var 48 deltagare, men det blev 35 personer som påbörjade och 32 genomförde hela Boskolan. 3 föll bort på grund av sjukdom eller vård av barn<br>Av de 32 var 26 kvinnor (81%) och 6 män (19%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Projektets resultat/ måluppfyllelse    | Det har varit svårt att fylla kurserna med deltagare från alla parter. Projektet har dock varit mycket uppskattat av deltagarna. Projektgruppen har även genomfört en kursomgång i Arboga för att underlätta för deltagare att komma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Uppföljning                            | En självvärdering med processledare har genomförts med projektet och en enkät har gjorts med deltagare. Det ska presenteras för styrelsen i mars 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Prognos ekonomi                        | Budget 257 000 kr – utfall 279 000 kr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## ESF Unga ett delprojekt inom det större #KlarFramtid som ägs av Region Sörmland

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Projektägare                           | Köpings kommun                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Projektid                              | 2019—2022                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Medel från förbundet                   | Total budget för insatsen 1 000 000 kr.                                                                                                                                                                                                                                          |
| Utfall                                 | Utfall till och med 191231 = 250 000 kr                                                                                                                                                                                                                                          |
| Målgrupp                               | Projektets målgrupp är unga vuxna mellan 20-24 år i Köpings kommun som saknar gymnasieexamen och som inte arbetar. Det är inte en homogen målgrupp utan det finns flera olika förklaringar och orsaker till att dessa personer inte har lyckats slutföra sin gymnasieutbildning. |
| Syfte                                  | Projektet ska identifiera och ta fram verktyg som är framgångsrika vad det gäller att förbereda och motivera till att kunna genomföra heltidssysselsättning i ordinarie verksamhet.                                                                                              |
| Mål                                    | 80% av deltagarna ska efter projektiden kunna genomföra en heltidssysselsättning.                                                                                                                                                                                                |
| Antal deltagare fördelat män o kvinnor | Projektet kommer att ha 15 årsplatser och man räknar med att jobba med 40 personer under projektiden.                                                                                                                                                                            |
| Projektets resultat/måluppfyllelse     | För tidigt att säga nu                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Uppföljning                            | Projektet går enligt plan.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Prognos ekonomi                        | Projektet prognostiseras hålla sin budget även kommande år.                                                                                                                                                                                                                      |

## Vem gör vad för unga i KAK

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Projektagare                           | Arboga kommun                                                                                                                                                                                                                  |
| Projekttid                             | 2019—2020                                                                                                                                                                                                                      |
| Medel från förbundet                   | Total budget för insatsen är 300 000 kr.                                                                                                                                                                                       |
| Utfall                                 | Utfall till och med 191231 = 99 129 kr                                                                                                                                                                                         |
| Målgrupp                               | Definitionen av unga ser olika ut i verksamheterna, men målgruppen är 16-29 år och de ska ha behov av samordnade arbetslivsinriktade insatser från minst två av förbundets parter.                                             |
| Syfte                                  | Samla de många verksamheter som jobbar för unga och tillsammans se på frågorna "Vem gör vad?" och "Vad gör vi när planeringen inte fungerar?" Det är många verksamheter och komplexa frågor då gruppen "unga" inte är homogen. |
| Mål                                    | Få mer kunskap om varandras verksamheter och på så sätt kunna samverka bättre, samt att se vad man kan göra: 1. praktiskt inom nuvarande ram och förutsättningar, samt 2. formulera ett önskeläge att sträva mot.              |
| Antal deltagare fördelat män o kvinnor | Projektet är ingen individinsats                                                                                                                                                                                               |
| Projektets resultat/<br>måluppfyllelse | Det har inte gått så lång tid, men projektet kom igång bra under 2019.                                                                                                                                                         |
| Uppföljning                            | Projektet pågår enligt plan                                                                                                                                                                                                    |
| Prognos ekonomi                        | Projektet prognostiseras hålla budget.                                                                                                                                                                                         |

## Ekonomisk redogörelse

2019-års verksamhets- och aktivitetsplan byggde på den budgetram, 3 000 tkr som huvudmännen tidigare fattat beslut om. Budgetramen är oförändrad jämfört med föregående år.

Det egna kapitalet uppgick till 519 tkr vid ingången av 2019.

| Belopp tkr            | Utfall jan-dec 2019 | Aktuell budget jan-dec 2019 | Avvikelse utfall – budget | Bokslut helår 2018 |
|-----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Nettokostnad          | -3 102              | -3 094                      | -8                        | -2 887             |
| Bidrag/intäkt         | 3 000               | 3 000                       | 0                         | 3 000              |
| Resultat              | -102                | -94                         | -8                        | +113               |
| Utgående eget kapital | 418                 | 425                         |                           | 519                |
| Likvida               | 670                 |                             |                           | 1 101              |

## Kommentarer

Utöver förbundets budget på 3 000 tkr har förbundet haft oförbrukade medel med 519 tkr för 2019. Till 2020 års insatser finns närmare 418 tkr utöver de medel vi erhåller från medlemmarna.

