

DocuSigned by:
Britt-Mari Enholm Galunström
9FAE317BF4EA4F...



Norra Västmanlands
SAMORDNINGSFÖRBUND

Årsredovisning 2020



Organisationsnummer 222 000 - 1974

Dnr

Beslutad av styrelsen 2021-03-11

Innehållsförteckning

Sida

ORDFÖRANDE HAR ORDET	3
1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
ORGANISATION	4
UPPDRAG	5
FINANSIERING	5
VERKSAMHETSIDÉ OCH VISION	6
1.1 ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	6
1.2 VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	7
1.3 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	7
1.4 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN	7
1.5 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, MÅLUPPFYLLELSE OCH EKONOMISK STÄLLNING	9
UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN	10
MÅLGRUPP INDIVIDINSATSER	10
INDIVIDINRIKTADE INSATSER	12
STRUKTURPÅVERKANDE INSATSER	13
UPPFÖLJNING OCH RESULTAT FÖR INDIVIDINRIKTADE INSATSER	16
UPPFÖLJNING OCH RESULTAT FÖR STRUKTURPÅVERKANDE INSATSER	19
BALANSKRAVSRESULTAT	20
1.6 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	20
1.7 FÖRVÄNTAD UTVECKLING	20
2. DRIFTSREDOVISNING	21
3. RESULTATRÄKNING	22
4. BALANSRÄKNING	22
5. KASSAFLÖDESANALYS	23
6. REDOVISNINGSPRINCIPER	23
7. NOTER	24
8. STYRELSENS UNDERSKRIFT	25

Ordförande har ordet

I skrivande stund är det inga friska vårvindar som blåser, minst sagt. När våren kommer är jag nog inte den enda som kommer att känna både lättnad och framtidstro, för 2020 var ett år vi sent ska glömma. Mycket i vår vardag och i våra arbeten har kringkurits och påverkats av Covid19, när vi måste leva med restriktioner och anpassa våra liv. Med förhoppningar om att våren 2021 kommer med ljusare prognoser hoppas jag att vi alla snart ska kunna träffas fysiskt igen.

Norra Västmanlands Samordningsförbund har inte ställt in, vi har ställt om. All verksamhet har i huvudsak skett på distans. Samordningsteamerna har fortsatt sitt goda arbete, utan fysiska möten men med personliga kontakter över nätet och via telefon, med bra resultat.

Likaså har styrelsens möten under hösten hållits över nätet, allt för att minska smittspridning.

Vår oförtröttliga förbundschef Ann Rilegård är drivande med stöd till samordningsteamerna och deras styrgrupper, omvärldsspaning, utbildningar och behjälplig med samordning i olika sammanhang. Som ordförande måste jag sända ett extra tack för hennes stöd och insikter. Jag är övertygad om att omställningen till distansarbete har gått smidigare i förbundet än det gjort i andra sammanhang. Vi har legat i framkant, tack vare Ann.

Vi ligger också i framkant när det kommer till länssamarbetet med Samordningsförbunden Västerås och Västra Mälardalen. Våra regelbundna länspresidiemöten med ordföranden och förbundschefer har fört oss närmare varandra och stärkt oss i förvissningen om att det finns gemensamma vinster att göra, i verksamheterna, hos de som behöver oss mest. Ägarmötet i december 2020 beslutade, på vår gemensamma uppmaning, vad ägarna vill och menar att vi ska åstadkomma. Det visar att deras förtroende för Samordningsförbunden och verksamheterna är stort.

Året 2020 har varit unikt på många sätt. Men vår verksamhet har fortsatt och visat på hållbarhet, det har hela samhället. Genom anpassningar och en genuin vilja hos alla parter kan jag konstatera att min önskan om stabilitet har infriats. Inte minst genom styrelsen, som kunnigt, engagerat och tålmodigt fattat beslut och stöttat mig som ordförande. Nu ser vi fram mot ett nytt verksamhetsår då vi förverkligar våra planer och fortsatt arbetar med fokus på vårt uppdrag. Samordningsförbundets insatser ska stödja personer till innanförskap. Förbundet ska skapa kunskap och förståelse för de olika parternas uppdrag och arbetssätt samt främja nätverksbygge.

Tack!

2021-01-31

Lena Eldståhl

Ordförande Norra Västmanlands Samordningsförbund



1. Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av Norra Västmanlands Samordningsförbunds uppdrag, resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för räkenskapsåret 2020. Till redovisningen hör 3 bilagor.

Organisation

Norra Västmanlands Samordningsförbund är en juridiskt fristående verksamhet med Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västmanland, Fagersta kommun, Hallstahammars kommun, Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskattebergs kommun samt Surahammars kommun som medlemmar.

Styrelsen är Samordningsförbundets högsta beslutande och förvaltande organ med ansvar för utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen och i ett reglemente. I styrelsen ingår politiskt valda ledamöter från varje förbundsmedlem, förutom från Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen vars ledamöter är tjänstepersoner. Styrelsens möten föregås av en ordförandeberedning med ordförande, vice ordförande och förbundschef.

Förbundet har en förbundschef anställd för att leda, samordna och utveckla förbundets verksamhet utifrån styrelsens beslut och anvisningar. Dessutom har förbundet under 2020 haft en utvecklingsledare på deltid. Utvecklingsledarens främsta uppgift är att erbjuda process- och utvecklingsstöd till de samordnade individinsatser som förbundet finansierar. Förbundschefen är adjungerad i de styrgrupper som styr de insatser som förbundsmedlemmarna organiserar och som samordningsförbundet finansierar.

Ett Utvecklingsråd är kopplat till Samordningsförbundet. Utvecklingsrådet finns inte i förbundets linjeorganisation och har inget formellt ansvar i förhållande till styrelsen utan utgör ett stöd vid förankring och förberedelser av förslag till samverkansinsatser. Utvecklingsrådets roll är att identifiera behov av samverkansinsatser, att förankra samverkansidéer samt att bidra till att skapa goda förutsättningar för samverkan. I Utvecklingsrådet ingår tjänstepersoner från medlemmarna och med mandat att företräda myndigheten.

Tjänster för ekonomi, viss administration samt lönehantering köps av Norra Västmanlands Ekonomiförvaltning, Fagersta Kommuns kommunkansli samt av Västmanland-Dalarnas lönenämnd. Förbundet är medlem i Nationella Nätverket för Samordningsförbund, NNS.

Uppdrag

Samordningsförbundets ändamål och uppdrag anges i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser "Finsam-lagen" (2003:1210) samt i förbundsordningen.

Både förbundets ändamål och uppgifter överensstämmer med ändamål och uppgifter enligt Finsam-lagen.

Förbundets ändamål - Förbundsordningen § 5:

"... Förbundets ändamål är att genom finansiell samordning underlätta eller förbättra möjligheterna för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser så att dessa ska kunna förbättra sin förmåga att utföra ett förvärvsarbete och därigenom stärka sin möjlighet till egen försörjning. Förbundet ska också arbeta för en effektiv användning av gemensamma resurser och främja en positiv utveckling av verksamheten"

Förbundets uppgifter - Förbundsordningen § 7:

"Förbundet har till uppgift att:

1. *Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen.*
2. *Stödja samverkan mellan samverkansparterna.*
3. *Finansiera sådana insatser som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde.*
4. *Besluta på vilket sätt de medel som finns för finansiell samordning ska användas.*
5. *Besluta om förbundets arbetsordning.*
6. *Upprätta verksamhetsplan, budget och årsredovisning för förbundet.*
 - *Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna.*
 - *Varje insats ska vara dokumenterad så att den är möjlig att följa upp och värderas i förhållande till uppställda mål för insatsen.*
 - *Insatserna ska dokumenteras på ett sådant sätt att det är möjligt att återanvända vunna kunskaper och erfarenheter i parternas ordinarie verksamhet.*
 - *Alla insatser som finansieras av förbundet ska registreras och följas i uppföljningssystemet SUS."*

De insatser som Samordningsförbundet stödjer ska ytterst syfta till att individer får det samordnade stöd och den rehabilitering mot god hälsa och egen försörjning som de behöver. Insatserna ska komplettera myndigheternas ordinarie verksamhet.

Styrelsen arbetar utifrån uppsatta mål och en årlig verksamhetsplan med budget.

Förbundet arbetar på flera nivåer. På individnivå finansierar förbundet insatser som drivs av de samverkande parterna. Förbundet stödjer utveckling av metoder och arbetssätt i samverkan, men också andra insatser som syftar till skapa strukturella förutsättningar för god och effektiv samverkan inom rehabiliteringsområdet. Det kan t.ex. handla om myndighetsgemensam kompetensutveckling och forum för kunskapsutbyte.

Finansiering

Norra Västmanlands Samordningsförbund finansieras av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, av Region Västmanland med en fjärdedel samt av medlemskommunerna med resterande fjärdedel. 2020 års medelstilldelning uppgick till 7 046 tkr.

Verksamhetsidé och vision

Norra Västmanlands Samordningsförbund ska stödja insatser för människor (16-64 år) i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete och därmed bidra till ett socialt hållbart och jämställt samhälle. Samordningsförbundet utgör en möjlighet och en plattform för att utveckla samverkan mellan statens, hälso- och sjukvårdens och kommunerna rehabiliteringsarbete.



1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter (tkr)	7 046	7 144	7 862	8 100	8 350
Verksamhetens kostnader (tkr)	-6 797	-8 270	-8 710	-8 664	-7 108
Årets resultat (tkr)	248	-1 143	-886	-591	1239
Soliditet	42,5 %	40,2 %	48,1 %	53,9 %	56,7 %
Antal anställda	1	1	1	2	1

Not: Verksamhetens intäkter och kostnader är här redovisade exkl finansiella poster

Förbundet har tidigare haft ett större eget kapital, bland annat till följd av att insatserna inte har använt alla tilldelade medel. Förbundet har därför under flera år planerat och succesivt tagit av det egna kapitalet för finansiering av samverkansinsatser, dvs utöver årets medelstilldelning från huvudmännen. Samtidigt har den årliga medelstilldelningen från huvudmännen minskat succesivt.

De sammantagna resultaten för året visar att förbundet har arbetat enligt sina styrdokument och sitt uppdrag att stödja medlemmarnas arbete att förbättra för individer i behov av samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering att närma sig eller nå egen försörjning.

Samordningsförbundets styrelse har prioriterat att stödja individinriktade insatser i form av fyra Samordningsteam.

Under 2020 har ca 920 personer tagit del av Samordningsförbundets insatser. Av dessa är 790 personal och förtroendevalda hos medlemmar och samverkanspartners som deltagit i något av förbundets arrangemang eller utbildningar. 128 personer har fått ett samordnat myndighetsstöd via någon av de fyra individinsatserna.

Verksamheten har finansierats med medlemsbidrag på totalt 7 046 tkr. Kostnader (exkl finansiella kostnader) för verksamheten uppgick till 6 797 tkr, vilket var 627 tkr lägre än budgeterat. Orsaken var främst uteblivna kostnader till följd av Covid19-pandemin. Vid 2020 års utgång hade förbundet ett eget kapital om 1 348 tkr.

1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Pandemin har inneburit att förbundet och insatserna till vissa delar inte har förbrukat lika mycket medel som budgeterats, vilket framgår närmare under rubrik 1.3.

Sedan 2018 har förbundet haft delar av sina bankmedel placerade i fonder pga bankernas negativa ränta. Målsättningen med placeringen var att förbundets bankmedel inte skulle minska i värde. I slutet på 2020 såldes ca en tredjedel av fondinnehavet. Till och med den sista december 2020 hade värdet på de placerade medlen ökat med 3 597 kr.

1.3 Händelser av väsentlig betydelse

Covid19-pandemin har ju påverkat hela samhället, globalt och lokalt, och därmed också Samordningsförbundets verksamhet. Många planerade aktiviteter – såväl individinsatser som strukturspårverkande insatser – har fått styras om. Individinsatserna har fått hitta nya vägar att möta individer, framför allt via digitala kanaler.

Många av planerade utbildningar och konferenser har fått ske digitalt istället för via fysiska möten. Det har fungerat över förväntan och har medfört att fler har kunnat delta, även från andra delar av länet. Men det har också medfört att planerade kostnader (t ex aktiviteter i individinsatser, lokalhyra och förtäring för konferenser och utbildningar) har uteblivit.

Pandemin har lett till högre arbetslöshet. I Samordningsförbundets sex medlemskommuner hade arbetslösheten i december 2020 stigit med 12,3 % jämfört med 12 månader tidigare. Den stora omställningen av Arbetsförmedlingens uppdrag, verksamhet och resurser har till stor del präglat förutsättningarna för samverkan. Flera av medlemskommunerna har sett ett tydligt ökat behov av ekonomiskt bistånd hos fler individer, men också ett behov av att hitta alternativa vägar till individstöd då Arbetsförmedlingens möjligheter till lokalt stöd har minskat.

Detta är förhållanden som påverkat förutsättningarna för samverkan kring individer.

