

Dnr



Norra Västmanlands  
**SAMORDNINGSFÖRBUND**

# Årsredovisning 2022

Organisationsnummer 222 000 – 1974

Beslutad av styrelsen 2023-03-22

*Norra Västmanlands Samordningsförbund ska stödja insatser för människor i utanförskap till god hälsa och förvärvsarbete och därmed bidra till ett jämlikt, jämställt och hållbart samhälle.*

**Besöks- och Postadress**

Norra Västmanlands Samordningsförbund  
von Rosens väg 1  
737 80 Fagersta

**Hemsida**

[www.nvsam.se](http://www.nvsam.se)

## Innehållsförteckning

|     |                                                                      |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----|
| 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 | HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....                                | 7  |
| 1.4 | STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN.....                        | 8  |
| 1.5 | GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, MÅLUPPFYLLELSE OCH EKONOMISK STÄLLNING .. | 10 |
|     | UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN .....                                    | 10 |
|     | MÅLGRUPP INDIVIDINSATSER .....                                       | 11 |
|     | INDIVIDINRIKTADE INSATSER .....                                      | 13 |
|     | STRUKTURPÅVERKANDE INSATSER .....                                    | 13 |
|     | UPPFÖLJNING OCH RESULTAT FÖR INDIVIDINRIKTADE INSATSER .....         | 17 |
|     | UPPFÖLJNING OCH RESULTAT FÖR STRUKTURPÅVERKANDE INSATSER.....        | 20 |
|     | BALANSKRAVSRESULTAT.....                                             | 21 |
| 1.6 | VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN.....                                 | 21 |
| 1.7 | FÖRVÄNTAD UTVECKLING .....                                           | 22 |
| 2.  | RESULTATRÄKNING .....                                                | 23 |
| 3.  | BALANSRÄKNING .....                                                  | 23 |
| 4.  | KASSAFLÖDESANALYS.....                                               | 24 |
| 5.  | DRIFTREDOVISNING .....                                               | 25 |
| 6.  | NOTER.....                                                           | 26 |
| 7.  | STYRELSENS UNDERSKRIFT.....                                          | 27 |
| 8.  | REVISORERNAS UNDERSKRIFT .....                                       | 28 |

## Ordförande har ordet

*När verksamhetsåret 2022 har avslutats och nu redovisats kan jag konstatera att Samordningsförbundet oförtrutet under året arbetat med sin egen verksamhet och det länsgemensamma arbetet för en sammanslagning till ett länsförbund.*

*Det vi i verksamhetsplaneringen bestämt oss för att göra har blivit gjort. Vår förbundschef har återigen åstadkommit ett verksamhetsår som vi kan vara mycket nöjda med. Självt har hon också hållit i lösningsfokusutbildningar för Samordningsförbundet Västra Mälardalen och därmed också bidragit till att generera intäkter till vårt förbund.*

*Länspresidiet har, tillsammans med förbundscheferna, arbetat fram en plan för sammanslagningen, skrivit en avsiktsförklaring som gått ut på remiss till förbundsmedlemmarna, skapat förslag till gemensam ny förbundsordning och även gett förslag till ett nytt förbundsnamn: Samordningsförbundet Västmanland.*

*Djupare än så behöver jag inte gå, all info finns på [Nyhetsbrev – Samordningsförbunden i Västmanland \(samordningvastmanland.se\)](https://nyhetsbrev-samordningsforbunden-i-vestmanland.se)*

*Under min tid som ordförande har jag välsignats med många nya bekantskaper och lärdomar. Utan min vice ordförande Helena Norrby och förbundschef Ann Rilegård hade uppdraget varit helt annorlunda och jag vill tacka dem av hela mitt hjärta. Vår gemensamma styrelse har varit helt fantastisk. Nu har Samordningsförbundet Norra Västmanland ett nytt presidium med ordförande Elisabeth Pettersson och vice ordförande Anders Johannesson. Jag önskar dem allt väl i det framtida uppdraget att leda förbundet och att nå det utstakade målet att bli ett länssamordningsförbund 2024.*



Fagersta 2023-02-07

Lena Eldstahl  
Ordförande

## 1. Förvaltningsberättelse

---

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt redovisning av det ekonomiska utfallet för år 2022. Till redovisningen hör 2 bilagor.

### Organisation

---

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

Styrelsen är Samordningsförbundets högsta beslutande och förvaltande organ med ansvar för utveckling och ekonomi. I styrelsen ingår förtroendevalda ledamöter utsedda av Region Västmanland och kommunerna, samt tjänstepersoner utsedda av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. 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. Förbundschefen ska erbjuda process- och utvecklingsstöd för samordning på strukturell nivå samt till de samordnade individinsatser som förbundet stödjer. Förbundschefen är adjungerad i styrgrupperna för de insatser som förbundsmedlemmarna organiserar med stöd från samordningsförbundet.

Ett Utvecklingsråd, med tjänstepersoner från samtliga av förbundets medlemmar, är kopplat till Samordningsförbundet. Utvecklingsrådets roll är att identifiera behov av samverkansinsatser, att förankra samverkansidéer samt att bidra till att skapa goda förutsättningar för samverkan. Utvecklingsrådet utgör ett stöd till förbundschefen vid förankring och förberedelser av förslag till finansiering av samverkansinsatser. Rådet finns inte i förbundets linjeorganisation och har inget formellt ansvar i förhållande till styrelsen.

Tjänster för ekonomi, IT, viss administration samt lönehantering köps av Norra Västmanlands Ekonomiförvaltning, Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, 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.

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"*

De insatser som Samordningsförbundet finansierar och stödjer syftar 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 verkar förbundet genom att finansiera samverkansinsatser som bedrivs av förbundets parter. Förbundet stödjer utveckling av metoder och arbetssätt i samverkan, men också andra insatser som syftar till att stärka strukturella förutsättningar för ett effektivt myndighetssamarbete inom rehabiliteringsområdet. Det kan till exempel handla om myndighetsgemensam kompetensutveckling och forum för kunskapsutbyte.

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."*

## 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. 2022 års medelstilldelning uppgick till 7 046 tkr. Utöver årets medelstilldelning har förbundet budgeterat för användning av eget kapital motsvarande 474 tkr.

## Verksamhetsidé och vision

Norra Västmanlands Samordningsförbund är en samverkansarena som stödjer människor i arbetsför ålder till god hälsa och förvärvsarbete och därmed bidrar till ett jämlikt, jämställt och socialt hållbart samhälle.