## Intecknade medel för 2020-2022

Påbörjade, pågående projekt och ej avslutade projekt samt beviljade under 2019.

| Insatser                                                                    | Ar<br>2020 | Ar<br>2021 | Ar<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>Gemensamma konferenser</b>                                               |            |            |            |
| Länsgemensamma utbildningar/konferenser inkl uppdatering av insatskatalogen | 250 000    | 250 000    | 250 000    |
| KAK-gemensamma utbildningar                                                 | 250 000    | 250 000    | 250 000    |
|                                                                             |            |            |            |
| <b>Insatser</b>                                                             |            |            |            |
| Integrationssamarbete Region                                                | 500 000    |            |            |
| Dejta en myndighet                                                          | 30 000     | 30 000     | 30 000     |
| ESF Unga                                                                    | 250 000    | 250 000    | 250 000    |
| Hälsoinsatser inom etableringsverksamhet ViiA                               | 113 200    | 100 000    | 100 000    |
| Vem gör vad kring unga i KAK                                                | 200 000    |            |            |

## Resultaträkning

| Belopp i kr                              | Not | 2019-01-01<br>-2019-12-31 | 2018-01-01<br>-2018-12-31 |
|------------------------------------------|-----|---------------------------|---------------------------|
| <b>Verksamhetens intäkter</b>            |     |                           |                           |
| Verksamhetens medlemsavgifter            | 1   | 3 000 000<br>0            | 3 000 000<br>0            |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>      |     | <b>3 000 000</b>          | <b>3 000 000</b>          |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>           |     |                           |                           |
| Kostnader för insatser                   | 2   | -1 860 236                | -1 587 922                |
| Administration och styrelse              | 3   | -1 241 323                | -1 299 239                |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>     |     | <b>-3 101 559</b>         | <b>-2 887 161</b>         |
| <b>Verksamhetens rörelseresultat</b>     |     |                           |                           |
|                                          |     | <b>-101 559</b>           | <b>112 839</b>            |
| <b>Finansiella poster</b>                |     |                           |                           |
| Räntekostnader skatteverket              |     |                           |                           |
| Öresavrundning                           |     |                           |                           |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>-101 559</b>           | <b>112 839</b>            |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                    |     | <b>-101 559</b>           | <b>112 839</b>            |

## Balansräkning

| Belopp i kr                                       | Not | 2019-12-31     | 2018-12-31       |
|---------------------------------------------------|-----|----------------|------------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                 |     |                |                  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                      |     |                |                  |
| <u>Fordringar</u>                                 |     |                |                  |
| Kundfordringar                                    |     | 0              | 0                |
| Övriga kortfristiga fordringar                    | 4   | 163 627        | 40 946           |
| Summa fordringar                                  |     | 163 627        | 40 946           |
| Kassa och bank                                    |     | 670 181        | 1 101 121        |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                |     | <b>833 808</b> | <b>1 142 067</b> |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                           |     | <b>833 808</b> | <b>1 142 067</b> |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>     |     |                |                  |
| Överskott från tidigare år                        |     | 406 340        | 1 010 074        |
| Resultat föregående år                            |     | 112 839        | -603 734         |
| Periodens resultat                                |     | -101 559       | 112 839          |
| <b>Summa eget kapital</b>                         |     | <b>417 620</b> | <b>519 179</b>   |
| <b>Kortfristiga skulder</b>                       |     |                |                  |
| Leverantörsskulder                                |     | 211 905        | 578 632          |
| Interimsskulder                                   | 5   | 198 646        | 40 000           |
| Övriga kortfristiga skulder                       | 6   | 5 637          | 4 256            |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>                 |     | <b>416 188</b> | <b>622 888</b>   |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b> |     | <b>833 808</b> | <b>1 142 067</b> |

OK

## Kassaflödesanalys

| Belopp i kr                                                      | 2019-01-01<br>-2019-12-31 | 2018-01-01<br>-2018-12-31 |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                  |                           |                           |
| Årets resultat                                                   | -101 559                  | 112 839                   |
| <b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b> |                           |                           |
| Ökning / minskning av kortfristiga fordringar                    | -122 681                  | 794 088                   |
| Ökning / minskning av kortfristiga skulder                       | -206 700                  | -533 167                  |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                  | <b>-430 940</b>           | <b>373 760</b>            |
| <b>Investeringsverksamhet</b>                                    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>Finansieringsverksamhet</b>                                   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                          | <b>-430 940</b>           | <b>373 760</b>            |
| Likvida medel vid årets början                                   | 1 101 121                 | 727 361                   |
| Likvida medel vid årets slut                                     | 670 181                   | 1 101 121                 |
| <b>Förändring i likvida medel</b>                                | <b>-430 940</b>           | <b>373 760</b>            |