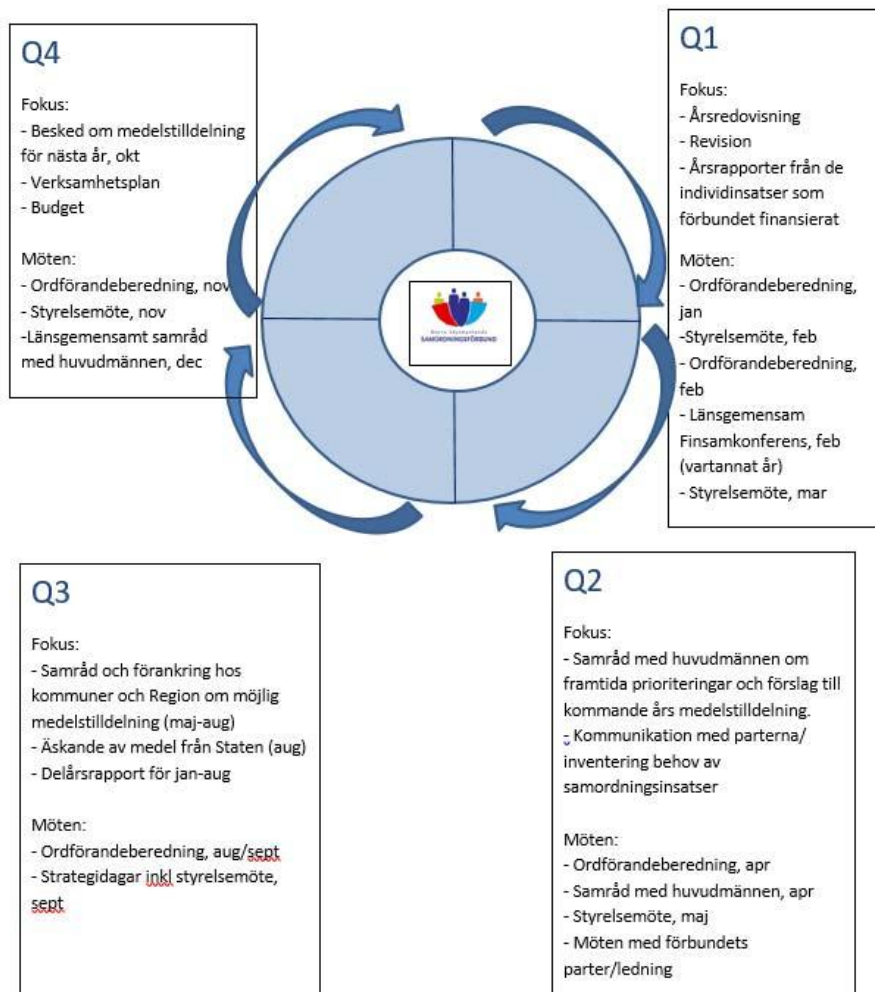
1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

Styrdokument

- ✓ Finsamlagen (2003:1210)
- ✓ Förbundsordning (2015)
- ✓ Styrelsens reglemente
- ✓ Delegationsordning
- ✓ Styrelsens årshjul
- ✓ Verksamhetsplan
- ✓ Förbundschefen uppdrag och ansvar
- ✓ Policyer
 - Policy för internkontroll
 - Policy för likviditetsförvaltning
 - Policy för utvärdering
 - Bilpolicy
 - Alkoholpolicy vid representation

Förbundsstyrelsen arbetar efter ett årshjul med fokusområden för respektive kvartal. Styrelsen har 4-6 planerade möten per år, och däremellan håller ordförande och vice ordförande regelbunden kontakt med förbundets kansli.

**Årshjul för styrelsen Norra Västmanlands Samordningsförbund,
uppdaterad 2020-11-12**



Fokus kvartal 1: Årsredovisning, revision samt årsrapporter från de individinsatser som förbundet finansierat

Fokus kvartal 2: Lokalt samråd där huvudmännen ges möjlighet att ge sin bedömning av förbundets arbete och att bidra med inspel om framtida prioriteringar samt förslag till kommande års medelstilldelning. Kommunikation med parterna i förbundet samt behovsinventering av samordningsinsatser.

Fokus kvartal 3: Förankring hos kommuner och Region om medelstilldelning för kommande år samt åskande av medel från staten. Delårsrapport för jan-aug. Styrelsen genomför efter sommaren två planeringsdagar för diskussioner om mål, prioriterade insatser och aktiviteter samt budget för

kommande år. Vid styrelsens planeringsdagar bjuds också Utvecklingsrådet in samt verksamhetsledarna för de individinsatser som förbundet finansierar.

Fokus kvartal 4: Utifrån resultatet från styrelsens planeringsdagar arbetar förbundschefen, tillsammans Norra Västmanlands Ekonomiförvaltning, ordförande och vice ordförande, fram förslag till verksamhetsplan och budget. Beslut om verksamhetsplan och budget fattas vid årets sista möte i november. I december hålls ett länsgemensamt samråd med samtliga medlemsparter i de tre samordningsförbunden i Västmanland.

Styrelsen fattar beslut om övergripande mål, inriktning och prioriterade målgrupper för de individinsatser som förbundet finansierar. Insatsernas styrgrupper, som består av tjänstepersoner från de samverkande parterna, tar därefter fram och följer löpande upp insatsens lokala mål. Förbundschefen är adjungerad i dessa styrgrupper.

Styrelsen följer löpande upp verksamheten samt ekonomiskt utfall jämfört med avsatta budgetmedel.

I början på året beslutar styrelsen om vilket eller vilka områden som ska vara föremål för årets internkontroll. Under 2020 har styrelsen granskat om rutiner och dokumentation följts gällande rekvisering och utbetalning av insatsmedel till Samordningsteamerna. Då en av ledamöterna som skulle genomföra internkontrollen behövt vara i Covid19-karantän har arbetet delvis fördröjts och kommer redovisas först i mars 2021.

Frågan om ett utvecklat länssamarbete har diskuterats under året. Presidierna i de tre Samordningsförbunden i länet fick i december 2019 i uppdrag av det länsgemensamma medlemssamrådet att komma med "förslag på samgående i någon form" och har därför under året haft återkommande möten.

Vid årets länsgemensamma medlemssamråd i december presenterades två förslag.

Förslag 1 – länsstyrning av gemensamma resurser och insatser genom ett gemensamt kansli

Förslag 2 – länsstyrning av gemensamma resurser och insatser men inget gemensamt kansli

Ägarrepresentanterna formulerade vid mötet en avsiktsförklaring:

"Ägarrepresentanterna förordar att det arbetas vidare med förslag 2 samt tas fram förslag på hur verksamheten i förlängningen kan organiseras i ett gemensamt länsförbund där lokal närvaro kan säkras".

Avsiktsförklaringen är ägarnas uppdrag till sig själva gällande ett Länsamordningsförbund.

Samordningsförbundens insatser, budget och utfall registreras i SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet). Systemet förvaltas av Försäkringskassan.

1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Samordningsförbundet ska ha en god ekonomisk hushållning och verka för en effektiv användning av gemensamma resurser samt främja en positiv utveckling av verksamheten.

Överskott eller underskott överförs till nästa verksamhetsår.

Sammanfattningsvis bedömer Norra Västmanlands Samordningsförbund att de insatser som genomförts under 2020 i stort har följt verksamhetsplanen, men att mindre medel än det som

budgeterats har förbrukats, till största del på grund av pandemin. Beslut om medelsplacering sker enligt gällande delegationsordning.

Det egna kapitalet uppgick till 1 348 tkr per 2020-12-31, vilket var 19 % av förbundets budgeterade intäkter. Målet är att inte ha ett eget kapital som överstiger 20 % av förbundets budgeterade medlemsbidrag och att det egna kapitalet inte ska underskrida 500 tkr.

Styrelsen har valt att till allra största del prioritera finansiering och stöd till individinsatser, men att det även ska finnas utrymme för strukturpåverkande insatser. Årets kostnader har fördelats enligt följande:

Individinsatser	73 %
Strukturpåverkande insatser	4 %
Processtöd samverkansinsatser	4 %
Administration (styrelse & kansli)	18 %

Uppföljning av verksamheten

Styrelsen har i verksamhetsplan 2020 formulerat fyra mål- och verksamhetsområden, vilka är långsiktiga och strategiska:

- Identifiera – att kartlägga behov av samverkan.
- Förebygga - att utveckla insatser som förhindrar långvarigt utanförskap
- Stimulera – att utveckla struktur för samordning och gemensam kompetensutveckling
- Finansiera - att stödja myndigheternas arbete med nya arbetssätt och metoder i samverkan.

Målgrupp individinsatser

Målgruppen för de individinsatser som förbundet har finansierat är personer i arbetsför ålder (16-64 år) som av olika skäl står långt från arbetsmarknaden och som behöver myndigheternas samlade stöd att återfå eller förbättra sina möjligheter till egen försörjning.

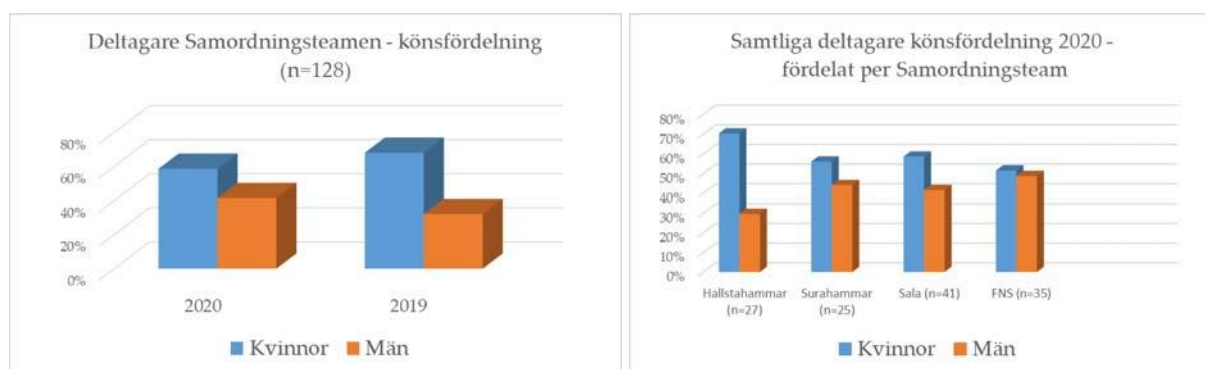
Prioriterade grupper har varit

- ungdomar/unga vuxna som har, eller riskerar att få, aktivitetsersättning eller som har en diffus psykosocial problematik
- långtidssjukskrivna
- långtidsarbetslösa
- personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar eller med en svår social situation

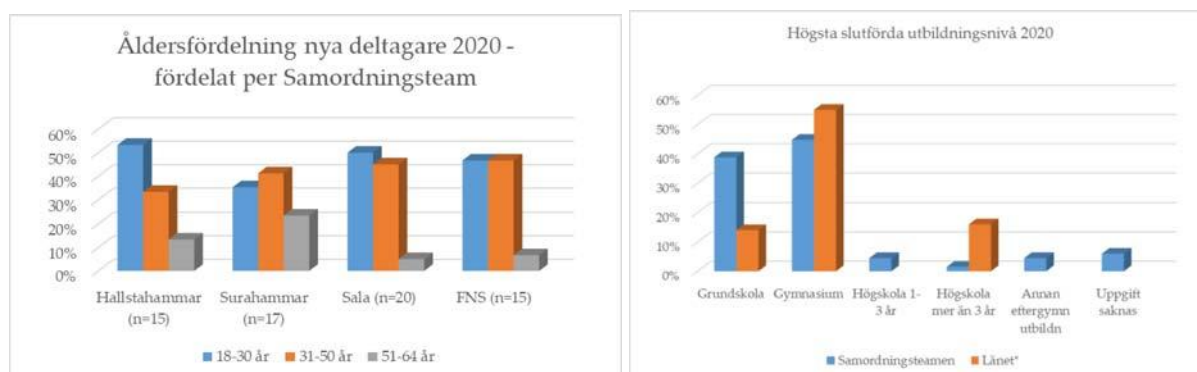
Myndigheterna som anvisar deltagare insatserna beskriver ofta målgruppen som personer som har avstannat i sin utveckling mot arbete och att de stödinsatser som tidigare har erbjudits inte har räckt till. Personerna själva beskriver ofta att man provat allt för att komma vidare mot arbete, men inget har fungerat på sikt. Ofta upplever de även att de blivit bollade mellan olika myndigheter och att de har haft svårt att veta vem som ansvarar för vad.

Bakgrundsvariabler hos årets deltagare i Samordningsteamerna avseende könsfördelning, ålder, utbildningsbakgrund, tid i offentlig försörjning samt försörjningskälla framgår av diagrammen nedan.

Statistiken är hämtad från SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet) som förvaltas av Försäkringskassan. Ett nytt rapportverktyg installerades i SUS i oktober 2020. Det visade sig innehålla brister som, i skrivande stund, inte till alla delar är korrigerade. Därför måste viss reservation göras vad gäller statistiken i denna redovisning.



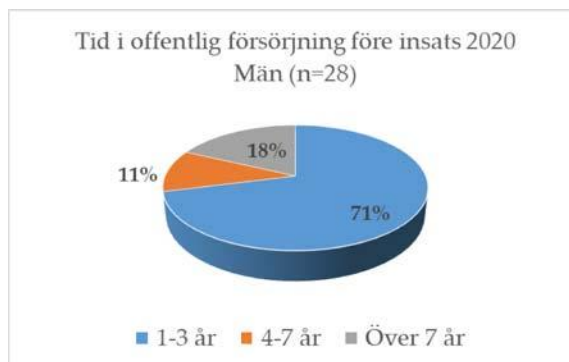
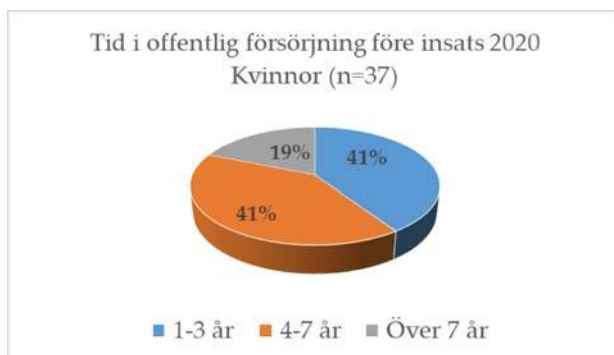
Könsfördelning: Fler kvinnor än män har anvisats till Samordningsteamerna, men fördelningen mellan deltagares kön har till viss del jämnats ut sedan förra året.