## 1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

|                                | 2022   | 2021    | 2020   | 2019   | 2018   |
|--------------------------------|--------|---------|--------|--------|--------|
| Verksamhetens intäkter (tkr)   | 7 331  | 7 055   | 7 046  | 7 144  | 7 862  |
| Verksamhetens kostnader* (tkr) | -7 461 | - 7 078 | -6 798 | -8 270 | -8 710 |
| Årets resultat (tkr)           | -173   | -35     | 248    | -1 143 | -886   |
| Soliditet                      | 38,3 % | 40,8 %  | 42,5 % | 40,2 % | 48,1 % |
| Antal anställda                | 1      | 1       | 1      | 1      | 1      |

\*Exkl finansiella kostnader

Styrelsen valde att lägga en minusbudget för år 2022 för att använda det egna kapitalet till insatsfinansiering. Verksamheten har i huvudsak finansierats med medlemsbidrag på totalt 7 046 tkr samt med 200 tkr i konsulttjänster till ett av de övriga Samordningsförbunden i länet. Kostnader för verksamheten uppgick till 7 461 tkr (exkl finansiella kostnader), vilket var 253 tkr lägre än budgeterat. Det totala resultatet blev, före finansiella poster, 338 tkr högre än budgeterat. Orsaken var främst lägre kostnader för Samordningsteam Sala och Samordningsteam Hallstahammar samt för länsgemensamma aktiviteter.

Vid 2022 års utgång hade förbundet ett eget kapital om 1 140 tkr (inkl årets resultat) vilket motsvarar 16 % av årets tilldelade medel, och är därmed under det av Nationella rådet rekommenderade taket för eget kapital.

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 fortsatt att prioritera stöd till individinriktade insatser i form av fyra Samordningsteam.

Under år 2022 har ca 815 personer tagit del av Samordningsförbundets insatser, varav 134 individer har fått ett samordnat myndighetsstöd via de fyra Samordningsteamerna. Ca 680 chefer, medarbetare och förtroendevalda hos medlemmar och samverkanspartners har deltagit i något av förbundets arrangemang eller utbildningar.

## 1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

---

De flesta planerade utbildningar och konferenser har, efter pandemin, fortsatt ske digitalt istället för via fysiska möten. Det har fungerat bra 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.

## 1.3 Händelser av väsentlig betydelse

---

Processen mot länssamordningsförbund har pågått under hela året och med stöd av ett externt processtöd. Det har genomförts många dialogmöten med samtliga förbundsmedlemmar.

Under sommaren ställde sig samtliga förbundsmedlemmar i de tre Samordningsförbunden i Västmanland bakom en avsiktsförklaring om en ambition att bilda ett länsförbund från 2024. Formella beslut om ny förbundsordning och att utöka och ombilda Norra Västmanlands Samordningsförbund till Samordningsförbundet Västmanland kommer tas under kvartal 1 2023.

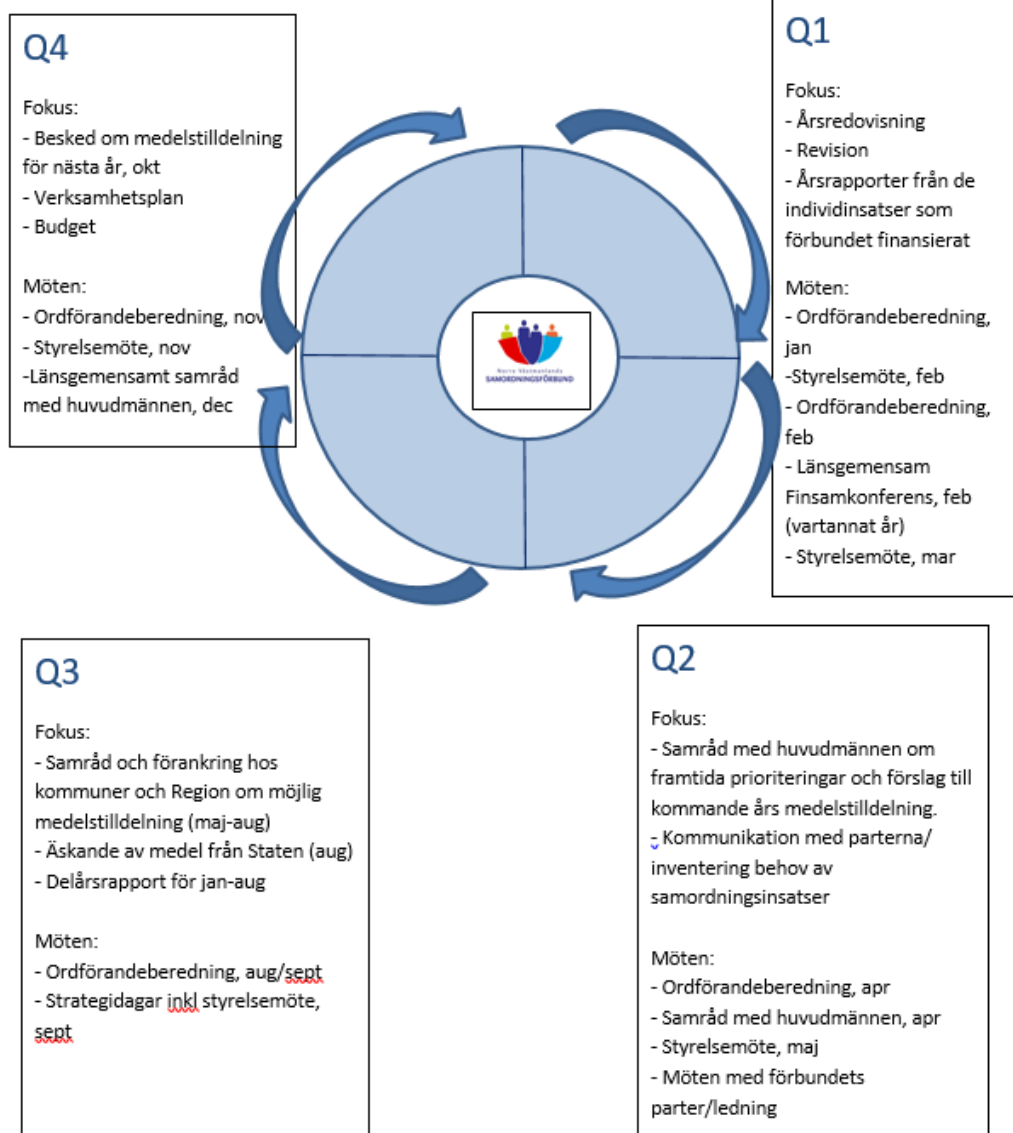
Arbetsförmedlingen rapporterar att år 2022, på nationell nivå, har präglats av en stark arbetsmarknad, med en bred minskning av antalet inskrivna arbetslösa. Både det totala antalet arbetslösa, antalet långtidsarbetslösa och antalet arbetslösa unga var på tydligt lägre nivåer under det fjärde kvartalet 2022 än under samma kvartal 2021 i alla delar av landet.