## Redovisningsprinciper

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

## Noter

| Not | Benämning                                   | 2019-01-01<br>-2019-12-31 | 2018-01-01<br>-2018-12-31 |
|-----|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1   | <b>Medlemsavgifter</b>                      |                           |                           |
|     | Köpings kommun                              | 375 000                   | 375 000                   |
|     | Arboga kommun                               | 225 000                   | 225 000                   |
|     | Kungsörs kommun                             | 150 000                   | 150 000                   |
|     | Försäkringskassa / Arbetsförmedling         | 1 500 000                 | 1 500 000                 |
|     | Landstinget                                 | 750 000                   | 750 000                   |
|     | <b>Summa medlemsavgifter</b>                | <b>3 000 000</b>          | <b>3 000 000</b>          |
| 2   | <b>Kostnader för insatser</b>               |                           |                           |
|     | Länsgemensamma utbildningar                 | 198 682                   | 154 136                   |
|     | KAK-gemensamma utbildningar                 | 201 620                   | 201 463                   |
|     | LF och ensamkommandes hälsa                 | 637 439                   | 499 416                   |
|     | Dejta en myndighet                          | 24 010                    | 33 937                    |
|     | Integrationssamarbete Region                | 84 873                    | 301 983                   |
|     | Tillsammansveckan                           | 10 202                    | 28 125                    |
|     | Suggestopedi                                | 0                         | 53 277                    |
|     | Supported employment                        | 0                         | 7 000                     |
|     | Lösningssfokus Hälsocenter                  | 0                         | 7 200                     |
|     | Anhörigstöd                                 | 0                         | 23 549                    |
|     | Chefsutbildning                             | 10 447                    | 113 547                   |
|     | Översättning lösningssfokus                 | 0                         | 10 000                    |
|     | Språkstöd Folkbildningen                    | 0                         | 9 000                     |
|     | Föräldrastöd utrikesfödda                   | 0                         | 10 000                    |
|     | Hur mår din ekonomi                         | 0                         | 9 612                     |
|     | Arbetslivsinriktad insats                   | 0                         | 125 677                   |
|     | Boskola                                     | 257 000                   | 0                         |
|     | Boskola, handledning                        | 22 000                    | 0                         |
|     | ESF Unga                                    | 250 000                   | 0                         |
|     | Resurs insatskatalog                        | 44 834                    | 0                         |
|     | Dans för hälsa                              | 20 000                    | 0                         |
|     | Vem gör vad för unga i KAK                  | 99 129                    | 0                         |
|     | <b>Summa kostnader för insatser</b>         | <b>1 860 236</b>          | <b>1 587 922</b>          |
| 3   | <b>Administration och styrelse</b>          |                           |                           |
|     | Samordnare – lön och resekostnader          | 677 346                   | 700 154                   |
|     | Arvode ledamöter och resekostnader          | 95 443                    | 125 938                   |
|     | Möteskostnader/konferenser                  | 56 656                    | 68 697                    |
|     | Administrativa tjänster                     | 268 436                   | 260 497                   |
|     | Revisionskostnader                          | 42 948                    | 40 000                    |
|     | Övriga driftkostnader                       | 100 494                   | 103 953                   |
|     | <b>Summa administration och styrelse</b>    | <b>1 241 323</b>          | <b>1 299 239</b>          |
| 4   | <b>Övriga kortfristiga fordringar</b>       |                           |                           |
|     | Skattefordringar                            | 0                         | 500                       |
|     | Momsfordringar                              | 163 627                   | 40 446                    |
|     | <b>Summa övriga kortfristiga fordringar</b> | <b>163 627</b>            | <b>40 946</b>             |
| 5   | <b>Interimsskulder</b>                      |                           |                           |
|     | Revision Freveko                            | 36 000                    | 40 000                    |
|     | Upplupna kostnader                          | 162 646                   | 0                         |
|     | <b>Summa interimsskulder</b>                | <b>198 646</b>            | <b>40 000</b>             |
| 6   | <b>Övriga kortfristiga skulder</b>          |                           |                           |
|     | Ledamöternas källskatt                      | 3 056                     | 2 192                     |
|     | Upplupna sociala avgifter                   | 2 581                     | 2 064                     |
|     | <b>Summa övriga kortfristiga skulder</b>    | <b>5 637</b>              | <b>4 256</b>              |

OK



Organisationsnr 222000-2816

Dnr SVM 2018/17

## Sammanställning insatser

| Aterkommande insatser       | Projekt-tid | Budget 2019    | Utfall 2017    | Utfall 2018    | Utfall 2019    | Diff bu19 - utfall19 |
|-----------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| Länsgemensamma utb/konf     | 2019        | 200 000        | 253 748        | 154 136        | 198 682        | 1 318                |
| KAK-gemensamma utbildningar | 2019        | 300 000        | 85 732         | 201 463        | 201 620        | 98 380               |
| Dejta en myndighet          | 2019        | 30 000         | 19 232         | 33 937         | 24 010         | 5 990                |
| <b>Summa</b>                |             | <b>530 000</b> | <b>358 712</b> | <b>389 536</b> | <b>424 312</b> | <b>105 688</b>       |