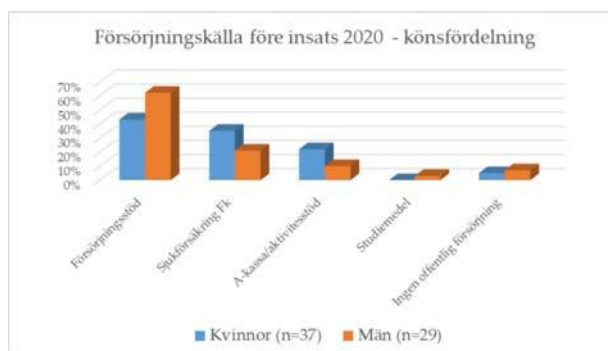
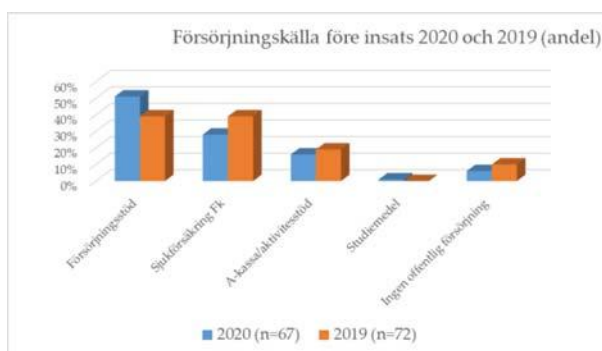
Åldersfördelning: Åldersfördelningen ser delvis olika ut i de fyra samordningsteamerna. Den största andelen unga deltagare (18-30 år) finns i Samordningsteam Hallstahammar, medan den största andelen äldre deltagare (51-64 år) finns i Samordningsteam Surahammar.

Utbildningsbakgrund: Deltagarna i Samordningsteamerna har ofta kortare utbildningsbakgrund är genomsnittet i länet.

(Källa: SUS och Kolada. *Uppgifterna från Kolada omfattar personer 25-64 år, medan uppgifterna från SUS omfattar deltagare 18-64 år)



Tid i offentlig försörjning: De män som deltagit i Samordningsteamens verksamhet har i genomsnitt kortare tid i offentlig försörjning än kvinnorna. Cirka en femtedel av alla deltagare har haft offentlig försörjning i mer än 7 år före insatsen. Det senare tyder på att insatserna har arbetet med rätt målgrupp utifrån ambitionen i förbundets verksamhetsplan.



Försörjningskälla: En större andel av deltagarna 2020 har haft försörjningsstöd som försörjningskälla före insatsen, än året innan. Kommentarer från kommunerna tyder på att det bland annat beror på Arbetsförmedlingens förändrade uppdrag, resurser och möjligheter till lokalt stöd har påverkat invånarnas behov av ekonomiskt bistånd från kommunerna. Männen har i större utsträckning än kvinnorna haft försörjningsstöd medan kvinnorna i större utsträckning har varit sjukskrivna före insatsen.

Individinriktade insatser

Förbundet har under året finansierat fyra individinsatser, så kallade Samordningsteam, på fyra orter i norra länet. De drivs gemensamt av förbundets parter och med hel- eller delfinansiering av samordningsförbundet. Deltagare till insatserna remitteras från förbundets parter. Insatserna styrs av varsin styrgrupp med chefstjänstemän utsedda av förbundets parter. Syftet med Samordningsteamerna är att erbjuda ett *samlad, lösningsinriktat och individanpassat rehabiliteringsstöd* så att deltagaren ska *återfå eller förbättra sina möjligheter till egen försörjning* - för att på så sätt bidra till ett hållbart samhälle. Insatsernas värdegrund baseras på övertygelsen att alla individer har inneboende resurser och styrkor som kan tas tillvara. Verksamheten anpassas efter varje deltagares behov och insatspersonalen är ständigt beredd att förändra och utveckla metoder, arbetssätt och aktiviteter. Samverkan mellan myndigheterna ska bedrivas med respekt för varandras kunskap, roller och arbetssätt. Deltagares erfarenheter, kunskaper och synpunkter ska systematiskt tas

tillvara för att vidareutveckla insatsens design.

Insatsen avslutas då deltagaren inte längre behöver myndigheternas samlade stöd, utan kan få det i parternas ordinarie verksamheter. En del av deltagarna gör dock sådana stegförflyttningar att de kan börja arbeta eller studera direkt efter insatsen.

Strukturpåverkande insatser

Styrelsen har formulerat fyra strategiska och långsiktigt målområden.

Identifiera – att kartlägga behov av samverkan.

Förbundets Utvecklingsråd (parternas chefsgrupp) har på Samordningsförbundets initiativ träffats regelbundet för att gemensamt identifiera behovsgrupper, utvecklingsområden och nya idéer om samverkansinsatser. Personal och styrgrupper i de Samordningsteam som förbundet finansierar, medverkar också till att identifiera områden där samverkan behöver utvecklas.

Förbundschefen har medverkat i de lokala ledningsgrupperna för samverkan – psykisk hälsa (Region Västmanland och kommunerna) i Sala, Fagersta, Norberg och Skinnskatteberg. Under året har förbundschefen medverkat i samtal mellan kommunerna i Fagersta, Norberg och Skinnskatteberg och Arbetsförmedlingen för att hitta vägar att stödja individer i samband med Arbetsförmedlingens förändrade uppdrag och innan externa aktörer har ersatt deras lokala matchauppdrag.

Förebygga - att utveckla insatser som förhindrar långvarigt utanförskap

Elever i högstadiet, gymnasiet och vuxenutbildningen som, av olika skäl, har svårt att klara skolan utgör en riskgrupp för framtida utanförskap. Förbundet har därför medverkat till samverkansmöten mellan Vuxenutbildningen NVU, vårdn, kommunerna och Arbetsförmedlingen för att bilda nätverk och hitta vägar att gemensamt stödja elever som har svårt att klara sina studier. Personal på gymnasieutbildningar och Vuxenutbildningar har erbjudits att delta i myndighetsgemensamma kompetensutvecklingsinsatser, framför allt avseende lösningsfokuserat arbetssätt. Samordningsteamet bidrar till att bryta långvarigt utanförskap och medverkar till att sprida erfarenheter som kan ligga till grund för tidigare och förebyggande insatser.

Samordningsförbundet ingår i ett nationellt regeringsuppdrag i projektet "Stoppa våldet" vars syfte är att tidigare upptäcka våld i nära relation. Förbundet har, tillsammans med förbundets parter, arbetat för att sprida kunskap om hur våld i nära relationer tidigare kan upptäckas, vilka effekter våld kan ha på människors hälsa samt vilket stöd som finns för dem som drabbats. Flera konferenser om våld i nära relationer har arrangerats under året. Insatspersonalen i samordningsteamet har påbörjat ett arbete för att, systematiskt och återkommande, ställa frågor om våld till samtliga deltagare.



GrönKvist är ett coachande grupprogram som syftar till att personer ska få bättre kontroll på sin privatekonomi och minska sin ekonomiska stress. Programmet är från början utvecklat av Region Västmanland men har överlåtits till de tre Samordningsförbunden i länet. Tillsammans har det tre förbunden under året finansierat en digitalisering av materialet vilket kommer färdigställas och lanseras före sommaren 2021.



Stimulera – att utveckla struktur för samordning och gemensam kompetensutveckling

En viktig förutsättning för att myndigheter ska kunna ge ett gemensamt och samlat stöd som är till nytta för klienter, är att de har god kännedom om och är öppna för att lyssna på vad klienterna själva anser sig behöva. Samordningsteamerna arbetar aktivt med att involvera deltagarna i planeringen av verksamheten och det individuella stöd som ges.

Feedbacksystem används i form av ORS (Outcome Rating Scale) och SRS (Session Rating Scale), och förbundet har medverkat till myndighetsgemensam kompetensutveckling inom området, samt finansiering av IT-stödet FIT Outcomes för samordningsteamerna. Brukarorganisationer har bjudits in att delta i konferenser och seminarier för att bidra med sina perspektiv och erfarenheter.

En annan viktig förutsättning för att utveckla strukturer för samverkan är att myndigheterna har kunskap, tillit och respekt för varandras uppdrag, förutsättningar och regelverk samt respekt för varandras kompetens. Förbundet har därför arrangerat olika mötesplatser där chefer och personal hos förbundsmedlemmarna har getts möjlighet att träffas och lära mer om andra verksamheter och knyta kontakter för ökad samverkan. Det har bland annat skett via korta frukostmöten "Dejt med en verkSAMhet". Frukostmötena har dock sedan våren ändrats till digitala träffar pga av pandemin.

I Västmanland och Södra Dalarna finns en lång tradition av att sprida och främja lösningsfokuserat arbetssätt eftersom det har visat sig vara hjälpsamt i såväl klientarbete som i samverkan inom och mellan verksamheter och myndigheter. Förbundet har på egen hand och i samarbete med övriga Samordningsförbund i Västmanland och Samordningsförbundet Södra Dalarna arrangerat flera myndighetsgemensamma utbildningar och nätverksträffar för att utveckla och sprida det lösningsfokuserade arbetssättet. Det har varit lösningsfokuserade grundutbildningar, vidareutbildningar, korta introduktionsutbildningar samt utbildningar för förtroendevalda och ledare. Förbundet har också arrangerat och finansierat föreläsningar om psykisk hälsa/ohälsa och bemötande.

I samarbete med övriga Samordningsförbund i länet har finansiering av Insatskatalogen skett. Insatskatalogen som är ett öppet och digitalt sökverktyg syftar till att effektivisera sökandet efter rätt insatser till rätt person.



Förbundscheferna har medverkat i ett nätverk med åtta andra Samordningsförbund i Mellansverige. Syftet har varit att söka fler och bättre samarbeten över förbunds- och regiongränserna. Frågor som hittills har diskuterats är kunskapsutbyte mellan förbunden och dess parter, gemensam omvärldsspaning, idéer om ett innovation- och kunskapscenter om samverkan, men också hur förbunden gemensamt kan utveckla Finsam-miljön regionalt och nationellt.

Förbundet har via möten och sociala media spridit information till medlemmarna om planerade aktiviteter och insatser, samt hur deras gemensamma ansträngningar har lett till resultat och lärande.

En ny mobil- och tillgänglighetsanpassad hemsida har byggts och sätts i slutet på året.

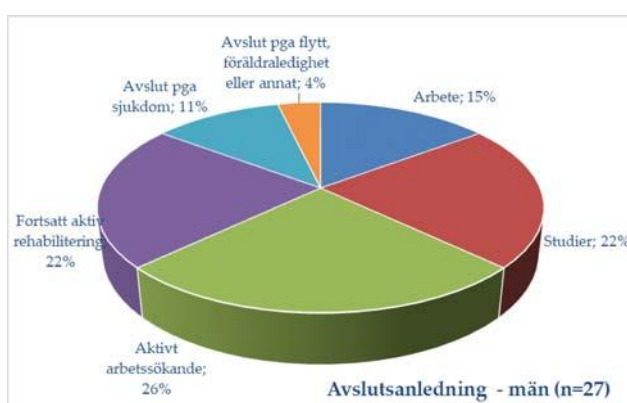
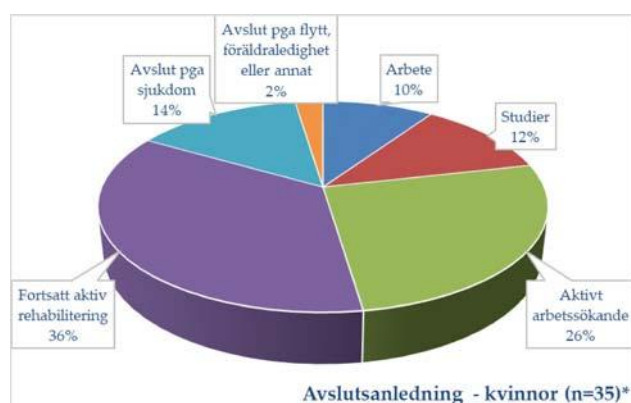
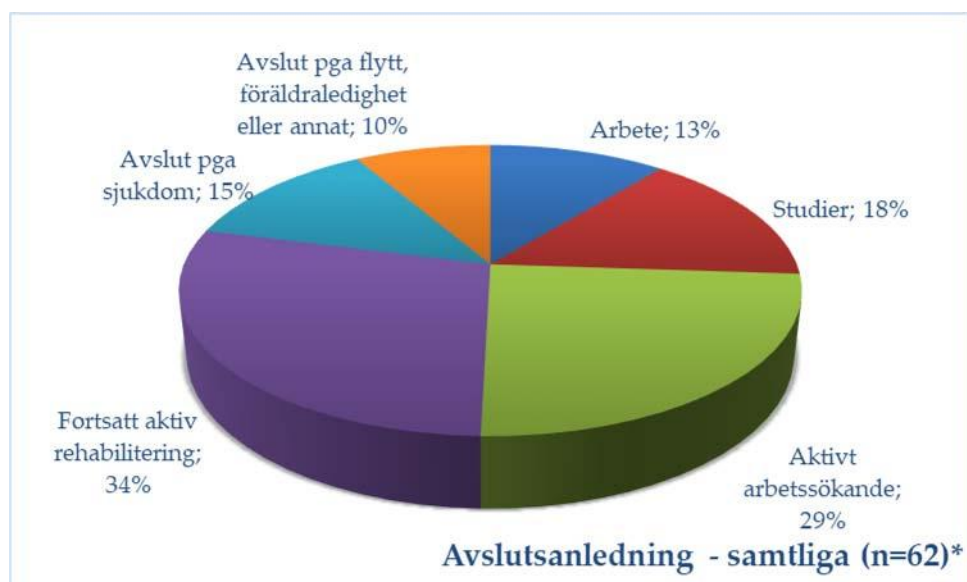


Finansiera - att stödja myndigheternas arbete med nya arbetssätt och metoder i samverkan.