I de sex kommunerna i norra Västmanland fanns det, enligt Arbetsförmedlingens statistik, 42 % fler lediga arbeten i december 2022 jämfört med december 2021. Den totala arbetslösheten i förbundets medlemskommuner har minskat med 14 % mellan december 2021 och december 2022. Även antalet personer som varit arbetslösa mer än 24 månader har minskat med 11 %.

## 1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

Förbundsstyrelsen arbetar utifrån verksamhetsplan och budget, och med ett årshjul med fokusområden för respektive kvartal. Styrelsen har 4-6 planerade möten per år. Däremellan håller ordförande och vice ordförande regelbunden kontakt med förbundets kansli samt bereder ärenden till styrelsen.

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



### Styrdokument

- ✓ Finsamlagen (2003:1210)
- ✓ Förbundsordning (2015)
- ✓ Styrelsens reglemente
- ✓ Delegationsordning
- ✓ Styrelsens årshjul
- ✓ Verksamhetsplan och budget
- ✓ Förbundschefen uppdrag och ansvar
- ✓ Nomineringsförfarande inför val och ordförande och vice ordförande
- ✓ Registerförteckning över personuppgiftsbehandling
- ✓ Kommunikationsplan
- ✓ Kriterier för ansökan om medel till insatser
- ✓ Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser ingår
- ✓ Policyer
  - Policy för internkontroll
  - Policy för likviditetsförvaltning
  - Policy för utvärdering
  - Bilpolicy
  - Alkoholpolicy vid representation
  - Strukturerat arbete för tidig upptäckt av våld i alla individinsatser som förbundet finansierar

Styrelsen fattar beslut om övergripande mål, inriktning och prioriterade målgrupper för de individinsatser som förbundet finansierar. Insatsernas styrgrupper, som består av chefstjänstepersoner 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. 2021 års internkontroll redovisades i början på 2022 och gällde en översyn av vilka områden som behövde riskbedömas. 2022 års internkontroll avsåg riskbedömning av finansiering av läns gemensamma aktiviteter och länsförbundsprocessen samt uppföljning av 2020 års internrevision. Denna rapport kommer redovisas i början på 2023.

Samordningsförbundens insatser, budget och utfall har registreras i SUS - *Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet*. Systemet förvaltas av Försäkringskassan, och kommer under 2023 att ersättas av ett nytt uppföljningssystem – *Uppföljning Finsam*.

Styrelsen anser att förbundet har arbetat i riktning mot visionen samt att förbundet har uppfyllt sina mål för år 2022 genom de insatser som styrelsen beslutat om och som förbundet har genomfört.

## 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 år 2022 i stort har följt verksamhetsplanen, men att något mindre medel än budgeterat har förbrukats, till största del på grund av att några av Samordningsteamerna inte har använt alla tilldelade medel. Beslut om medelsplacering sker enligt gällande delegationsordning.

Det egna kapitalet uppgick till 1 140 tkr per 2022-12-31, vilket var 16 % av årets medelstilldelning. Målet är att inte ha ett eget kapital som överstiger 20 % av förbundets budgeterade medlemsbidrag och att det egna kapitalet inte ska understiga 500 tkr.

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

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| Individinsatser                    | 71 % |
| Strukturpåverkande insatser        | 7 %  |
| Processtöd samverkansinsatser      | 6 %  |
| Administration (styrelse & kansli) | 16 % |

Då årets tilldelade medel har använts och att det egna kapitalet understiger rekommenderat tak samt att endast 16 % av verksamhetens kostnad avser administration så anser styrelsen att förbundet har god ekonomisk hushållning.

Trots att mindre medel än budgeterat har förbrukats anser styrelsen att förbundet genom beslutade insatser nått målet/visionen att stödja människor i utanförskap till bättre hälsa och förvärvsarbete och därmed bidragit till ett mer socialt hållbart och jämställt samhälle.

## Uppföljning av verksamheten

---

Den övergripande inriktningen utgörs av finansiering av samverkansinsatser som leder till att fler individer uppnår, eller närmar sig, egen försörjning. Basen i Norra Västmanlands Samordningsförbunds verksamhet är finansiering och stöd till fyra Samordningsteam.

Samordningsförbundet har i övrigt formulerat tre målområden. Dessa är långsiktiga och strategiska mål.

- Identifiera - Att kartlägga behov av samverkan
- Förebygga - Att utveckla insatser som förhindrar långvarigt utanförskap
- Stimulera - Att utveckla samverkansstrukturer inom området samordnad rehabilitering

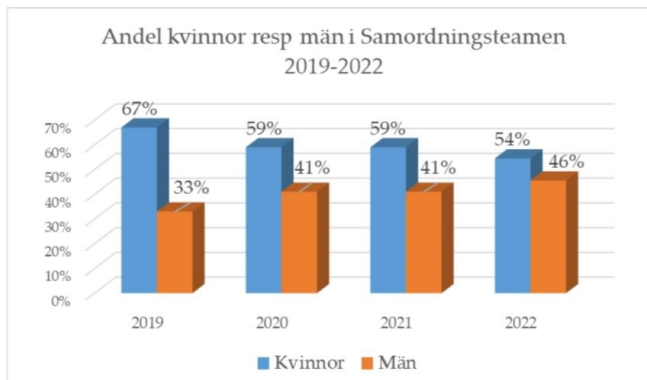
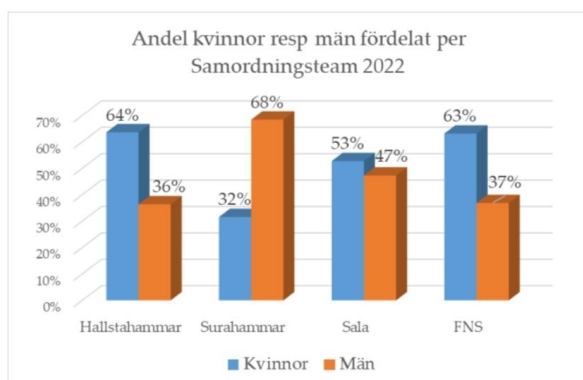
Uppföljning av mål- och verksamhetsområden redovisas nedan.