| Pågående insatser                                                                                                                 | Projekt-tid | Total budget | Utfall 2017 | Utfall 2018 | Utfall 2019 | Kvarstår         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Integrationssamarbete Region Västmanland<br>Ack utfall 191231 – 467 152 kr. för år 2020<br>överenskommet att förbruka 500 000 kr, | 2017--2020  | 1 200 000    | 80 296      | 301 983     | 84 873      | 500 000          |
| ESF Unga                                                                                                                          | 2019-2021   | 1 000 000    | 0           | 0           | 250 000     | 750 000          |
| Vem gör vad för unga i KAK                                                                                                        | 2019-2020   | 300 000      | 0           | 0           | 99 129      | 200 871          |
| Resurs för insatskatalog (190501-200430)                                                                                          | 2019-2020   | 61 500       |             |             | 44 834      | 16 666           |
| <b>Summa</b>                                                                                                                      |             |              |             |             |             | <b>1 216 666</b> |

| Insatser avslutade 2019    | Projekt-tid | Total budget | Ack Utfall | Diff budget – utfall |
|----------------------------|-------------|--------------|------------|----------------------|
| LF o ensamkommandes hälsa. | 2017—2019   | 1 831 000    | 2 058 780  | -227 780             |
| Tillsammansveckan KAK      | 2019        | 30 000       | 10 202     | 19 798               |
| Chefsutbildning            | 2018--2019  | 150 000      | 123 994    | 26 006               |
| Boskola                    | 2019        | 257 000      | 279 000    | -22 000              |
| Dans för hälsa             | 2019        | 20 000       | 20 000     | 0                    |
| <b>Summa</b>               |             |              |            | <b>-203 976</b>      |

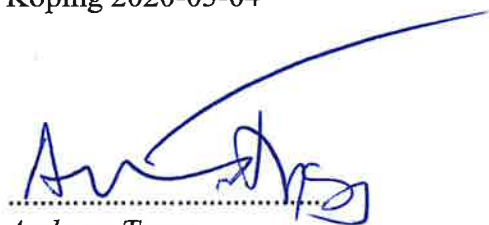
CKA

### Styrelsens beslut

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

Jag skriver under i egenskap utifrån min roll i Samordningsförbundets styrelse.

Köping 2020-03-04



Andreas Trygg  
Ordförande



Linda Söder-Jonsson  
Vice ordförande



Britt-Marie Enholm Gahnström  
Ledamot



Ove Båhlström  
Ledamot



Marie-Louise Söderström  
Ledamot



Richard Fallqvist  
Ledamot

## Revisorernas påteckning

Vår revisionsberättelse har avgivits 2020- 04-01



Hans Andersson  
Revisor  
Köping, Arboga, och  
Kungsörs kommuner



Barbro Hillring  
Revisor  
Region Västmanland

Vår revisionsberättelse har avgivits 2020-04-15



Cecilia Kvist  
Auktoriserad revisor KPMG AB  
för Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

SVM § 9

Dnr SVM 2018/17

**Årsredovisning 2019*****Måluppfyllelse***

På planeringsdagarna i augusti 2018 ville styrelsen se färre men större insatser istället för många små. Styrelsen ville också se en mer långtgående uppföljning av vad förbundets insatser leder till i respektive organisation. De som ansöker om medel till större individinsatser är ålagda att ha en uppföljning eller utvärdering som visar på resultat, vilket regleras i insatsavtal.

Målen för både individinsatser, metoder och arbetssätt, samt strukturella insatser har i stort sett alla uppfyllts. Det kom några färre deltagare än planerat på arrangemangen både i KAK och Läns-gemensamt.

Vi har som vision att *Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska stödja människor i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete och därmed minska klyftorna i samhället*. I och med omställningen till större individinsatser, dock utan att välja bort det vi gör inom metoder, arbetssätt och strukturer, har arbetet under 2019 inneburit att vi kommit närmare den visionen.

***Ekonomiskt utfall***

Utöver förbundets bidrag för 2019 om 3 000 000 kr, hade förbundet med sig ett eget kapital från föregående år uppgående till 519 000 kr.

Eget kapital som följde med in i 2020 uppgick till 418 000 kr, vilket är inom de riktlinjer som finns för överskott.

**Beslut**

Styrelsen fastställer årsredovisningen för verksamhetsåret 2019.

Exp. till: Köpings kommun  
Arboga kommun  
Kungsörs kommun  
Region Västmanland  
Försäkringskassan  
Arbetsförmedlingen  
Diariet



# Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Västra Mälardalen, org. nr 222000-2816

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet Västra Mälardalen för år 2019.

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

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för förbundet fastställs.

### Grund för uttalanden

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

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

### Styrelsens ansvar

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

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

### Revisorns ansvar

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

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

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

— utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

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

### Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Västra Mälardalen för år 2019.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

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

### Grund för uttalande

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

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

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Västerås den 15 april 2020

KPMG AB



Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor



# Revisionsrapport 2019-12-31

**Västra Mälardalens Samordningsförbund**

2020-04-07

# Sammanfattning

Baserat på den genomförda granskningen bedömer jag sammantaget att

- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- att den interna kontrollen varit tillräcklig
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen
- att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Västerås den 7 april 2020

*Cecilia Kvist*

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor



# Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Västra Mälardalens Samordningsförbund för räkenskapsåret 2019.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.