Insatser som finansieras med samverkansmedel från Samordningsförbundet har som ett av flera syften att vara "experimentverkstad" och prova och utveckla nya arbetsmodeller inom samverkansområdet. Förbundet har fortsatt att prioritera stöd till de fyra Samordningsteamerna. De söker och testar nya arbetsmetoder och samverkansformer samt medverkar till att framgångsrika arbetsmetoder och samverkansformer ska användas i ordinarie myndighetssamverkan.

Uppföljning och resultat för individinriktade insatser

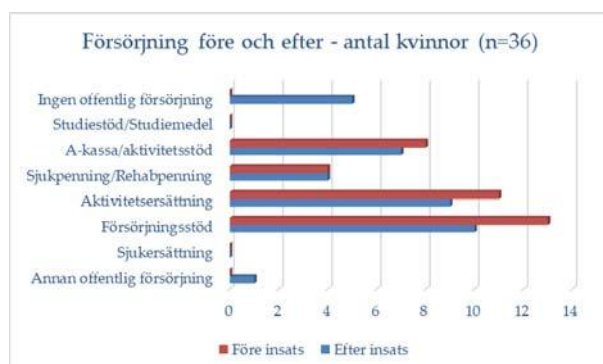
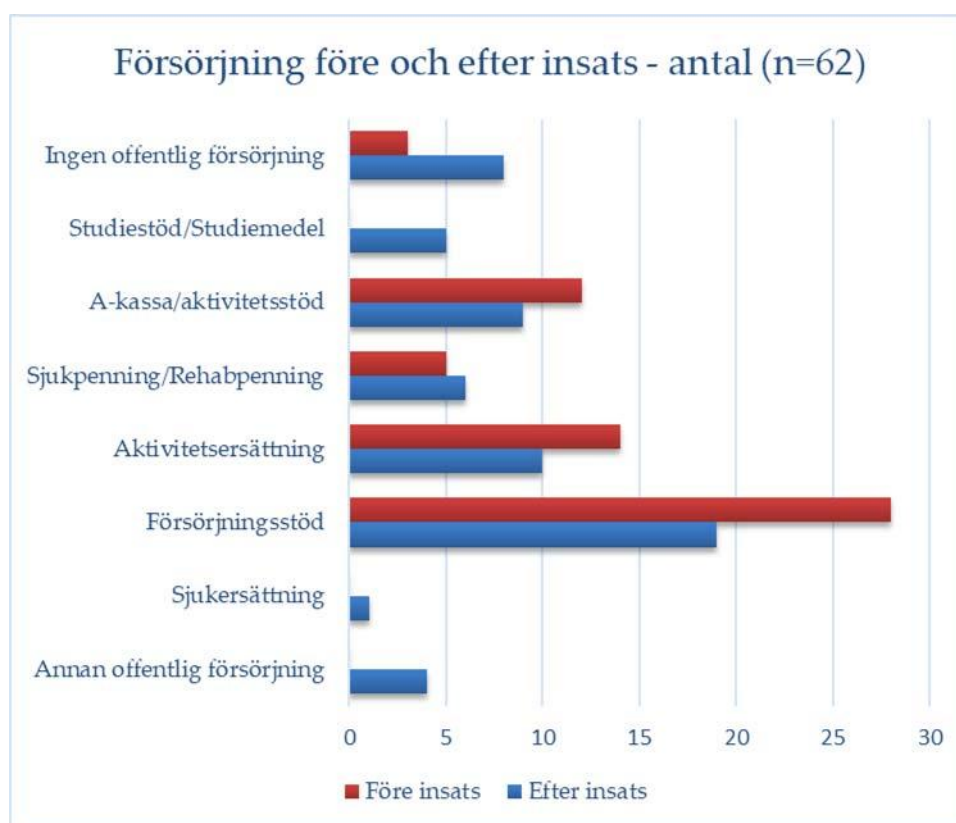
De fyra samordningsteamerna har under året arbetat med 128 deltagare. 67 personer har påbörjat insatsen och 62 personer har avslutat. Här nedan redovisas avslutsanledning och försörjningsförändring med statistik från SUS (samtliga deltagare, samt uppdelat per kön), samt därefter delar av resultaten från mätning med Indikatorer för Finsam.



Avslutsanledning: Tre fjärdedelar av alla deltagare som avslutat insatsen har gjort sådana stegförflyttningar att de antingen kan arbeta eller studera, eller att de kan ta del av myndigheternas ordinarie insatser och inte längre har behov av samordnat rehabiliteringsstöd.

Vid könsjämförelse är det en större andel av männen (37%) som går till arbete och studier än bland kvinnorna (22%). Och det är en större andel av kvinnorna (36%) som fortsätter i annan aktiv rehabilitering jämfört med männen (22%).

*Totalsumma kan vara mer än 100%, då deltagare kan ha flera avslutsanledningar, t ex både arbete och studier.

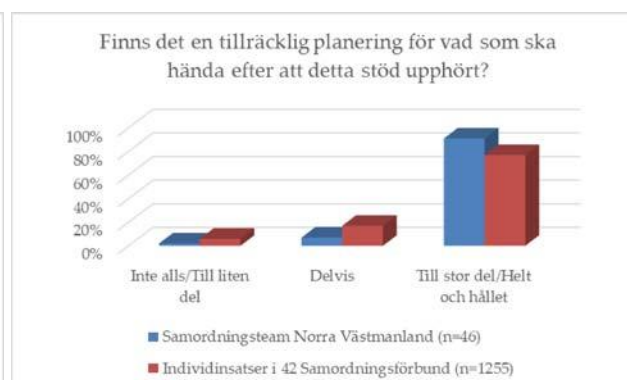
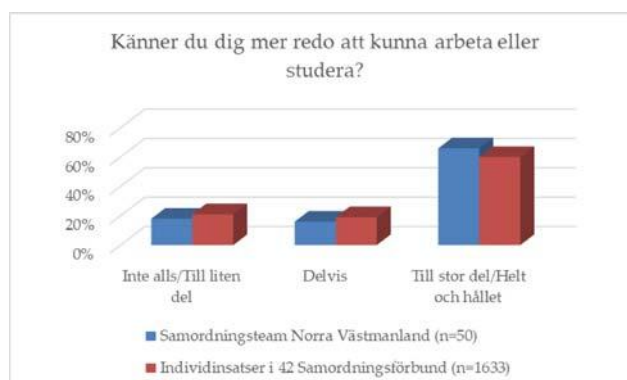
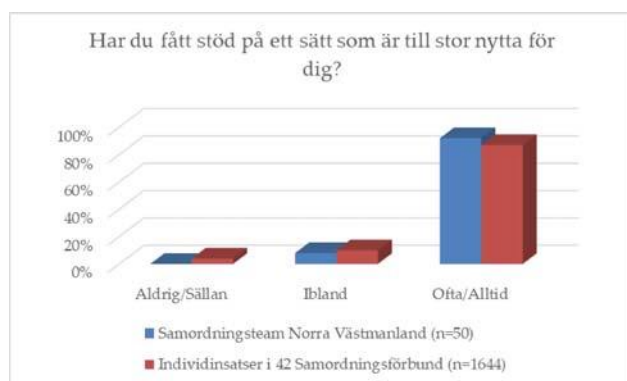


Försörjningsförändring: Efter insatsen behöver färre personer offentlig försörjning på grund av arbete och fler har studiemedel på grund av påbörjade studier. Färre behöver såväl aktivitetsersättning från Försäkringskassan som försörjningsstöd från kommunen.

Deltagares skattning

Samordningsförbundet använder Indikatorer för finansiell samordning för att följa upp och bedöma samordningen av arbetslivsrehabiliterande insatser.

Följande grafer är en sammanställning över enkätsvar som alla *deltagare* i de fyra Samordningsteamerna har erbjudits att bidra med i anslutning till att de avslutat sitt deltagande. Svaren avser perioden nov 2019-oktober 2020. Jämförelsematerialet är svar på samma enkäter från deltagare i samordnade individinsatser finansierade av 42 Samordningsförbund i Sverige under samma period. (Källa: Nationell indikatorrapport 2020 - Aggregerat resultat från indikatorenkäter insamlade av samordningsförbund, Nationella Nätverket för Samordningsförbund)



Deltagares skattning: Deltagarnas svar på Indikatorenkäterna tyder på att det finns ett stort mått av brukarinflytande i verksamheterna, att många deltagare upplever att stödet får ta den tid som de behöver för att komma framåt samt att stödet som getts har varit till stor nytta och hjälpt deltagarna att hantera sin situation. Det är också en tydlig andel deltagare som uppger att de känner sig mer redo att kunna arbeta eller studera. På samtliga frågor skattar deltagare i samordningsteamet i Norra Västmanland i genomsnitt högre än deltagare i andra samordnade individinsatser i jämförelsematerialet.

Sammanfattande bedömning – resultat av individinsatser

Uppföljningen visar att Samordningsteamerna arbetar med rätt målgrupp utifrån prioriteringarna i förbundets verksamhetsplan. Den visar också att de individanpassade aktiviteter och den värdegrund som präglar verksamheten gör stor skillnad för den enskilde med tydliga stegförflyttningar i önskad riktning. Detta trots pandemin med de restriktioner och anpassningar av verksamheten som det inneburit. Vid en nationell jämförelse skattar deltagarna i Samordningsteamerna i norra Västmanland generellt högre än andra deltagare i landet hur de uppfattar det samordnade stödet.

Samordningsteamens arbete gör också skillnad för remitterande verksamheter, bland annat i form av deltagares minskade behov av offentlig försörjning.

Mål för individinsatser uppnått

Uppföljning och resultat för strukturpåverkande insatser

Förbundet har finansierat och genomfört en rad insatser med syfte att utveckla strukturerna för samverkan och samordning mellan förbundets medlemmar. Dessa har varit gemensamma utbildningar, föreläsningar, konferenser och andra mötesplatser om frågor såsom våld i nära relation, psykisk hälsa och lösningsfokuserat arbetssätt. Men det har också varit processtöd i möten för att bygga nätverk och hitta konkreta samarbetsformer mellan verksamheten. Totalt har ca 790 personer deltagit i dessa möten. Dessutom har förbundet finansierat Insatskatalogen och digitalisering av GrönKvist.

En detaljerad redovisning av de strukturpåverkande insatserna, dess omfattning och effekt redovisas i bilaga 1 till denna årsredovisning.

Norra Västmanlands Samordningsförbund samlar in data inom ramen för det nationella verktyget Indikatorer för finansiell samordning. Via indikatorerna försöker vi få svar på frågan *Hur vet vi att det blir bättre?* Med hjälp av indikatorerna kan vi följa utveckling både inom och runt de insatser som förbundet finansierar samt följer delar av den *strukturella utvecklingen* i samverkan mellan myndigheterna. Indikatorerna är totalt 15 st och för 14 indikatorer finns det enhetliga, kvalitetssäkrade och nationellt framtagna mått. För dessa 14 indikatorer är enkäter ställda till fem respondentgrupper: deltagare (pågående), deltagare (avslut), personal i insatser, parternas chefsgrupper (Utvecklingsrådet) och styrelseledamöter.

I 10 av 13 besvarade indikatorer har förbundet högre skattningar än rikssnittet. Förbundets resultat jämfört med förra året har ökat i sex av indikatorerna.

En mer detaljerad redovisning av resultaten av indikatormätningen finns i bilaga 2 till denna årsredovisning.

Sammanfattande bedömning – resultat av strukturpåverkande insatser

Förbundet har genomfört i stort sett samtliga planerade aktiviteter, trots pandemin. Förbundsstyrelsen har prioriterat finansieringen av individinsatser men har också kunnat genomföra många strukturpåverkande insatser, trots att en relativt liten andel av förbundets budget har avsatts för det ändamålet.

Svaren på indikatorerna för Finsam visar att förbundets insatser och arbete till stor del har högre värden än riksgenomsnittet. Det är både glädjande och inspirerande.

Mål för strukturpåverkande insatser uppnått.

Balanskravsresultat

Årets resultat enligt resultaträkningen	248 399 kr
Samtliga realisationsvinster	- 1 361 kr
<u>Orealiserad vinst i värdepapper</u>	<u>- 6 781 kr</u>
Balanskravsresultat	240 257 kr

1.6 Väsentliga personalförhållanden

Samordningsförbundet har under året haft två anställda. En förbundschef anställd på heltid (men tjänstledig 20 % i 5 månader) samt en utvecklingsledare på 20 %, båda kvinnor.

1.7 Förväntad utveckling

Samordningsförbundet har i olika möten med parterna fått beskrivet läget i respektive verksamhet. Vi kan förvänta oss en fortsatt hög arbetslöshet. Speciellt för de som redan före Covid19-pandemin levde i utanförskap kan vägen till egen försörjning komma att bli ännu längre än tidigare. Den psykiska ohälsan förväntas också öka till följd av bland annat pandemin. Till följd av Arbetsförmedlingens reformering och förändrade uppdrag kommer nya samarbetsformer behöva utvecklas mellan Arbetsförmedlingen och förbundets övriga parter.

Förbundets medel och insatser behövs och kan göra stor skillnad även framöver.

Medelstilldelningen från huvudmännen är naturligtvis avgörande för vilka insatser som förbundet

har möjlighet att stödja och finansiera framöver. Styrelsen har tidigare aviserat att, i det fall medelstilldelningen från huvudmännen blir oförändrad kommande år, kommer det finnas mindre medel att fördela till samverkansinsatser eftersom det egna kapitalet inte ska understiga ca 500 tkr. Årets resultat, där hela kostnadsbudgeten inte har använts, kommer bidra till att mildra effekterna avseende minskning av medel till samverkansinsatser, åtminstone på något års sikt.

Efter de västmanländska huvudmännens uppdrag om en ännu tätare samverkan mellan länets tre Samordningsförbund finns ett tydligt mandat att stärka och komplettera varandra. Det tror vi kommer att vara till fördel för både medborgare och förbundsmedlemmar i länet.