## Målgrupp individinsatser

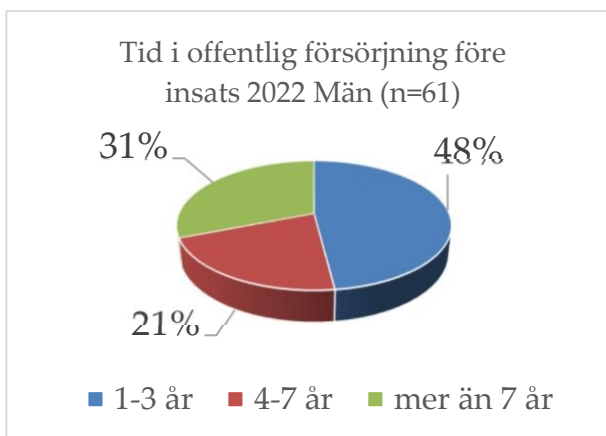
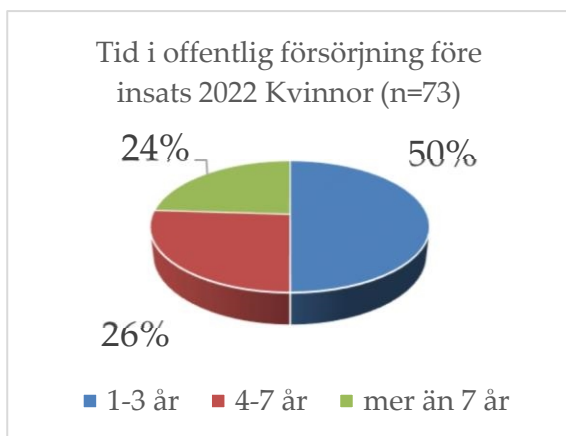
Samverkansinsatserna ska stödja personer i åldern 16-64 år som har *behov av samordnade rehabiliteringsinsatser från flera aktörer för att öka förmågan och förutsättningarna för egen försörjning*. Angelägna grupper att nå är personer med psykisk ohälsa och ungdomar/unga vuxna som är i, eller riskerar att hamna i, utanförskap samt utrikesfödda personer med ohälsa. Det är också viktigt att hänsyn tas till lokala behov och förutsättningar.

Myndigheterna som anvisar deltagare insatserna beskriver ofta målgruppen som personer som har avstannat i sin utveckling mot arbete. De står ofta mycket långt från arbete och egen försörjning och tidigare stödinsatser i ordinarie strukturer har inte räckt till. Personerna själva beskriver ofta att man har "provat allt" för att komma vidare mot arbete, men att det av olika skäl inte har fungerat.

Redovisning av målgruppen i de fyra individinsatser (Samordningsteam) som förbundet har finansierat framgår av diagrammen nedan. Samordningsteamerna har under året arbetat med totalt 134 deltagare, varav 63 är nya för året. Statistiken är hämtad från SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet) som förvaltas av Försäkringskassan.

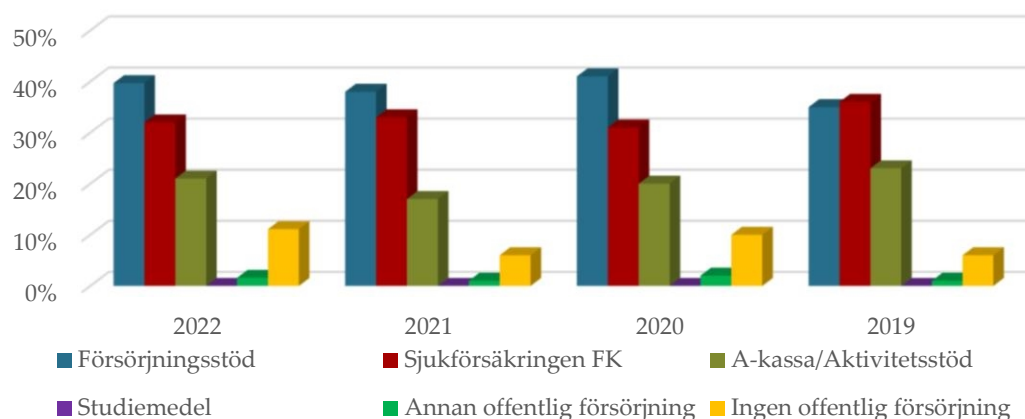


**Könsfördelning:** Totalt sett har fler kvinnor än män anvisats till Samordningsteamerna. Fördelningen mellan könen har dock till viss del jämnats ut under de senaste åren. Det är också relativt stora skillnader i könsfördelningen mellan de olika Samordningsteamerna.

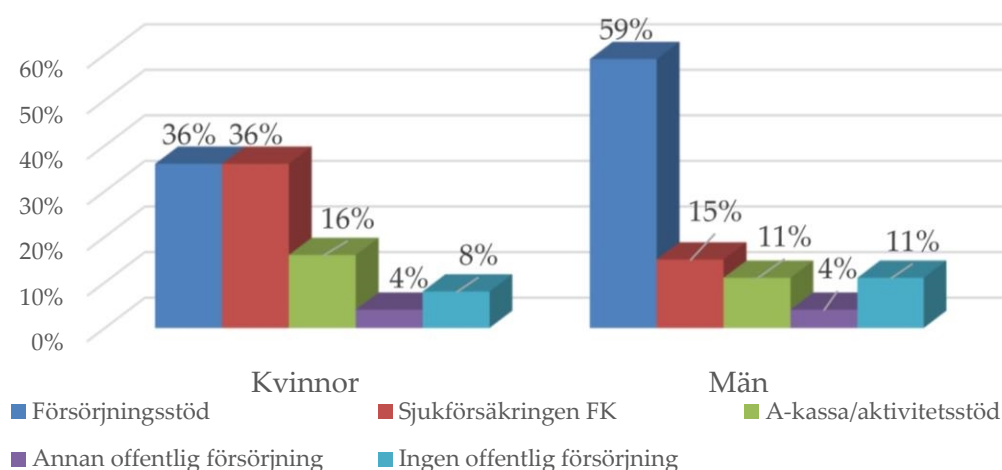


**Tid i offentlig försörjning:** Den genomsnittliga tiden i offentlig försörjning före insatsen är 4,9 år (kvinnor 4,7 år och män 5,0 år). Till skillnad från året innan har de män som deltagit i Samordningsteamens verksamhet i genomsnitt längre tid i offentlig försörjning än kvinnorna. Cirka hälften av alla deltagare har haft offentlig försörjning i mer än 3 år. En fjärdedel av kvinnorna och en tredjedel av männen har haft offentlig försörjning i mer än 7 år, varav några så länge som 15 år. Insatserna har arbetat med rätt målgrupp utifrån ambitionen i förbundets verksamhetsplan.