# Revisionsinriktning

## Redovisningen

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

➤ Eget kapital

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

## Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen, den gäller dock från 2020 men tidigare tillämplig uppmuntras. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

## Förvaltning

Vår granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av förbundets intern kontrollplan baserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.

## God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Vi har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.



# Iakttagelser från granskningen och Rekommendationer

## Eget kapital

En rekommenderad gräns är att eget kapital ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna bidrag. Det egna kapitalet uppgick till 13,9% av årets erhållna bidrag. Vi rekommenderar att förbundet har löpande kontroll på eget kapital för att säkerställa att det är i linje med styrelsebeslut. Tidigare års budget är i nivå med utfall.

## Utveckling av årsredovisningen

I årsredovisningens framgångar det att förbundet följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i tillämpliga delar. KPMG har dialog med Nationella rådet för finansiell samordning för att strukturera upp årsredovisningsmallen så att den följer LKBR. Vi rekommenderar att förbundet har uppsikt på förändringarna till kommande år.





**[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

FRE√EKO

# Rapport från Freveko AB

Avseende 2019 års revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen

2020-04-01



## Innehållsförteckning

- 1) Revisionens inriktning
- 2) Resultatanalys
- 3) Balansanalys
- 4) Revisionen
- 5) Förbättringsförslag
- 6) Sammanfattande revisionell bedömning

Bilaga 1 - Ordförklaring

Bilaga 2 - Trafikljus

**FREVEKO**

## Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2019 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundschefens arbete och de iakttagelser 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**

Auktoriserad revisor

[jennie.fernros@freveko.se](mailto:jennie.fernros@freveko.se)

072-467 69 97

**Mia Karacs**

Revisorsassistent

[mia.karacs@freveko.se](mailto:mia.karacs@freveko.se)

072-467 69 95



## 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 måluppfyllelse

\* Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

## 1 Revisionens inriktning

### Revisionens syfte

Förbundets revisor som representerar de ingående kommunerna och Region Västmanland har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2019 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 förbundschefens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision\*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut, vilket framgår av Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och 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.

\* Finns beskrivet i bilaga 1

## Resultaträkning

Erhållna bidrag uppgår bägge åren till 3 000 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter nivån för övriga ingående parter. Förbundet har inte sökt eller beviljats några extra medel.

De direkta kostnaderna är 272 tkr högre jämfört mot fg år. Anledningen är att man 2019 beviljade medel till fler större insatser än man gjort under 2018. De administrativa kostnaderna är 58 tkr lägre än fg år. I övrigt förekommer inga större förändringar mellan räkenskapsåren.

De återkommande insatserna hade förbrukat 106 tkr mindre än budgeterat 2019 och insatser som avslutats under 2019 hade förbrukat 204 tkr mer än budgeterat. Bland de pågående insatserna kvarstår 1217 tkr till kommande års kostnader.

Årets resultat blev -102 tkr jämfört med budgeterade -94 tkr (dvs ringa avvikelse om -8 tkr), vilket innebär att styrelsen minskat överskottet från tidigare år i samma utsträckning som man tänkt sig.

## 2 Resultatanalys

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

### Resultaträkning

| Belopp i kr                                   | Not | 2019-01-01<br>-2019-12-31 | 2018-01-01<br>-2018-12-31 |
|-----------------------------------------------|-----|---------------------------|---------------------------|
| <b>Verksamhetens intäkter</b>                 |     |                           |                           |
| Verksamhetens medlemsavgifter                 | 1   | 3 000 000<br>0            | 3 000 000<br>0            |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>           |     | <b>3 000 000</b>          | <b>3 000 000</b>          |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>                |     |                           |                           |
| Kostnader för insatser                        | 2   | -1 860 236                | -1 587 922                |
| Administration och styrelse                   | 3   | -1 241 323                | -1 299 239                |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>          |     | <b>-3 101 559</b>         | <b>-2 887 161</b>         |
| <b>Verksamhetens rörelseresultat</b>          |     | <b>-101 559</b>           | <b>112 839</b>            |
| <b>Finansiella poster</b>                     |     |                           |                           |
| Räntekostnader skatteverket<br>Öresavrundning |     |                           |                           |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>      |     | <b>-101 559</b>           | <b>112 839</b>            |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                         |     | <b>-101 559</b>           | <b>112 839</b>            |

## Balansräkning

Årets resultat om -102 tkr minskar det egna kapitalet till 418 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 191231 till 14 % (17 %) av 2020 (2019) års bidrag och understiger således rekommenderat tak om 20 %.

Budgeterat resultat för 2020 är +/- 0 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 191231 uppgående till 418 tkr (14 %).