2. Driftsredovisning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2020	Aktuell budget jan-dec 2020	Avvikelse utfall – budget	Bokslut helår 2019
Verksamhetens nettokostnad	249	-378	627	-1 126
Medlemsavgift	7 046	7 046	0	7 088
Resultat	248	-383	631	-1 143
Utgående eget kapital	1 348	716	631	1 099
Likvida medel	2 144	Ej budgeterat	Ej budgeterat	1 255

I posten likvida medel ingår inte kortfristiga placeringar.

Resultatet är 631 tkr högre än budgeterat främst på grund av att insatskostnader har blivit lägre till följd av Covid19-pandemin.

Från och med 2020 redovisas fördelning av kansliets kostnader mellan administration och processtöd/direkt insatskostnad. Detta för att mer korrekt spegla hur förbundets personella resurser används. För förbundschefen utgjorde 25 % av kostnaden, dvs 200 096 kr, direkt insatskostnad, och för utvecklingsledaren 85 % av kostnaden, dvs 114 993 kr. (Totalt 315 089 kr.)

En detaljerad driftsredovisning finns som bilaga till denna årsredovisning (Bilaga 3).

3. Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Verksamhetens intäkter	1	7 045 996	7 143 873
Verksamhetens kostnader	2	-6 797 367	-8 269 859
Avskrivningar		0	0
Verksamhetens resultat		248 629	-1 125 986
Finansiella intäkter		8 142	991
Finansiella kostnader		-8 372	-17 516
Resultat efter finansiella poster		248 399	-1 142 511
Extraordinära poster (netto)		0	0
Årets resultat		248 399	-1 142 511

4. Balansräkning

Belopp i kr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Tillgångar			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier		0	0
<i>Summa anläggningstillgångar</i>		0	0
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Korta fordringar	3	122 711	81 244
Kortfristiga placeringar		903 597	1 395 455
Kassa och bank		2 144 197	1 254 802
Summa omsättningstillgångar		3 170 505	2 731 501
Summa tillgångar		3 170 505	2 731 501
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Årets resultat		248 399	-1 142 511
Övrigt eget kapital		1 099 113	2 241 624
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner		156 568	152 840
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	4	1 666 425	1 479 548
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 170 505	2 731 501
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

5. Kassaflödesanalys

Belopp i kr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Årets resultat		248 399	-1 142 511
<i>Just för övr ej likviditetspåverkande poster som ingår i Årets resultat</i>		3 728	-131 716
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		252 127	-1 274 227
-/+ Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-41 467	27 710
+/- Ökning/minskning kortfristiga skulder		186 877	-652 284
Kassaflöde från den löpande verksamheten		397 537	-1 898 801
Årets kassaflöde		397 537	-1 898 801
Likvida medel vid årets början		2 650 257	4 549 057
Likvida medel vid årets slut		3 047 794	2 650 257

6. Redovisningsprinciper

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

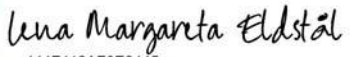
7. Noter

Belopp i kr

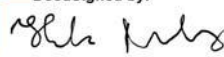
	2020-12-31	2019-12-31
Not 1. Verksamhetens intäkter		
Driftsbidrag från staten	3 523 000	3 544 000
Driftsbidrag Region Västmanland	1 761 500	1 772 000
Driftsbidrag Fagersta kommun	324 244	328 052
Driftsbidrag Norbergs kommun	138 480	141 496
Driftsbidrag Skinnskattebergs kommun	105 876	107 588
Driftsbidrag Sala kommun	554 240	556 156
Driftsbidrag Hallstahammars kommun	394 856	393 824
Driftsbidrag Surahammars kommun	243 800	244 888
Övriga intäkter	0	55 869
Summa	7 045 996	7 143 873
Not 2. Verksamhetens kostnader		
Individinsatser	-4 954 085	-5 923 923
Strukturpåverkande insatser	-298 761	-567 459
Processtöd samverkansinsatser	-279 089	-372 474
Summa direkta insatskostnader	-5 531 935	-6 863 856
Administrativa kostnader	-1 265 432	-1 406 003
Summa verksamhetens kostnader	-6 797 367	-8 269 859
Not 3. Fordringar		
Skattekontot	34 533	51 290
Debiterad preliminärskatt	8 076	7 884
Moms	11 826	5 620
Förutbetalda kostnader	68 276	16 450
Summa kortfristiga fordringar	122 711	81 244
Not 4. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
Semesterlöneskuld	68 453	53 094
Lagstadgad arbetsgivaravgift	26 558	32 633
Upplupen pensionskostnad individuell del (KAP-KL)	38 000	33 000
Upplupen särskild löneskatt individuell del	17 225	16 254
Övriga upplupna kostnader	1 448 806	1 281 053
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 599 042	1 416 034

8. Styrelsens underskrift

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

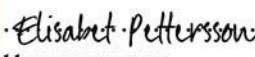
DocuSigned by:

444F412AF6E2445...

Lena Eldstål
Ordförande

DocuSigned by:

C9BC3B0EFCBC465...

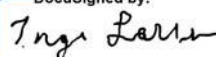
Helena Norrby
Vice ordförande

.....
Daniel Dahlin
Ledamot

DocuSigned by:

4F92E824E4F486...

Elisabet Pettersson
Ledamot

.....
Roger Ingvarsson
Ledamot

DocuSigned by:

3C6D57A747D1463...

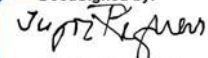
Inge Larsson
Ledamot

.....
Britt-Mari Enholm Gahnström
Ledamot

DocuSigned by:

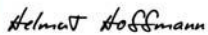
F9FAB715CE56454...

Camilla Morsing
Ledamot

DocuSigned by:

26826C6083F44D0...

Ingvor Regnemer
Ledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits

DocuSigned by:

F6B962BC3647437...

Helmut Hoffmann

Revisor

Utsedd av Kommunerna Fagersta,
Hallstahammar, Norberg, Sala,
Skinnskatteberg och Surahammar

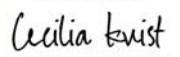
DocuSigned by:

A7A44B6AA11F4D6...

Göran Sonesson

Revisor

Utsedd av Region Västmanland

DocuSigned by:

EA2B84B743E34A3...

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor,

KPMG AB

Utsedd av Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan

Bilagor

Bilaga 1 Sammanställning av förbundets strukturpåverkande insatser

Bilaga 2 Indikatorer för finansiell samordning

Bilaga 3 Detaljerad driftsredovisning



Bilaga 1 Årsredovisning 2020

Norra Västmanlands Samordningsförbund

Sammanställning av förbundets strukturpåverkande insatser

I de utbildningar, konferenser, frukostmöten etc som förbundet har arrangerat och bjudit in till har totalt ca 790 personer deltagit. Det är dock svårt att ge ett exakt antal deltagare när insatserna är digitala, eftersom vi inte kan veta om någon tillkommer eller uteblir från mötena och då personer gärna sitter flera tillsammans framför en skärm.

Därutöver har förbundet finansierat andra insatser såsom digitalisering av GrönKvist-materialet, Insatskatalogen samt processtöd till samverkansinsatser.

I tabellen nedan redovisas förbundets huvudsakliga strukturpåverkande insatser, antal deltagare (när är tillämpligt), målgrupp och effekt. Måluppfyllelse i förhållande till verksamhetsplan anges med färger. Grönt: mål uppfyllt, gult: mål delvis uppfyllt, rött: mål inte uppfyllt

Insats	Antal delt.	Målgrupp	Omfattning	Effekt
Fontänhus – information om modellen som stödjer personer med psykisk ohälsa. Genomfördes digitalt	24	Chefer, medarbetare och förtroendevalda hos förbundens medlemmar i hela Västmanland. Brukarorganisationer. Andra intresserade.	Halvdag	Ökad kunskap om och intresse för Fontänhusmodellen. Det har lett till ett förberedelsearbete inför en förstudie om förutsättningarna för Fontänhus i Västmanland. Strukturpåverkande.
Föreläsningar om psykisk ohälsa  Depressioner  Utmattningsyndrom Genomfördes digitalt	85	Chefer och medarbetare hos förbundens medlemmar i hela Västmanland.	Halvdagar	Ökad kunskap och förståelse om bemötande av målgruppen. Strukturpåverkande.
Föreläsningar av Hjärnkollsambassadörer under Tillsammansveckan	243	Chefer och medarbetare hos förbundens medlemmar i hela Västmanland.	1 tim per föreläsning	Ökad kunskap och förståelse för psykisk ohälsa samt bemötande. Strukturpåverkande.

✓ "Familjehemligheten som sprack - Vad händer i en familj när det inte talas om en förälders psykiska ohälsa" ✓ "Utmattningsdepression – inget som syns utanpå, men känns inuti - Om psykisk ohälsa, och att springa in i väggen". Genomfördes digitalt		Brukarorganisationer och allmänheten.		
Samverkansmöten Våld i nära relation	10	Samordningsförbunden, Länsstyrelsen och Region Västmanland	Halvdagar	Samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande
Utbildningsdag - Våld i nära relation , våldets mekanismer och hälsoeffekter, metoder för tidigare upptäckt av våld samt vikten av samverkan. Genomfördes digitalt	35	Insatspersonal i Samordningsteam, dess styrgrupper och remitterter samt andra intresserade	Halvdag	Ökad kunskap om våld i nära relation. Initierad samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Processdag för tidigare upptäckt av våld Genomfördes digitalt	12	Insatspersonal i Samordningsteam	Halvdag	Erfarenhetsutbyte och handlingsplan för att systematiskt ställa frågor om våld till alla deltagare. Samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Länskonferens om våld - vikten av våldsförebyggande arbete. I samverkan mellan samordningsförbunden i länet, Region Västmanland, Länsstyrelsen Västmanland och Sala kommun. Genomfördes digitalt	70	Chefer och medarbetare inom kommuner, statliga myndigheter, hälso- och sjukvård, rättsväsendet, förtroendevalda, ideella föreningar och andra intresserade.	Heldag	Ökad kunskap och engagemang för vikten av att arbeta mot våld i nära relationer. Samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Insatskatalogen – driftkostnader Redaktionsavgift samt en administrativ resurs som stöd för att hålla informationen i katalogen uppdaterad.	0	I första hand myndighetspersonal men också privatpersoner som själva vill söka efter lämpliga insatser och aktiviteter.		Via Insatskatalogen underlättas sökandet efter insatser för dem i behov av stöd mot egenförsörjning, inkludering och ökad livskvalitet. Strukturpåverkande.
Insatskatalogen – informationsträff Genomfördes digitalt.	33	Chefer och medarbetare hos förbundens medlemmar i hela Västmanland samt brukarorganisationer	Halvdag	Större kännedom och användning av Insatskatalogen. Strukturpåverkande.
Dejt med en verkSAMhet ✓ Samhall ✓ Personligt ombud (4 tillfällen) Genomfördes digitalt	23	Chefer och medarbetare hos förbundets medlemmar	1,5 tim	Ökad kunskap om verksamheterna. Samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Länsgemensamma samverkansinsatser	102	GrönKvist: Handledare för GrönKvistgrupper.		Nätverksträffar lösningsfokus: Större kompetens om hur lösningsfokuserat

✓ Digitalisering GrönKvist (Lanseras våren 2021) ✓ Nätverksträff: Styrkebaserat lösningsfokuserat ledarskap ✓ Nätverksträff: Lösningsfokuserat arbete med ungdomar Genomfördes digitalt		Nätverksträffar lösningsfokus: Chefer och medarbetare hos förbundens medlemmar	Nätverks-träffar Halvdagar	förhållningssätt underlättar samverkan med klienter men också inom och mellan olika verksamheter och myndigheter. Samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Grundutbildning lösningsfokus Genomfördes digitalt	17	Chefer och medarbetare hos förbundens medlemmar	6 halvdagar	Utvärdering efter kursen visar ett stort mått av nöjdhet hos deltagarna. Kompetensutveckling och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Vidareutbildning lösningsfokus	0			Inställd pga pandemin
Lösningsfokus och Samverkan – introduktionsutbildningar i lösningsfokus Genomfördes digitalt	13	Förtroendevalda, chefer och medarbetare hos förbundens medlemmar	3 utbildningar: 2 tillfällen á 2 timmar per utbildning	Ökad kompetens om (och nyfikenhet på) hur lösningsfokuserat förhållningssätt kan underlätta samarbete och samverkan Strukturpåverkande.
Samverkansmöten Vuxenutbildning, socialtjänst, vården och Af (FNS-området) Genomfördes digitalt	17	Chefer och medarbetare hos förbundets medlemmar	2 tillfällen á 2,5 tim	Mötena resulterade i att parterna arbetade fram en karta över resurser och kontaktvägar. Samverkan och nätverksbygge. Strukturpåverkande .
Utvecklingsdag Samordningsteam. I samarbete med Södra Dalarnas Samordningsförbund. Genomfördes digitalt.	12	Insatspersonal i Samordningsteam i norra Västmanland och Södra Dalarna		Erfarenhetsutbyte och nätverksbygge. Strukturpåverkande.
Utbildning Mindfulness	3	Insatspersonal i Samordningsteam i norra Västmanland	3 halvdagar	Kompetens att leda egna Mindfulness-grupper med deltagare i Samordningsteam.
Strategidagar förbundsstyrelsen Övergripande planering och prioritering av förbundets arbete kommande år.	15	Styrelsens ledamöter		Strukturpåverkande.
Processtöd insatser Förbundets förbundschef och utvecklingsledaren har utgjort processtöd inom många av insatserna – såväl individinriktade som strukturpåverkande.				Lärande organisationer. Strukturpåverkande



Bilaga 2 Årsredovisning 2020 Norra Västmanlands Samordningsförbund, Indikatorer för finansiell samordning - Norra Västmanland över rikssnittet

Norra Västmanlands Samordningsförbund samlar in data inom ramen för det nationella verktyget Indikatorer för finansiell samordning. Via indikatorerna försöker vi få svar på frågan "Hur vet vi att det blir bättre? Vi följer utveckling både inom och runt insatserna förbundet finansierar samt följer delar av den *strukturella utvecklingen* i samverkan mellan myndigheterna. Indikatorerna är totalt 15 st och för 14 indikator finns det enhetliga, kvalitetssäkrade och nationellt framtagna mått. För dessa 14 indikatorer är måtten enkäter ställda till fem respondentgrupper: deltagare (pågående), deltagare (avslut), personal i insatser, parternas chefsgrupper (Utvecklingsrådet) och styrelseledamöter. Under 2020 har 118 enkäter samlats in, en ökning från 93 enkäter året innan.