Försörjningskälla före insats 2019-2022



Försörjningskälla före insats 2022 - könsfördelat



**Försörjningskälla:** Andelen deltagare utan någon offentlig försörjning alls har ökat, och beror sannolikt på att fler ungdomar anvisats från KAA (Kommunala aktivitetsansvaret) och där anhöriga står för försörjningen. Den vanligaste försörjningskällan är fortfarande försörjningsstöd från kommunerna. Männen har i betydligt större utsträckning än kvinnorna haft försörjningsstöd. Kvinnorna har i tydligt större utsträckning varit sjukskrivna före insatsen. Dessa könsskillnader är ett mönster som vi känner igen sedan flera år tillbaka.

## Individinriktade insatser

---

Förbundet har under året fortsatt finansiera 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. Varje insats styrs av en styrgrupp med chefstjänstepersoner utsedda av förbundets parter. Syftet med Samordningsteamerna är att erbjuda ett samlat, 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

---

### **Målområde 1: Identifiera – att kartlägga behov av samverkan.**

Förbundets Utvecklingsråd (parternas chefsgrupp) har på Samordningsförbundets initiativ träffats regelbundet för att gemensamt identifiera områden som kan och behöver stödjas/utvecklas avseende samverkan. Personal och styrgrupper i de Samordningsteam som förbundet finansierar, medverkar också till att identifiera områden där samverkan behöver stärkas.

Förbundscheferna har medverkat i de lokala ledningsgrupperna för samverkan psykisk hälsa mellan Region Västmanland och kommunerna.

### **Målområde 2: 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. Personal på gymnasieutbildningar och Vuxenutbildningar har erbjudits att delta i myndighetsgemensamma kompetensutvecklingsinsatser, framför allt avseende lösningsfokuserat arbetssätt. Samordningsteamerna bidrar till att bryta långvarigt utanförskap och medverkar till att sprida erfarenheter som kan ligga till grund för tidigare och förebyggande insatser.

Samordningsförbundet har fortsatt att delta i det nationella regeringsuppdraget i projekt "Stoppa våldet" vars syfte är att tidigare upptäcka våld i nära relation. Förbundet har, tillsammans med sina 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.



Feedbacksystem används i form av ORS (Outcome Rating Scale) och SRS (Session Rating Scale), där klienters/deltagares synpunkter och erfarenheter tas tillvara för att vidareutveckla och stärka det samordnade stödet. Förbundet har också finansierat IT-stödet FIT Outcomes för de Samordningsteam som så önskar. Brukarorganisationer har bjudits in att delta i konferenser och seminarier för att bidra med sina perspektiv och erfarenheter.

En viktig förutsättning för att kunna stärka samverkan är att myndigheterna har kunskap, tillit och respekt för varandras uppdrag och förutsättningar. De behöver också ha 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 andras verksamheter och knyta kontakter för ökad samverkan. Det har främst skett via kortare digitala möten, s k "Dejt med en verkSAMhet", där chefer, personal, förtroendevalda och brukarorganisationer från hela länet har bjudits in, oavsett vilket av Samordningsförbunden i länet som arrangerat dejten.

Förbundet har varit aktiv i att sprida kunskap om resultaten från den danska så kallade BIP-studien. (Beskæftigelses Indikator Projektet) samt att ge stöd för implementering av arbetssätt baserat på BIP-kunskapen. BIP-studien ger stöd för vår ambition och strävan att erbjuda verkningsfulla och parallella individinsatser utan glapp.

BIP är internationellt sett den hittills mest omfattande studie som har undersökt vad som faktiskt gör att individer med komplexa behov kommer i arbete. Man har undersökt sambandet mellan ett antal indikatorer för anställningsbarhet och sannolikheten att få ett jobb. Studien har genomförts av Vaeksthusets forskningscenter och Aarhus universitet.



Intresset för BIP har varit stort hos förbundets medlemmar. Under hösten har ett stort antal chefer och medarbetare från kommunerna samt medarbetare från Arbetsförmedlingen, deltagit i BIP-utbildning där lärdomarna från BIP-studien har förmedlats och diskuterats. Utbildningen har också handlat om ett dialog- och skattningsverktyg (progressionsmätning) som bygger på de indikatorer som, enligt BIP, allra mest påverkar sannolikheten att få ett jobb. Utbildningen har genomförts med stöd från ESF-medel, där Samordningsförbundet Centrala Östergötland har varit projektägare.

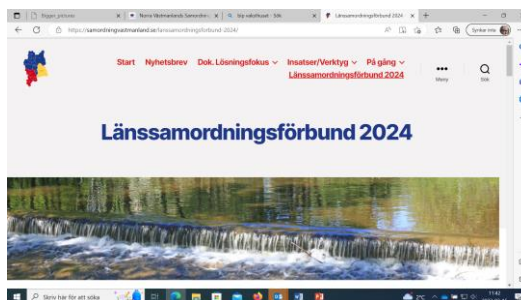
I Västmanland har det lösningsfokuserade arbetssättet utvecklats, med stor uthållighet och under lång tid. Det är ett kraftfullt verktyg och förhållningssätt i såväl klientarbete som i samverkan inom och mellan verksamheter. Förbundet har i samarbete med övriga Samordningsförbund i länet arrangerat flera myndighetsgemensamma utbildningar och nätverksträffar samt en stor och välbesökt konferens med syfte att stödja spridningen av det lösningsfokuserade arbetssättet. Förbundet har också via Tillsammansveckan finansierat föreläsningar om psykisk hälsa/ohälsa och bemötande.

Insatskatalogen är ett öppet och digitalt sökverktyg som syftar till att effektivisera sökandet efter tillgängliga insatser. Samordningsförbunden i länet har gemensamt finansierat driften av katalogen i Västmanland. En uppföljning av användningen av Insatskatalogen under 2021 visade att katalogen behöver göras mer välkänd hos förbundens medlemmar. Därför genomfördes under våren en informationsinsats.