## 2 Balansanalys

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

| Belopp i kr                                       | Not | 2019-12-31     | 2018-12-31       |
|---------------------------------------------------|-----|----------------|------------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                 |     |                |                  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                      |     |                |                  |
| Fordringar                                        |     | 0              | 0                |
| Kundfordringar                                    |     |                |                  |
| Övriga kortfristiga fordringar                    | 4   | 163 627        | 40 946           |
| Summa fordringar                                  |     | 163 627        | 40 946           |
| Kassa och bank                                    |     | 670 181        | 1 101 121        |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                |     | <b>833 808</b> | <b>1 142 067</b> |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                           |     |                |                  |
|                                                   |     | <b>833 808</b> | <b>1 142 067</b> |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>     |     |                |                  |
| Överskott från tidigare år                        |     | 406 340        | 1 010 074        |
| Resultat föregående år                            |     | 112 839        | -603 734         |
| Periodens resultat                                |     | -101 559       | 112 839          |
| <b>Summa eget kapital</b>                         |     | <b>417 620</b> | <b>519 179</b>   |
| <b>Kortfristiga skulder</b>                       |     |                |                  |
| Leverantörsskulder                                |     | 211 905        | 578 632          |
| Interimsskulder                                   | 5   | 198 646        | 40 000           |
| Övriga kortfristiga skulder                       | 6   | 5 637          | 4 256            |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>                 |     | <b>416 188</b> | <b>622 888</b>   |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b> |     |                |                  |
|                                                   |     | <b>833 808</b> | <b>1 142 067</b> |

## Förbättringsförslag

- Budgeten i redovisningsprogrammet överensstämmer inte med av styrelsen fastställd budget, vilket försvårar jämförelsen samt avstämning mot budget.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen. Denna kan dock tydliggöras för att underlätta uppföljningen av utfall 2019 mot budget.
- Klassificeringsfel mellan posterna leverantörsskulder, interimsskulder och övriga skulder har rättats i samband med utförd revision. Se över rutinen till kommande års bokslut.
- Avvikelsen mellan utfall och budget totalt sett blev för 2019 ringa, men det förekommer enskilda projekt exempelvis LF och ensamkommandes hälsa som överskridit budgeten med 228 tkr samt Boskola som överskridit budget med 22 tkr. För insatser som avslutades under 2019 blev utfallet 204 tkr högre än budgeterat. Styrelsen bör se till så att tilläggsbeslut fattas om projekten/insatserna ska erhålla utökade medel samt revidera budgeten under löpande år så att inga enskilda projekt/insatser överskrider sin budget.

## 3 Revisionen

### Intern kontroll

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



### Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna följer SUS\* med uppdelning mellan Direkta kostnader, personal- respektive administrationskostnader.
- Delårsrapport finns upprättad per 190630. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollen framgår också att verksamheten följs under löpande år.
- Enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska årsredovisningen godkännas och skrivas under av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets utgång. Både 2018 och 2019 års årsredovisningar är fastställda inom lagstadgad tid.
- Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före.
- Flerårsbudget har upprättats, vilket är nödvändigt i takt med att tidigare års överskott minskar.
- Det framgår av styrelseprotokollet att styrelsen medvetet valt att besluta om underskottsbudget för 2019, vilket är viktigt då förbundet enligt lag ska visa budget i balans. 2020 års budget visar på budget i balans.

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

## Intern kontroll forts

### Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rekvirering av medel från huvudmännen.
- Uppföljning och avstämning av inbetalningar.

### Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- De administrativa rutinerna har från år 2019 effektiviserats genom manuell scanning av leverantörsfakturer via mail till förbundssamordnaren eller ordförande för ankomsttest har införts.
- Elektronisk utbetalningsattest som görs av ekonomen samt kontrasignering av förbundssamordnaren eller ordförande. Samtliga fakturer attesteras av förbundssamordnaren och fakturer som rör denne attesteras även av ordförande.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet.
- Uppföljning av nedlagda kostnader per insats görs vid varje styrelsemöte.

## Förbättringsförslag

- Vi önskar att reseräkningarna kompletteras med uppgift om avrese- och ankomstort så att det kan säkerställas att milersättningen är korrekt vid attest samt vid revision. På blanketten som finns på hemsidan saknas rader för att ange dessa uppgifter.
- Faktureringen från Köpings kommun avseende kostnaden för FS bör ses över. Enligt vårt stickprov stämmer ej bokförd lönekostnad mot underliggande lönelista. Fakturerad lön är högre än lönen enligt lönelistan. Den administrativa avgiften är även den för hög då den räknats på total lönekostnad för månaden, dvs den för höga lönekostnaden inkl arbetsgivaravgifter och ej på månadslönen (vår tolkning är ordinarie lön) i enlighet med avtalet rörande FS.

## Intern kontroll forts

### Löneprocessen

Förbundet har under 2019 inte haft någon anställd personal, men styrelsearvoden har betalats ut. Köpings kommun faktureras för FS tjänst enligt avtal.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Arvodes- och reseersättning som följer reglemente från Region Västmanland.
- Arvodes- och reseräkningarna som är attesterade av förbundssamordnaren, nämndsekreteraren samt ekonomen.
- Elektronisk utbetalningsattest av ekonomen samt kontrasignering av förbundssamordnaren eller ordförande.

### Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rörelsegilla kostnader. Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten.
- Projektredovisning tillämpas på ett tillfredsställande sätt och denna är uppbyggd för att underlätta rapporteringen i SUS\*.
- Kontoplanen som byggts upp för att underlätta redovisningen av olika insatser och projekt.
- Kostnaderna har en tydlig uppdelning där det framgår vad som är Direkta verksamhetskostnader och vad som är administrativa kostnader.
- Leverantörsfakturor avseende en viss insats som administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturor består istället av rekvisering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.