Nedan följer en redovisning av varje indikator och hur förbundets samlade resultat står sig jämfört med rikssnittet (högre eller lägre, markerat med grönt och rött) . I tabellen finns också en jämförelse inom egna förbundet mellan 2020 och 2019 (högre, lägre eller lika, markerat med pilar). I sammanställningen redovisas inte könsuppdelad statistik, då det i alltför få enkäter har uppgivits kön.

Nr	Indikator	NVSam jämfört med rikssnittet	NVSam 2020 jämfört m 2019
1	Deltagare känner att de insatser som erbjuds är organiserade runt deras behov (personcentrerade)	Högre	↓
2	Deltagarna upplever inflytande över rehabiliteringsprocessen	Högre	↓
3	En möjlighet att låta rehabiliteringsprocessen få ta den tid som behövs utifrån varje deltagares förutsättningar	Högre	↑
4	Deltagare upplever att det finns någon som håller samman och stödjer den enskildes samordnade rehabiliteringsprocess	Högre	➡
5	Deltagaren upplever att den kan hantera egna symtom och funktionsnedsättning samt att de har fått stöd från myndigheterna i att leva med detta	Lägre	↓
6	När insatser avslutas i en samordnad rehabiliteringstjänst upplever deltagaren att det finns en planering/tjänster som tar vid, och att de levereras utan onödiga dröjsmål	Högre	↑

7	Deltagarna upplever att det har skett en stegförflyttning närmare arbetsmarknaden/egen försörjning.	Högre	↓
8	Personalen upplever att andra medarbetare/professionella i andra myndigheter respekterar deras kunskap, roller och arbetssätt	Lägre	↑
9	Att det systematiskt tillvaratas erfarenheter, kunskaper och synpunkter såväl från enskilda deltagare/brukare som från brukarorganisationer eller grupper av deltagare	Högre	→
10	Samordnade insatser inkluderar även andra aktörer i samhället, företag, ideella krafter och föreningsliv i det löpande arbetet på ett strukturerat sätt	Högre	↑
11	Effekter för deltagare som kommer ur de samordnade insatserna är hållbara och säkra över tid (Finns ännu inga mått)	Ej svar	
12	En struktur har skapats vars huvuduppgifter är att strategiskt initiera, upprätthålla och underhålla relationer	Högre	↑
13	Samordnad verksamhet har ett sektorsövergripande arbetssätt och synsätt	Högre	↑
14	Det finns en klar och tydlig strategi för uppföljning och utvärdering av myndighetsgemensamma insatser	Lägre	↓
15	Insikter från samverkan leder till att nya typer av förebyggande insatser utvecklas så att behov av samordnad rehabilitering inte behöver bli aktuellt om individer fångas upp mycket tidigare och på ett annorlunda sätt	Ej svar	

I 10 av 13 besvarade indikatorer har förbundet högre skattningar än riksnittet och i tre är skattningarna lägre. Förbundets resultat jämfört med förra året har ökat i sex av indikatorerna men sjunkit i fem. Två är oförändrade.



Bilaga 3 Årsredovisning 2020 Norra Västmanlands Samordningsförbund, Detaljerad driftsredovisning

ID		B O K S L U T 2020			
	kr	Årsbudget 2020	Kostnader	Intäkter	Nettokostnad
					Nettoaavvik 2020
INTÄKTER					
1002	Medel från huvudmännen	7 046 000		7 045 996	7 045 996
	Kursavgifter	0		0	0
	Insatskatalogen	0		0	0
	Övriga intäkter	0		8 142	8 142
	Summa intäkter	7 046 000		7 054 138	7 054 138
ADMINISTRATIVA KOSTNADER					
1000	Styrelse	-457 700	-406 627		-406 627
1001+1003	Kansli	-1 300 400	-1 146 266*		-1 146 266
	Avgår processtöd samverkansinsatser	0	279 089		279 089
	Summa administrativa kostnader	-1 758 100	- 1 273 804		-1 273 804
DIREKTA INSATSKOSTNADER					
Individinsatser					
1060	Samordningsteam Surahammar	-958 000	-963 841		-963 841
1061	Samordningsteam Hallstahammar	-1 060 000	-1 060 000		-1 060 000
1063	Samordningsteamet FNS	-1 457 000	-1 441 627		-1 441 627
1064	Samordningsteam Sala	-1 590 000	-1 488 617		-1 488 617
1067	Kurator Samordningsteam	-235 000	0		0
	Summa kostnader individinsatser	- 5 300 000	-4 954 085		-4 954 085
Strukturpåverkande insatser					
1005	Samverkansmedel - ofördelat	0	0		0
1066	Extern medbedömning	0	0		0
1087	Övriga utvärderingsinsatser	-25 000	-20 491		-20 491
1093	Utvecklingsdagar Samordningsteam	0	0		0
1026	Längsgem utbildningsinsatser	-95 000	-95 000		-95 000
1040	Lösningfokus - grundutbildning	-35 000	-36 000**		-36 000
1053	Lösningfokus - vidareutbildning	-35 000	0		0
1085	Lösningfokus - repetitionsutbildning	0	0		0
1095	Lösningfokus & Samverkan Web	-5 000	-1 015		-1 015
1086	Andra utbildningsinsatser	-90 000	-67 509		-67 509
1096	Insatskatalogen	-86 000	-78 746		-78 746
	Summa kostnader strukturpåv insatser	-371 000	-298 761		-298 761
	Processtöd samverkansinsatser	0	-279 089		-279 089
	Summa processtöd samverkansinsatser	0	- 279 089**		-279 089
	Summa direkta insatskostnader	-5 671 000	-5 531 935		-5 531 935
	TOTAL SUMMA	-383 100	-6 805 739	7 054 138	248 399
					631 499

*I posten administrativa kostnader ingår finansiella kostnader med 8 372 kr.

**Från posten administrativa kostnader har 279 089 kr brutits ut och redovisas som direkt insatskostnad (förbundspersonalens arbete med *processtöd samverkansinsatser*).

Posten *Lösningssfokus – grundutbildning* utgör 36 000 kr omföring från administrativa kostnader (förbundspersonalens arbete som utbildningsledare.)

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Norra Västmanlands Samordningsförbund, organisationsnummer 222000–1974, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, regionfullmäktige i Västmanland och kommunfullmäktige i Hallstahammars kommun, Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskattebergs kommun, Fagersta kommun och Surahammars kommun

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet Norra Västmanlands Samordningsförbund för år 2020.

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 samordningsförbundets finansiella ställning per den 31 december 2020 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 samordningsförbundet fastställs.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De förtroendevalda revisorernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt 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 på 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.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt 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. 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 använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag 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 mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag 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 jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina 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 jag 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.

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

De förtroendevalda revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt lagen om finansiell samordning, kommunallagen och därmed enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. 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 biträtt i vår granskning av ett sakkunnigt biträde.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Norra Västmanlands Samordningsförbund för år 2020.

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

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

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

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. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt 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.

Revisorernas ansvar

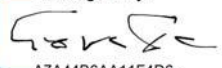
Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som 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 den auktoriserade revisorn 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 den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers 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.

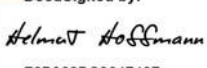
Upplysning

Det finns två revisionsrapporter att ta del av för ytterligare information, en revisionsrapport som sakkunnigt biträde har skrivit och en revisionsrapport som den auktoriserade revisorn har skrivit. I båda revisionsrapporterna påtalas att det är styrelsens ansvar att förbundets bokföring inklusive löneadministration följer gällande lagstiftning genom att anlita en leverantör med kompetens (teknik och kunskap) att sköta uppdraget. Under revisionen har brister upptäckts och felen har rättats till under revisionens gång och slutlig resultaträkning och balansräkning i årsredovisningen är korrekta och dessa tillstyrker vi.

DocuSigned by:

A7A44B6AA11F4D6...

Göran Sonesson

Revisor, Region Västmanland

DocuSigned by:

F6B962BC3647437...

Helmut Hoffmann

Revisor, Fagersta kommun, Hallstahammars kommun,
Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskatteberg
kommun och Surahammars kommun

DocuSigned by:

EA2B84B743E34A3...

Cecilia Kvist

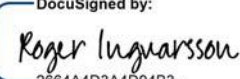
Auktoriserad revisor

KPMG AB

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

DocuSigned by:

5C020210B16447C...

DocuSigned by:

2664A4D3A4D94B3...

Certificate Of Completion

Envelope Id: 0BFF4DF4739F49A8BCB5079C9B4A23A7		Status: Completed
Subject: Please DocuSign: Årsredovisning 2020 NVSam.pdf, Bilaga 1 Sammanställning strukturpåverkande ins...		
Source Envelope:		
Document Pages: 37	Signatures: 13	Envelope Originator:
Certificate Pages: 9	Initials: 0	Cecilia Kvist
AutoNav: Enabled		PO Box 50768
Envelopeld Stamping: Enabled		Malmö, SE -202 71
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna		cecilia.kvist@kpmg.se
		IP Address: 94.255.135.61

Record Tracking

Status: Original	Holder: Cecilia Kvist	Location: DocuSign
3/11/2021 6:53:54 AM	cecilia.kvist@kpmg.se	

Signer Events

Signer Events	Signature	Timestamp
Daniel Dahlin daniel.dahlin@politiker.norberg.se Security Level: Email, Account Authentication (None)	 Signature Adoption: Pre-selected Style Using IP Address: 158.174.186.164	Sent: 3/11/2021 7:09:55 AM Viewed: 3/11/2021 8:06:18 AM Signed: 3/11/2021 8:10:18 AM Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: 9875b4c8-dad7-5d03-8eb2-a88cde57043e
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 8:05:34 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Accepted: 3/11/2021 8:06:18 AM
ID: 9b0a827b-b3ce-4833-be29-466d6dbba321

Helena Norrby
helena.norrby@pol.skinnskatteberg.se
Security Level: Email, Account Authentication (None)



Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 84.216.218.250
Signed using mobile

Sent: 3/11/2021 8:10:23 AM
Viewed: 3/11/2021 8:15:50 AM
Signed: 3/11/2021 8:19:11 AM
Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: 9f7ac0ed-a3bd-5577-9328-7407f075db11
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 8:15:25 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Accepted: 3/11/2021 8:15:50 AM
ID: 8fc63f25-b721-4255-935e-8920a0a7dcde

Signer Events	Signature	Timestamp
Elisabet Pettersson elisabet.pettersson@sala.se Security Level: Email, Account Authentication (None)	DocuSigned by:  5E74E8DACE4F486... Signature Adoption: Pre-selected Style Using IP Address: 78.73.35.192	Sent: 3/11/2021 8:19:18 AM Viewed: 3/11/2021 8:33:52 AM Signed: 3/11/2021 8:36:20 AM Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: d23ee2b2-d231-51e2-b949-d81e1c466322
Country of ID: SE
Result: Failed
Performed: 3/11/2021 8:32:49 AM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: d23ee2b2-d231-51e2-b949-d81e1c466322
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 8:33:28 AM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: d1e61e79-894b-59fe-8bc2-32823e185de0
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 3:07:41 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

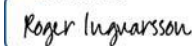
Accepted: 3/11/2021 8:33:52 AM
ID: 9f48c6d1-91db-4cdd-8c51-42b6f3253291

Roger Ingvarsson

roger.ingvarsson@pol.skinnskatteberg.se

Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:



2664A4D3A4D94B3...

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 98.128.186.112

Sent: 3/11/2021 8:36:26 AM

Viewed: 3/11/2021 8:58:31 AM

Signed: 3/11/2021 9:02:06 AM

Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: b546d62f-3828-5034-8c3b-5fbc5ae1d058
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 8:58:05 AM

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: e9c2c4d5-f310-5c22-93aa-61a46a25bfe8
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 4:15:56 PM

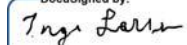
Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 8:58:31 AM
 ID: 5a11e12c-1413-454e-96ea-5f6913cb0e7b

Inge Larsson

virsboinge@telia.com

Security Level: Email, Account Authentication
 (None)

DocuSigned by:

 3C6D57A74701463...

Signature Adoption: Drawn on Device
 Using IP Address: 94.234.34.80
 Signed using mobile

Sent: 3/11/2021 9:02:12 AM

Viewed: 3/11/2021 11:32:48 AM

Signed: 3/11/2021 11:54:10 AM

Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: d4c0ae18-b276-569b-9d65-a93e303a314c
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 11:32:02 AM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: d4c0ae18-b276-569b-9d65-a93e303a314c
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 11:49:46 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 11:32:48 AM
 ID: b175d7a3-a3b8-449f-a7c8-4927aeade0da

Britt-Mari Enholm Gahnström

britt-mari.enholm-gahnstrom@arbetsformedlingen.se

Security Level: Email, Account Authentication
 (None)

DocuSigned by:

 9FAE317BF4EA44F...

Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 94.255.134.120

Sent: 3/11/2021 11:54:17 AM

Viewed: 3/11/2021 12:03:27 PM

Signed: 3/11/2021 12:04:48 PM

Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: 51af811c-9e03-5708-8421-f1a39f81184a
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 12:02:48 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 12:03:27 PM
 ID: d03c996a-f42d-4f5d-8bd2-58d5d396e3c2

Signer Events	Signature	Timestamp
Lena Margareta Eldstål lena.eldstahl@fagersta.se Security Level: Email, Account Authentication (None)	 DocuSigned by: Lena Margareta Eldstål 444F412AF6E2445... Signature Adoption: Pre-selected Style Using IP Address: 5.243.96.6	Sent: 3/11/2021 12:04:55 PM Resent: 3/11/2021 12:38:51 PM Resent: 3/11/2021 1:55:04 PM Viewed: 3/11/2021 12:41:44 PM Signed: 3/11/2021 1:57:14 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: 9a465ac2-46ec-5dc4-997e-9c32e477b833
Country of ID: SE
Result: Failed - incorrect signer name
Performed: 3/11/2021 12:07:37 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: 692c9eb5-7948-5400-81d5-318db7d4de8d
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 12:40:34 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: 692c9eb5-7948-5400-81d5-318db7d4de8d
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 12:54:58 PM

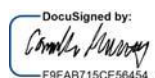
Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: SE_BANKID
Transaction Unique ID: 2d4afd01-22f1-5604-af4e-9a7cd3770cee
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2021 1:56:32 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 12:41:44 PM
ID: 3be2e2f2-4d32-4cf4-aac4-4c5b9b155c02

Camilla Morsing
camilla.morsing@forsakringskassan.se
Security Level: Email, Account Authentication (None)



Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 193.180.125.197
Signed using mobile

Sent: 3/11/2021 1:57:22 PM
Viewed: 3/11/2021 2:09:00 PM
Signed: 3/11/2021 2:11:25 PM

Authentication Details

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: 27c8f7d5-b2d0-5418-8d58-6a2b03114007
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 2:08:37 PM

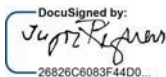
Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 2:09:00 PM
 ID: b325e074-ae4b-4dd1-ac8d-4584ef0382cc

Ingvor Regnemer

ingvor.regnemer@hallstahammar.se

Security Level: Email, Account Authentication
 (None)

DocuSigned by:

 26826C8083F44D0...

Sent: 3/11/2021 2:11:34 PM

Viewed: 3/11/2021 2:20:28 PM

Signed: 3/11/2021 2:25:39 PM

Signature Adoption: Drawn on Device
 Using IP Address: 217.208.20.60
 Signed using mobile

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: b141a043-728d-5078-8454-58ac5d8bdd09
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 2:19:43 PM

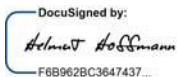
Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 2:20:28 PM
 ID: e51f4283-1b95-4709-90fb-cd8e19b46886

Helmut Hoffmann

helmut.hoffmann@telia.com

Security Level: Email, Account Authentication
 (None)

DocuSigned by:

 F6B962BC3647437...

Sent: 3/11/2021 2:25:47 PM

Viewed: 3/11/2021 2:36:36 PM

Signed: 3/11/2021 2:38:17 PM

Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 90.231.59.22

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: 9ade953b-b135-54ae-aacf-4ecc02a23340
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 2:35:48 PM

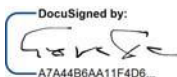
Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/11/2021 2:36:36 PM
 ID: 2a39c0c0-df64-43a8-ab37-cea6f5b8d2a2

Göran Sonesson

g.sonesson@outlook.com

Security Level: Email, Account Authentication
 (None)

DocuSigned by:

 A7A44B6AA11F4D6...

Sent: 3/11/2021 2:38:27 PM

Viewed: 3/11/2021 3:00:33 PM

Signed: 3/11/2021 3:03:42 PM

Signature Adoption: Drawn on Device
 Using IP Address: 94.255.134.54
 Signed using mobile

Authentication Details

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: cc75b31d-b68e-5a60-9e74-893ddfc002c5
 Country of ID: SE
 Result: Failed
 Performed: 3/11/2021 2:55:58 PM

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: SE_BANKID
 Transaction Unique ID: cc75b31d-b68e-5a60-9e74-893ddfc002c5
 Country of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/11/2021 2:59:52 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Accepted: 3/11/2021 3:00:33 PM
 ID: 35994510-a1d7-4f4d-8a85-a7f5db0c91c8

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/11/2021 7:09:55 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/11/2021 3:00:33 PM
Signing Complete	Security Checked	3/11/2021 3:03:42 PM
Completed	Security Checked	3/11/2021 3:03:42 PM
Payment Events	Status	Timestamps
Electronic Record and Signature Disclosure		

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: nicolas.andersson@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at nicolas.andersson@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to nicolas.andersson@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to nicolas.andersson@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.

Certificate Of Completion

Envelope Id: 9DA45FD4E2A74962B11BBA1287650D2E	Status: Completed
Subject: Please DocuSign: Årsredovisning 2020 - NVSam.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 46	Signatures: 2
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Disabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Disabled	Cecilia Kvist
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	cecilia.kvist@kpmg.se
	IP Address: 94.255.135.61

Record Tracking

Status: Original	Holder: Cecilia Kvist	Location: DocuSign
3/11/2021 7:01:58 PM	cecilia.kvist@kpmg.se	

Signer Events

Signature	Timestamp
Cecilia Kvist cecilia.kvist@kpmg.se KPMG AB Security Level: Email, Account Authentication (None)	Sent: 3/11/2021 7:02:18 PM Viewed: 3/11/2021 7:02:30 PM Signed: 3/11/2021 7:03:16 PM Freeform Signing
	
Signature Adoption: Pre-selected Style Using IP Address: 94.255.135.61	

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/11/2021 7:02:18 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/11/2021 7:02:30 PM
Signing Complete	Security Checked	3/11/2021 7:03:16 PM
Completed	Security Checked	3/11/2021 7:03:16 PM
Payment Events	Status	Timestamps

FREVEKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2020 års revision av Norra Västmanlands Samordningsförbund

2021-03-11



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 2020 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 Fernos

Auktoriserad revisor

jennie.fernos@freveko.se

072-467 69 97

Mia Karacs

Revisorsassistent

mia.karacs@freveko.se

072-467 69 95

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 2020 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 Fermros

Auktoriserad revisor

jennie.fermros@freveko.se

072-467 69 97

Mia Karacs

Revisorsassistent

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 revisorer som representerar de ingående kommunerna och Region Västmanland har gett Jennie Fermos på Freveko AB i uppdrag att granska 2020 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 följas.

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 har minskat med 4,2 tkr mellan räkenskapsåren och uppgår till 7046 tkr för 2020. Förbundet har erhållit extra medel om 0 tkr (56 tkr) under 2020 (2019). Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter en lägsta nivå för övriga ingående parter.

De direkta insatskostnaderna är 1 332 tkr lägre än 2019 (se not 2 i ÅR*), men jämfört med budget 2020 blev de direkta insatskostnaderna bara 139 tkr lägre (se Bilaga 3 i ÅR). Orsakerna är främst att verksamheten växades upp under 2019 för att förbunka delar av överskottet från tidigare år. Avvikelsen mot budget är främst att budgeterad kostnad för kurator uppgående till +235 tkr uteblivit samt att Samordningssteam Sala förbunkat +101 tkr mindre än budgeterat. I budgeten hade styrelsen ej lagt lönkostnaden för anställd personal i den mån de arbetar processstödande som en direkt insatskostnad utan som en administrativ kostnad. Avvikelsen blev -279 tkr.

De administrativa kostnaderna har minskat med 14,1 tkr mellan räkenskapsåren. Jämfört med 2020 års budget är kostnaden 484 tkr lägre, främst pga att processstödkostnaden brutits ur med 279 tkr.

Årets resultat blev +248 tkr jämfört med budgeterade -383 tkr (dvs ringa avvikelse om +631 tkr). Orsaken är bl a rådande pandemin.

* ÅR = årsredovisning

FREVEKO

2 Resultatanalys

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

Belopp i kr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Verksamhetens intäkter	1	7 045 996	7 143 873
Verksamhetens kostnader	2	-6 797 367	-8 269 859
Avskrivningar		0	0
Verksamhetens resultat		248 629	-1 125 986
Finansiella intäkter		8 142	991
Finansiella kostnader		-8 372	-17 516
Resultat efter finansiella poster		248 399	-1 142 511
Extraordinära poster (netto)		0	0
Årets resultat		248 399	-1 142 511

Balansräkning

Årets resultat om 24,8 tkr ökar det egna kapitalet till 134,8 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 2012-31 till 19 % (16 %) av 2021 (2020) års bidrag, vilket korrekter understiger det rekommenderade taket om 20 %.

Styrelsen har beslutat att det egna kapitalet inte ska understiga ca 500 tkr.

Budgeterat resultat för 2021 är -431,9 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 2012-31 uppgående till 916 tkr (13 %).

FREVEKO

2 Balansanalys

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

Belopp i kr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Tillgångar			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarer		0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Korta fordringar		122 711	81 244
Kortfristiga placeringar		903 597	1 395 455
Kassa och bank		2 144 197	1 254 802
Summa omsättningstillgångar		3 170 505	2 731 501
Summa tillgångar		3 170 505	2 731 501
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Årets resultat		248 399	-1 142 511
Övrigt eget kapital		1 099 113	2 241 624
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner		156 568	152 840
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder		1 666 425	1 479 548
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 170 505	2 731 501
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

- Bokföringsprogram som är anpassat till förbundets verksamheten och behov måste användas. Vi upplever att "kostymen" hos den idag anlitade leverantören är för stor och inte passar denna verksamhet. SLE-4, fil ska kunna exporteras från programmet och kraven på verifikation enligt Bokföringslagen måste uppfyllas. Svårigheter finns att få fram huvudbok och verifikationslista och vi är tveksamma till om underlagen vi erhåller är förenliga med Bokföringslagen. Vi tycker kvalitén på bokföringen brister och upplever bokföringen svår att följa. Om den i dagsläget anlitade aktören inte kan vara behjälplig eller saknar kunskap behöver leverantör bytas. Ansvar för redovisningen ligger på styrelsen som är skyldig att anlita en leverantör som lever upp till gällande lagstiftning.
- Vi påtalar än en gång att årsredovisningen måste kvalitetssäkras hos Fagersta kommunns ekonomienhet (NVE) innan den går för revision. Felaktigheter har förekommit som rättats efter utförd revision. Den för Finsan framtagna årsredovisningsmallen hade inte använts av NVE, fördelningen mellan kostnader var felaktig, notapparaten innehöll onfattande felaktigheter och även Sammanställningen per ID som bl a innehöll felaktiga tecken och var otvetydig. Överensstämmelse mellan resultaträkning, noter och Sammanställning per ID saknades. Rättelser har skett och kvarstår för endast klassificeringsfel mellan leverantörsskulder och interimsskulder.

FREVEKO

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 boksultsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Delårsrapport som finns upprättad per 200831. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Även av styrelseprotokollet framgår att verksamheten följs under löpande år.
- Verksamhetsplan och budget som har antagits innan 30/11 året före.
- Flerårsbudget som har upprättats, vilket är nödvändigt i takt med att tidigare års överskott minskar.
- Beslut om underskottsbudget då det framgår av styrelseprotokollet att styrelsen medvetet valt att besluta om underskottsbudget för att nytja delar av tidigare års överskott, vilket är viktigt då förbundet enligt lag ska visa budget i balans.
- Framtida eget kapital då beslut om flerårsplan för styrning av kostnader på ett par års sikt finns.
- Fastställande av årsredovisning. Årsredovisningen för 2019 och 2020 har fastställts och skrivits under av styrelsen inom lagstadgad tid.

Brister förekommer som vi sammanfattat i den vänstra kolumnen.

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 from rå 2018 digitaliserats och förenklats genom att nytt system med scanning av leverantörsfakturer samt digitala attester införts.
- Elektroniska attester av leverantörsfakturer. Samtliga fakturer ankomstatteras av förbundschefen och beslutsatteras 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.
- Årssammansättning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.
- Kontrasignering i samband med utbetalningar har införts under 2018. En ekonom hos NVE skapar utbetalningsfil och attesterar den och en annan kontrasignerar filen så att betalningarna verkställs. Förenligt med delegationsordningen.
- Beslut finns i protokoll 200319 att granska att rutiner och dokumentation följs angående rekvirering av beslutade medel till Samordningsteamet. Presentationen av denna interna kontrollgranskning har dock skjutits till 2021.

Löneprocessen samt arbetsgivarrollen

Förbundschefen (FC) samt utvecklingsledaren är anställda av förbundet. Förbundet är anslutet till Sabona (fd Pacta). Även styrelse- och revisionsarvode hanteras med förbundet som arbetsgivare.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

* Löneunderlag samt arvodesbeskeden som är attesterade av FC och ordförande rörande FC:s lön.

FRF/EKO

Intern kontroll forts

● Löneprocessen samt arbetsgivarrollen

- Svårigheter har förekommit i revisionen avseende att få fram riktiga underlag till lönerna och arvodena. Vid vår stickprovsgranskning av arvoden har vi noterat att ersättning för samma tillfälle ex styrelsemöte ej betalats ut vid samma utbetalningstillfälle för samtliga närvarande trots att Lönecentrat erhållit dessa på samma underlag. Även bilsättning är i vissa fall ej utbetalt vid samma tillfälle som arvodet för samma styrelsemöte. Inkonsekvent rutin som behöver ses över. Anledningen är att man missat ta med vissa ersättningar vid första lönekontrollen och korregerar detta i efterhand. En felaktighet kvarstod även vid vår stickprovsgranskning trots att felaktigheterna gått igenom och rättats. Flera år på raken har brister påträffats avseende löneadministrationen och vi ifrågasätter kvalitén och kompetensen hos leverantören.

- Blanketten som används som underlag till ersättning behöver kompletteras med uppgift om avrese- och ankomstort så att det kan fastställas att bilsättningen är korrekt.