Förbundscheferna har fortsatt medverka i ett nätverk med andra Samordningsförbund i Mellansverige. Syftet har bland annat varit att söka ett ökat samarbeten över förbunds- och regiongränserna. Frågor som har diskuterats är ökat kunskapsutbyte mellan förbunden och dess parter, gemensam omvärldspaning och om Samordningsförbunden gemensamt kan utveckla Finsam-miljön regionalt och nationellt, bland annat med stöd från ESF. Samarbetet har bland annat lett till att chefer och personal i norra Västmanland har kunnat ta del av flera ESF-finansierade utbildningsinsatser.

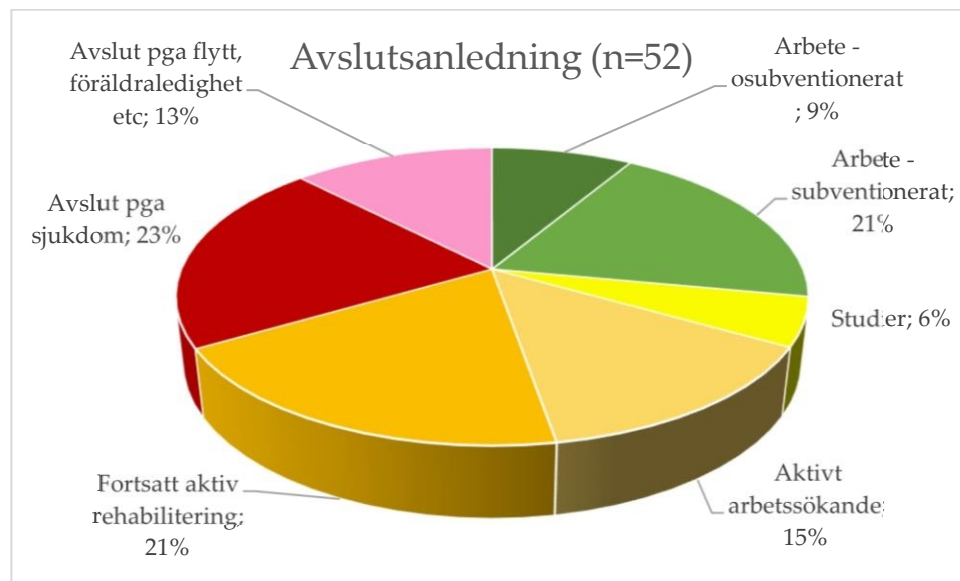
Förbundet har via möten och social media spridit information till medlemmarna om planerade aktiviteter och insatser. Ett stort antal dialogmöten har också genomförts med anledning av planerna på att bilda ett länssamordningsförbund i Västmanland.



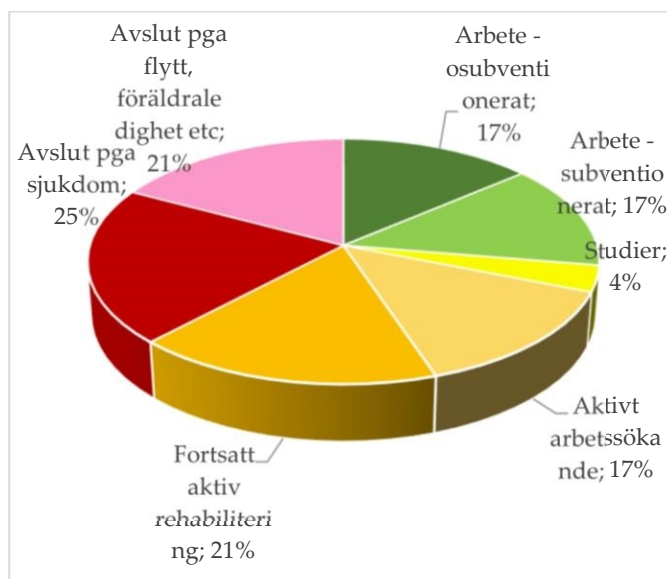
## Uppföljning och resultat för individinriktade insatser

De fyra Samordningsteamerna har under året arbetat med 135 deltagare (2021: 130). 64 deltagare har påbörjat insatsen (2021:65 deltagare) och 52 deltagare har avslutat insatsen (2021:59 deltagare). Här redovisas anledningar till avslut i insatsen och försörjningsförändring med statistik från SUS (samtliga deltagare, samt uppdelat per kön), samt därefter delar av resultaten från mätning med Indikatorer för Finsam.

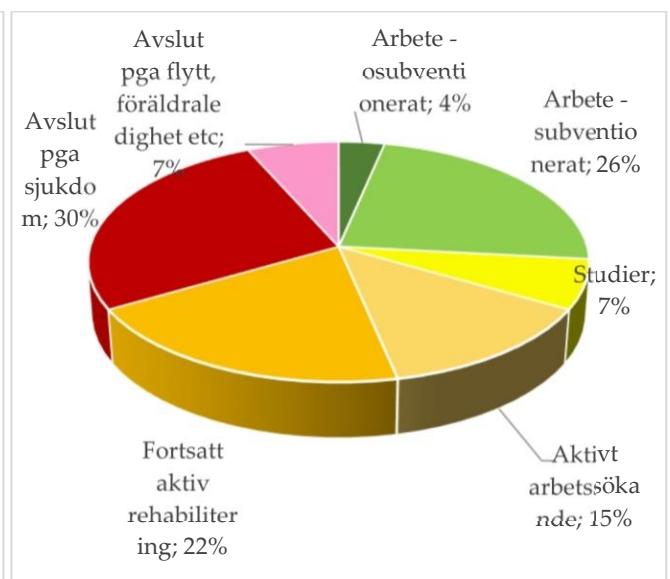
Anledningar till avslut i samordnad individinsats:



Figur 1 Avslutsanledningar (n=52)



Figur 2 Avslutsanledning, kvinnor (n=25)



Figur 3 Avslutsanledning, män (n=27)

**Avslutsanledning:** Ca 70 % av alla deltagare som avslutat insatsen under året har gjort sådana stegförflyttningar att de antingen kan arbeta, studera eller att de kan ta del av myndigheternas ordinarie arbetslivsinriktade insatser och inte längre har behov av samordnat rehabiliteringsstöd.

Vid könsjämförelse är det en större andel av kvinnorna som gått till osubventionerade anställningar än männen.