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

## Förbättringsförslag

- Inhämta samtycke beträffande behandling av personuppgifter från styrelseledamöterna och de förtroendevalda revisorerna.

## Intern kontroll forts

### Skatt

Förbundet har skött sina åtaganden gentemot SKV under 2019.

### Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

### Arbetsgivarrollen

Förbundssamordnaren är anställd av Köpings kommun. Endast styrelsearvoden finns som lönekostnad i förbundet.

### Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen

Styrelsen har korrekt fastställt årsredovisningen 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. Av styrelseprotokollen 2018-11-30 respektive 2019-11-28 framgår att samtliga huvudmän fastställt 2017 samt 2018 års årsredovisningar och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

### Avtal

Avtal har tecknats beträffande samtliga beviljade projekt/insatser.

### GDPR (nya personuppgiftslagen)

Styrelsen har utsett styrelsen till Personuppgiftsansvarig och vice ordförande till Dataskyddsombud och Personuppgiftsombud. Förbundssamordnaren har rollen som Företrädare för personuppgiftsansvarig samt Dataskyddshandläggare. Styrelsen har även tecknat personuppgiftsbiträdesavtal Köpings kommun avseende de administrativa tjänster som Köpings kommun tillhandahåller förbundet (ekonomi inklusive löneadministration, arkiv mm).

### Styrdokument som antagits under 2019:

Arkiv- och Dokumenthanteringsplan  
Delegationsordning (reviderad)  
Internkontrollplan 2020

Reviderad förbundsordning har upprättats under 2018 av förbundet, men beslut inkom i slutet av 2019 där Försäkringskassan ej godkände denna pga skrivningen "Tekniskt hjälpmedel ska kunna användas för att vara närvarande" och därför måste förbundsordningen ändras och godkännas på nytt av samtliga parter, vilket ej hade skett före 191231.

### Förbättringsförslag

- Bilagorna till styrelseprotokollen bör märkas med bilagenummer för att förenkla kopplingen mellan protokoll och bilagor.

## Intern kontroll forts

### Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

- |                                                                                      |                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Förbundsordning                                             | <input type="checkbox"/> Representationspolicy                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> Årlig verksamhetsplan                                       | <input type="checkbox"/> EU-Policy                                                                                               |
| <input type="checkbox"/> Årlig budget                                                | <input type="checkbox"/> Rutiner, roller och registerförteckning för behandling av personuppgifter enligt Dataskyddsförordningen |
| <input type="checkbox"/> Delegationsordning                                          | <input type="checkbox"/> Beloppsgräns betalkort                                                                                  |
| <input type="checkbox"/> Kriterier för ansökan av medel till insatser                | <input type="checkbox"/> Riktlinjer för direktupphandling                                                                        |
| <input type="checkbox"/> Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | <input type="checkbox"/> Arkiv och Dokumenthanteringsplan                                                                        |
| <input type="checkbox"/> Intern kontrollplan                                         |                                                                                                                                  |

## Förbättringsförslag

- Vi rekommenderar styrelsen att se över de administrativa kostnaderna
- Vi rekommenderar även styrelsen att se över hur kostnaden för förbundssamordnaren bokförs så att fördelningen mellan direkt verksamhetskostnad och administrativ kostnad blir rättvisande utifrån till hur stor del förbundssamordnaren arbetar processtödjande och till hur stor del hon arbetar administrativt.

## Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2019 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

### God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning. Förbundets personal- och administrationskostnader utgör 41 (43) % av erhållna bidrag 2019 (2018). Kostnaden för utbetalda medel till projekt/insatser uppgår till 62 (53) % av erhållet bidrag för 2019 (2018). Den procentuella kostnaden för personal- och administration är relativt hög, men det måste ställas mot att ett litet förbund ofta får högre andel administrativa kostnader. I detta förbund hanteras samtliga kostnader för förbundssamordnaren som administrativa kostnader. Vi anser att en fördelning bör göras mellan direkt verksamhet och administration utifrån till hur stor del förbundssamordnaren arbetar processtödjande och till hur stor del hon arbetar administrativt. Vi har noterat att årskostnaden för inköp av administrativa tjänster från Köpings kommun är hög (276 tkr) och vår bedömning är att kostnaden inte är marknadsmässig. De administrativa kostnaderna är höga i kronor mätt och uppgår 2019 till 1241 tkr och täcks således inte av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund. Vår bedömning är dock att delar av den kostnaden som rör förbundssamordnaren dock borde ha bokförts som direkt verksamhetskostnad istället. Till förbundets fördel är att det egna kapitalet understiger rekommenderat tak samt att förbundet förbrukat hela 2019 års bidrag under verksamhetsåret. Den sammantagna bedömningen är dock att förbundet har en god ekonomisk hushållning även om de administrativa kostnaderna bör ses över.

### Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. De 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. Inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare har endast utbetalats till huvudmännen. God rutin finns. Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

### Förbättringsförslag

- Styrelsen bör förslagsvis börja använda Indikatorena för att följa verksamheten över tid samt för att jämföra sig mot andra förbund. Detta för att se vilka delar av verksamheten som fungerar bra och vilka som har förbättringspotential.

## Verksamhetsrevision forts.

### 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. God rutin finns.

### Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen. Styrelsen har beslutat om förbundets vision; "Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska stödja människor i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete och därmed minska klyftorna i samhället". Målen för de insatser förbundet valt att finansiera framgår av ansökningarna.

Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av årsredovisningen både beträffande de individinriktade insatserna och de strukturella insatserna. Målen kan vara både individinriktade samt strukturinriktade, men i bägge fallen tydliga, mätbara och möjliga att bedöma måluppfyllelsen på. Förbundet har kommit långt i det arbetet. Utöver självvärdering och SUS bör Indikatorerna bör användas för att följa verksamheten mot uppsatta mål samt över tid och för att jämföra resultat och utveckling mot andra förbund i landet.

Vår bedömning är även att förbundet arbetar aktivt med att inhämta resultat för de olika insatserna under löpande år samt inför bokslutsarbetet. Bra och tydligt uppställning och beskrivning över verksamheten i form av beviljade insatser framgår av årsredovisningen.

### Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2019 års revision som bör användas som underlag till 2020 års styrelsearbete.

- Styrelsen bör fatta tilläggsbeslut samt revidera budgeten om enskilda insatser/projekt ska erhålla mer medel än de beviljats. Detta så att inte enskilda insatser/projekt överskrider sin av styrelsen beviljade budget.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen. Denna kan dock tydliggöras för att underlätta uppföljningen mot budget.
- Underlagen till reseräkningarna måste kompletteras med avrese- och ankomstort.
- Faktureringen avseende förbundssamordnarens tjänst från Köpings kommun måste ses över. Vårt stickprov visar att kommunen fakturerat förbundet mer än vad som överenskommits i avtal för denna tjänst.
- Vi rekommenderar förbundet att se över de administrativa kostnaderna samt bokföringen av samordnarens kostnader så att fördelningen mellan direkt verksamhet och administration stämmer med vilka arbetsuppgifter som förbundssamordnaren lägger sin tid på
- Vi rekommenderar styrelsen att börja använda Indikatorerna för att mäta förbundets verksamhetsutveckling över tid samt för att kunna jämföra sig mot övriga förbund i landet.

## Sammanfattande 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.

## Sammanfattande revisionell bedömning

### Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Mål finns för alla projekt/insatser och projekten följs dessutom löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter inhämtas som regel vid avslut. Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet. Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade avseende alla insatser som beviljats medel.

Kopplingarna mellan målen i verksamhetsplanen och dess uppfyllnad framgår tydligt av årsredovisningen.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen fortsätter följa redan avslutade projekt även framöver och att vikt läggs på hur det går med tänkt implementering av lyckade projekt.

Styrelsen har även gjort en långsiktig plan för verksamheten och dess finansiering, vilket är viktigt men också nödvändigt när de likvida medlen minskar i samband med att överskottet från tidigare år arbetats bort.

### 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.

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 mål och kommentarer till dessa. Förbundets egna kapital 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 budget och 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 framgår av årsredovisningen.

## 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 <u>årsrevisioner</u> . 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 <u>och verkställande</u> tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och <u>avgifter</u> , <u>den</u> interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag. |
| Förvaltningsrevision | I vår revision <u>av styrelsens</u> och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi <u>även bolagets</u> hantering av skatter och avgifter, <u>den</u> interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Standardutformning   | Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## Bilaga 2 – Trafikljus

| <i>Trafikljus</i> | <i>Förklaring</i> |
|-------------------|-------------------|
|-------------------|-------------------|

- |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ● | Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet 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 <del>kriteria</del> 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. |

**Till**

Förbundsstyrelsen i Samordningsförbundet Västra  
Mälardalen  
Kommunfullmäktige i Köpings kommun  
Kommunfullmäktige i Arboga kommun  
Kommunfullmäktige i Kungsörs kommun  
Regionfullmäktige i Västmanland  
Försäkringskassan  
Arbetsförmedlingen

## **REVISIONSBERÄTTELSE för år 2019**

**Samordningsförbundet Västra Mälardalen**  
**Organisationsnummer 222000-2816**

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Västra Mälardalen, org nr 222000-2816, för verksamhetsåret 2019.

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

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

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

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen i 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 enligt med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

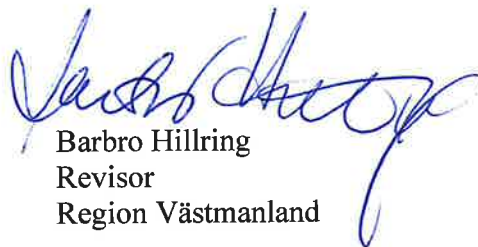
**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

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

Köping 2020-04-01



Hans Andersson  
Revisor  
Köpings, Arboga och  
Kungsörs kommuner



Barbro Hillring  
Revisor  
Region Västmanland

**Bilagor:**  
**De sakkunnigas rapporter**