- FC har förmånsbil. Beräkningen av förmånsvärdet följer dock ej Skatteverkets beräkning utan uppdelning görs mellan bilsförmån och nettolöneavdrag, vilket försvårar granskningen. Enligt avtal ska bruttolöneavdrag göras, men nettolöneavdrag och bilsförmån har tillämpats istället. Tillämpas bruttolöneavdrag så behöver FC:s bruttolön sänkas med motsvarande belopp. Om man hade följt avtalet med bruttolöneavdrag i sin helhet hade FC erhållit mer i nettolöns kostnaden för FC:s lön hade varit lägre för förbundet. Räknat på uppörd september hade kostnaden för förbundet varit 7500 kr lägre om bruttolöneavdrag tillämpats och FC hade erhållit 818 kr mer i nettolöns. Nackdelen för FC är att bruttolönen blir lägre som underlag för semesterersättning, pension och sjukpenning. FC bedöms dock för inkomstår 2021 ändå vara i talet för pensionsgrundande inkomst varför bruttolöneavdrag bedöms vara bästa alternativet både för FC och förbundet. Styrelsen måste även beakta att minst 100 mil i tjänsten per år måste uppfyllas för att inte risk för upptaxering ska ske och för att förbundet ska ha rätt att lyfta halva momsen på leasingbilen.

Brister förekommer avseende löneadministrationen. Vi rekommenderar styrelsen att i den interna kontrollen 2021 granska dessa delar.

Förbättringsförslag

- Svårigheter finns i att följa den löpande bokföringen dels pga att bokföringssystemet som används inte med enkelhet tillåter sökningar på transaktioner för en extern part eller om kunskapen inte finns hos NVE för att exportera SLE-4 fil och dels då transaktioner ej bokförs som separata verifikationer utan kumpas ihop med manuella bokföringsordrar. Program måste bytas och rutinemåsta ändras så förbundet lever upp till gällande bokföringslagstiftning. Ansvaret ligger på styrelsen. Styrelsen bör överväga att anlita en ny leverantör.

Intern kontroll forts

● 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*. Förbättring kan dock göras genom att finansiella kostnader läggs som ett eget ID. Kopplingen mellan resultaträkningen och driftsredovisningen blir annars ej överensstämmande.
- Översyn av hela löpande redovisningen har gjorts för något år sedan i samband med att ny scanningsleverantör anlåtts och elektroniska attester har införts.
- Samtliga leverantörsfakturor för de olika insatserna/projekten inklusive samordningsteamens administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturor består sedan av rekvirering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.

Brister förekommer avseende den löpande bokföringen som sammanfattats i den vänstra kolumnen. Vi rekommenderar styrelsen att i den interna kontrollen 2021 granska dessa delar.

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

Förbättringsförslag

- Förbundet behöver även teckna personuppgiftsbiträdesavtal med NVE.

Intern kontroll forts

Skatt

Förbundet har skött sina åtaganden gentemot SKV under 2020.

Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

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 styrelseprotokoll 2003:9 framgår att samtliga huvudmän fastställt 2018 års årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet. Av protokoll 2011:9 framgår att detsamma skett avseende 2019 års årsredovisning.

Avtal

Avtal finns endast tecknade med huvudmännen avseende individinsatser, dvs inte med andra externa parter. Avtal tecknas beträffande samtliga insatser/projekt. Personuppgiftsbiträdesavtal har under 2020 tecknats med leverantör av löneadministration samt leverantör av IT-tjänster.

GDPR (nya personuppgiftslagen)

Förbundet har under 2019 tecknat avtal med Fagersta kommun avseende dataskyddsbud. Samtycke har inhämtats från samtliga styrelseledamöter och suppleanter. En förteckning över personuppgifter som förbundet hanterar samt för vilket ändamål och på vilken rättslig grund finns framtagna (Registerförteckning). Informationstext finns på hemsidan avseende hantering av personuppgifter i form av bilder. Informationstext har även upprättats som kan användas till utbildningar, seminarier och liknande. Styrelsen har tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med leverantören KPA som handhar de anställdas pension samt med löneservice och socialförvaltningen (arkivet). Under 2020 har dataskyddsbudet utfört intern kontrollgranskning där bedömningen är att förbundet uppfyllt de krav som dataskyddsförordningen ställer avseende dataskyddsbudet, men rutin och dokumentation för personuppgiftsincidenter behöver arbetas fram enligt ombudet.

Styrdokument som uppdaterats eller upprättats under 2020:

- Delegationsordning (uppdaterad)
- Registerförteckning över personuppgiftsbehandling
- Tillsynsrapport GDPR
- Befattningsbeskrivning FC
- Fördelning arbetsmiljöuppgifter
- Nomineringsförfarande inför val av ordförande och vice ordförande
- Verksamhetsplan och budget 2021-2023
- Årshjul

Förbättringsförslag

- Samla gärna alla giltiga styrdokument samt protokoll med bilagor på intern hemsida.

FRREV EKO

Intern kontroll forts

Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan. Ny mobilanpassad hemsida finns från 2020. Intern hemsida finns dock ej.

- | | |
|--|--|
| ☐ Förbundsordning | ☐ Mediepolicy |
| ☐ Reglemente för NVSam | ☐ Alkoholicy |
| ☐ Årlig verksamhetsplan | ☐ Policy för likviditetsförvaltning |
| ☐ Årlig budget | ☐ Intern kontrollplan |
| ☐ Delegationsordning | ☐ Kommunikationsplan |
| ☐ Befattningsbeskrivning förbundschef | ☐ Policy intern kontroll |
| ☐ Arbetsordning för styrelsen | ☐ Registerförteckning över personuppgiftsbeh. |
| ☐ Intern kontrollplan | ☐ Fördelning arbetsmiljöuppgifter |
| ☐ Kriterier för ansökan av medel till insatser | ☐ Nomineringsförfarande inför val av ordförande och vice ordförande |
| ☐ Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | ☐ Årshjul |
| ☐ Bilpolicy | |

Förbättringsförslag

- Budgeten bör ses över så att kostnaden för förbundschefens och utvecklingsledarens kostnader redan där fördelas mellan Direkt insatskostnad och Administrativ kostnad utifrån till hur stor del de arbetar processstödjande respektive administrativt. Detta för att jämförelsen mellan utfallet och budgeten ska bli mer rättvisande.
- Stor avvikelse mellan budget och utfall finns 2020 som till stor del beror på Covid-19. Verksamheten har dock anpassats till de förutsättningar som råder och vi rekommenderar att man fortsätter med det så att budgeten för 2021 kan efterlevas. Alternativet är att budgeten för 2021 revideras och anpassas till rådande situation och till nya möjligheter.

FREVEKO

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2020 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. Ett sätt att ta ställning till detta är att kika på andelen direkta insatskostnader vs andelen administrativa kostnader i förhållande till bidragsnivån. Förbundets administrativa kostnader utgör 18 % (25 %) av 2020 (2019) års ordinarie bidrag. Direkta kostnader utgör 79 % (92 %) av erhållna bidrag 2020 (2019). De administrativa kostnaderna uppgår 2020 till 1274 tkr och har sänkts jämfört med fg år (1 406 tkr). Den administrativa kostnaden är procentuellt sett ej hög, men i kronor mätt är den relativt hög jämfört med andra förbund i närområdet. Kostnaden täcks dock till stor del av den grundtilldelning om 400 tkr (Försäkringskassan) +400 tkr (övriga huvudmän) som förbundet erhåller som självständigt förbund. Noteras ska att fördelning numera har gjorts mellan Direkt insatskostnad och Administrativ kostnad utifrån till hur stor del de anställda arbetar processstödjande respektive administrativt, vilket ger en mer rättvisande bild av kostnaderna. Till förbundets fördel är att det egna kapitalet understiger rekommenderat tak, men till dess nackdel är att årets bidrag ej har förbrukats under 2020. Hänsyn behöver dock i detta fall tas till Covid-19.

Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena till finanslagen 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.

FC och verksamhetsutvecklaren fungerar i samtliga fall som processstödare till personalen i de beviljade insatserna. FC fungerar ej som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna/projekten.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2020 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

- **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 och målen för de enskilda insatserna framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av bl a årsredovisningen både beträffande de strukturerövergripande insatserna och de individinriktade insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Det framgår tydligt att styrelsen anser att målbilden för 2020 är uppfylld.

Positivt är att etablerade verktyg som SUS, SRS/ORS och indikatorerna används för att följa verksamheten mot uppsatta mål. Indikatorerna möjliggör även att jämföra resultat och utveckling över tid samt mot andra förbund i landet.

Bra och tydlig uppställning och beskrivning av verksamheten i form av beviljade insatser framgår av årsredovisningen.

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2020 års revision som bör användas som underlag till 2021 års styrelsearbete.

- Styrelsen måste säkra att förbundets redovisning lever upp till gällande lagstiftning.
- Kontrollera årligen så att ni använder den senaste gällande mallen för årsredovisning för Finsam.
- Årsredovisningen måste kvalitetssäkras innan den lämnas för revision.
- Rutinen kring administration av styrelsearvoden och lönerna måste ses över och kvalitetssäkring måste införas innan arvodena betalas ut för att säkerställa att dessa varje månad är korrekta.
- Löneadministrationen avseende bilförmån måste ses över så den följer gällande Bilpolicy, avtal och Skatteverkets regler. I dagsläget tillämpas en fördelning mellan bilförmån och nettolöneavdrag, men enligt avtal ska bruttolöneavdrag tillämpas. Lösningen som varit följer inte avtal och är kostsammare för förbundet än om endast bruttolöneavdrag tillämpats.
- Personuppgiftbiträdesavtal måste tecknas med leverantörer av redovisningstjänster.
- Giltiga styrdokument samt protokoll med bilagor kan med fördel sparas på en intern hemsida så de finns tillgängliga för nya och gamla styrelseledamöter samt för revisorerna.
- Projektredovisningen bör ses över så att förbundschefens och verksamhetsutvecklarens tid fördelas korrekt mellan Direkt insatskostnad och Administrativ kostnad utifrån till hur stor del de arbetar processstödjande respektive administrativt.
- Fortsätt anpassa verksamheten till de förutsättningar som finns under rådande pandemi och fortsätt se nya möjligheter och arbetssätt så att verksamheten inte tappar fart.

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 även om brister finns både avseende redovisningen och löneadministrationen 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 en revisionsberättelse med upplysning om bristerna hos leverantören av redovisningstjänster.

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.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen ser över hur de beviljade insatserna/projekten kan implementeras i huvudmännens ordinarie verksamhet framöver och kanske redan nu få huvudmännen att ta ansvar för delar av finansieringen.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Brister förekommer avseende förbundets redovisning, upplysning om detta har lämnats i revisionsberättelsen i revisionsberättelsen. Åtgärder måste dock vidtas under 2021.

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.

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

Tillfredsställande information framgår i notapparaten.

Bilaga 1 – Ordförklaring

Ord

Förklaring

Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.

Väsentlighet

Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummeiser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Förvaltningsrevision

I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummeiser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Standardutformning

Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

Trafikljus *Förklaring*

● 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 ~~kriteria~~ 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.



Revisionsrapport

2020-12-31



Norra Västmanlands Samordningsförbund

2021-03-11

Sammanfattning

Baserat på den genomförda granskningen bedömer jag sammantaget att

- ✓ räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- ✓ Det egna kapitalet uppgår till 19,1% (15,4%) av årets erhållna bidrag
- ✓ 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
- ✓ Vi rekommenderar att årsredovisningen kvalitetssäkras innan skickas vidare för granskning av revisorerna.
- ✓ Vi rekommenderar att förbundet ser över kvaliteten som förbundet får av sin leverantör och att leverantören uppfyller lagkraven som finns



Västerås den 11 mars 2021

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Norra Västmanlands Samordningsförbund för räkenskapsåret 2020.

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
- ✓ Uppbyggande av redovisningen och finansiella rapporteringen

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 RKR 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 uppgår till 19,1% (15,4%) av årets erhållna bidrag. Att det har ökat beror på pandemin, årets resultat var budgeterat till -383 tkr och blev +248 tkr. Vår bedömning är att förbundet har bedrivit sin verksamhet i så stor utsträckning det har gått under pandemin och med lägre kostnader, exempelvis har förbundet haft lägre kostnader för utbildningar eftersom de inte har skett fysiskt utan digitalt när det har fungerat.

Utveckling av årsredovisningen

I årsredovisningens framgång det att förbundet följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), tidigare år har förbundet följt LKBR i tillämpliga delar. Nationella rådet för finansiell samordning har tagit fram en mall som förbunden rekommenderas att använda. Efter viss hjälp av sakkunnigt biträde är vår bedömning att förbundet följer LKBR och mallen som Nationella rådet för finansiell samordning har tagit fram.

Vi rekommenderar att årsredovisningen kvalitetssäkras innan skickas vidare för granskning av revisorerna.

NVE – Fagersta kommuns ekonomienhet

Vi har haft svårigheter att få ut filer från Agresso, vilket vi vet av erfarenhet att det borde gå att få fram. Det kan troligen antingen beror på ej uppdaterat system eller okunskap.

När vi har efterfrågat verifikationslista och huvudbok är de svåra att följa och vi är tveksamma att de listor vi erhåller följer bokföringslagen.

Vi upplever att NVE inte levererar den kvalitet som förbundet bör kunna förvänta sig av en leverantör. Förbundets bokföring torde vara en enkel bokföring men när det granskas upplever vi det krångligt och svårt att följa.

Vi rekommenderar att styrelsen ser över kvaliteten som förbundet får av sin leverantör och att leverantören uppfyller lagkraven som finns. Det är styrelsens ansvar att förbundets bokföring inklusive löneadministration följer gällande lagstiftning genom att anlita en leverantör med kompetens (teknik och kunskap) att sköta uppdraget.



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.