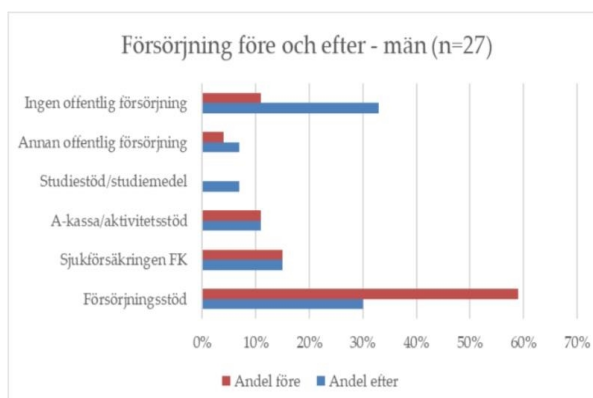
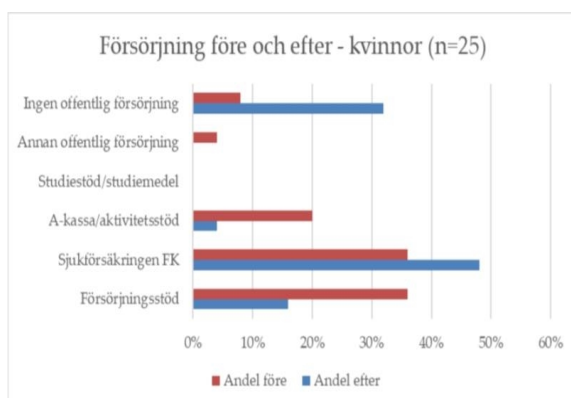
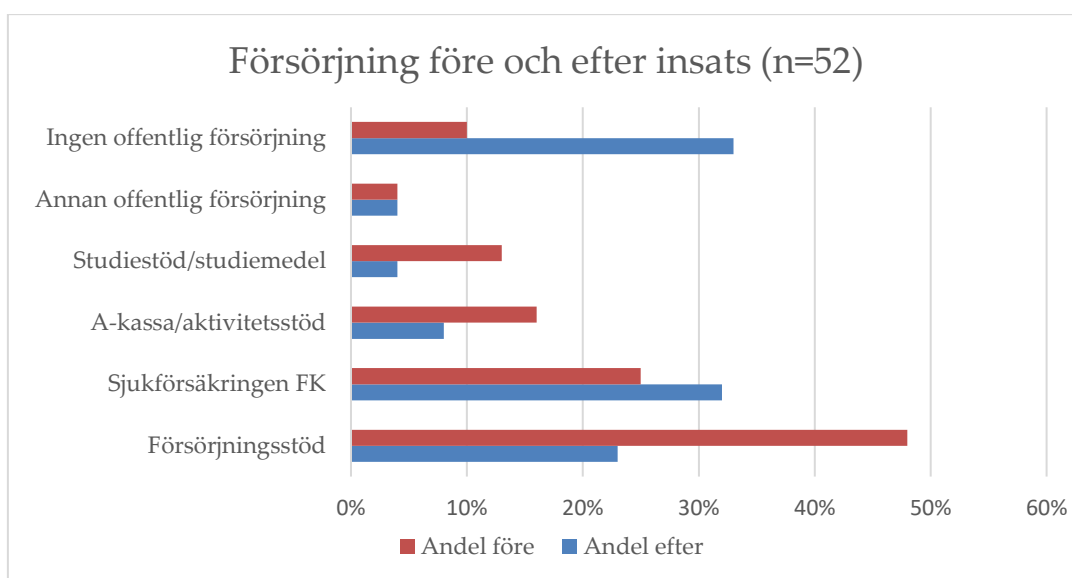
\*Totalsumma är mer än 100 %, då deltagare kan ha flera avslutsanledningar, t ex både arbete och studier.

De deltagare som avslutat insatsen med "positivt utfall" (dvs arbete, studier, aktivt arbetssökande eller i fortsatt aktiv rehabilitering utan behov av samordnat stöd) hade i genomsnitt haft offentlig försörjning i 5,1 år före insatsen (2021: 4,6 år och 2020: 4,0 år).

De har varit i insatsen i genomsnitt 15,0 månader (2021: 13,9 månader, 2020: 12,0 månader och 2019: 11,8 månader).

Det betyder att dessa deltagare har varit i utanförskap längre tid än motsvarande grupp tidigare år, och att det i genomsnitt har tagit något längre tid att nå positivt utfall jämfört med tidigare år.

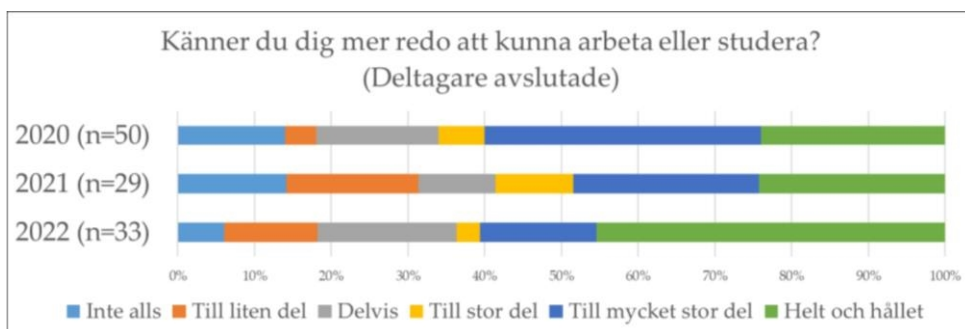
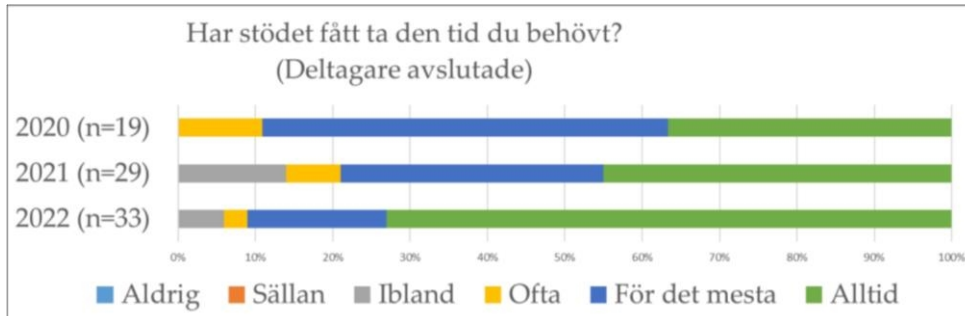
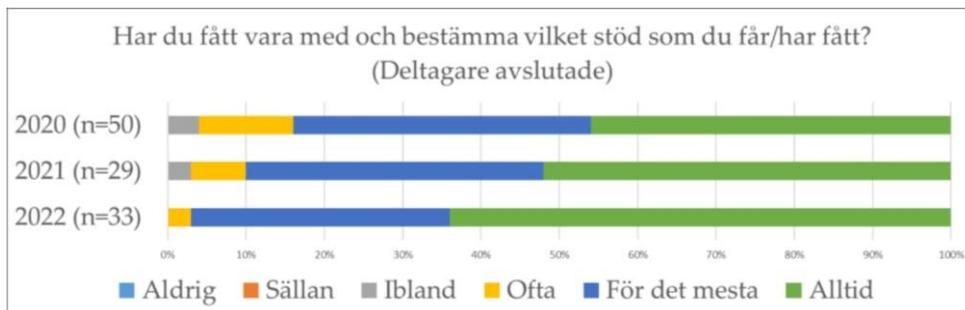
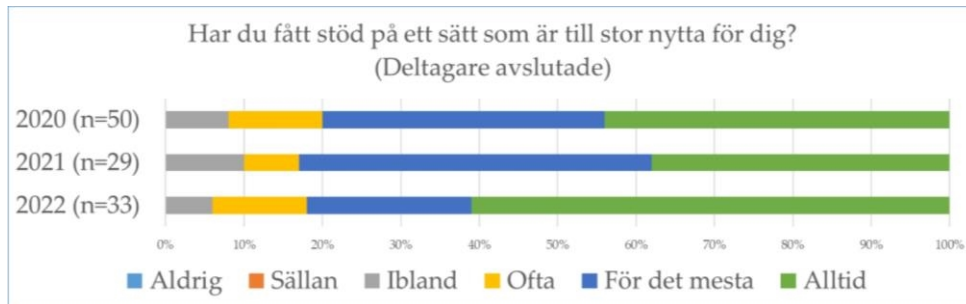
## Försörjningsförändring före och efter insats

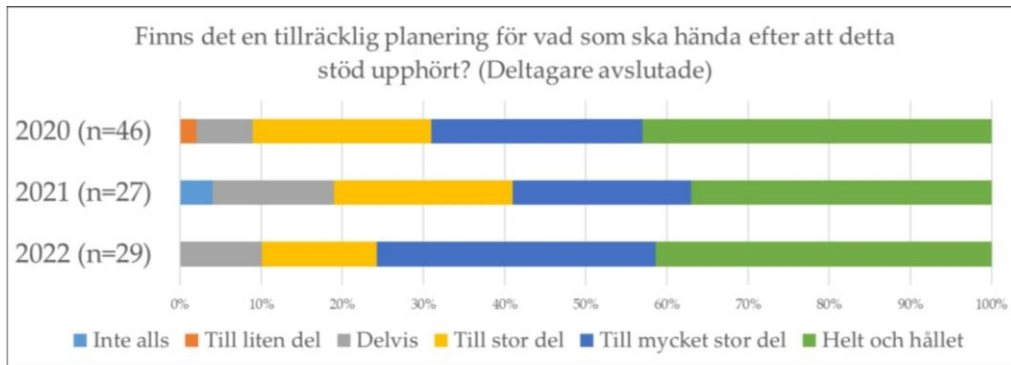


**Försörjningsförändring:** Efter insatsen är det fler personer som inte har någon offentlig försörjning, då de börjat arbeta eller studera. Behovet av försörjningsstöd har halverats efter insatsen för såväl männen som kvinnorna, för männen dock från en tydligt högre nivå. Att en större andel av kvinnorna har ersättning från Försäkringskassan efter insatsen beror bland annat på att flera deltagare har beviljats sjukersättning, men också att deltagare har lämnat insatsen för att deras hälsoläge inte har medgett arbetslivsinriktad rehabilitering i nuläget.

## Indikatorer Finsam - deltagares skattning:

Samordningsförbundet använder det nationella verktyget Indikatorer för finansiell samordning för att följa upp och bedöma hur samordningen av arbetslivsrehabiliterande insatser fungerar. Följande grafer är en sammanställning över några av de enkätsvar som alla *deltagare* i de fyra Samordningsteamerna har erbjudits att bidra med i anslutning till att de avslutat sitt deltagande.





**Indikatorer Finsam - 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.

## 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.

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 strukturellt utveckla och stödja 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 vidareutveckla konkreta samarbetsformer mellan förbundets medlemmar. Totalt har ca 680 personer deltagit i dessa möten.

En mer detaljerad redovisning av de strukturpåverkande insatserna 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?* Vi följer utveckling både inom och runt de individinriktade samverkansinsatser som

förbundet finansierar samt delar av den strukturella utvecklingen i samverkan mellan myndigheterna. Indikatorerna är totalt 16 st och för 14 indikator 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 och förbundsstyrelsens ledamöter.

Under året har totalt 123 enkäter samlats in., vilket är några fler än året innan. Indikatormätningen år 2022 genomfördes under perioden 2021-11-01 – 2022-10-30. Vid jämförelse med motsvarande undersökning år 2021 och 2020 visar årets mätning en förbättring av flera av indikatorerna medan några är att betrakta som oförändrade. En mer detaljerad redovisning av svaren i indikatormätningen finns i bilaga 2 till denna årsredovisning.

### **Sammanfattande bedömning – resultat av strukturpåverkande insatser**

Förbundet har genomfört i stort sett samtliga planerade aktiviteter. Förbundsstyrelsen har fortsatt prioritera 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.

**Mål för strukturpåverkande insatser uppnått.**

## **Balanskravsresultat**

|                                                                    |        |
|--------------------------------------------------------------------|--------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                            | -172,8 |
| - Samtliga realisationsvinster                                     | 0,0    |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                    | 0      |
| + Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                  | 0      |
| -/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | 33,6   |
| +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0,0    |
| Balanskravsresultat                                                | -139,1 |

Styrelsen gör bedömningen att årets negativa resultat inte behöver återställas med hänvisning till god ekonomisk hushållning och kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop 1996/97:52 s 38 och 94). Detta då förbundet över tid har byggt upp ett eget kapital och avsikten är att förbruka tidigare års överskott.

## **1.6 Väsentliga personalförhållanden**

Samordningsförbundet har under året haft en förbundschef anställd på heltid.

## 1.7 Förväntad utveckling

---

Svensk ekonomi bedöms gå in i en lågkonjunktur under 2023 med ökande arbetslöshet som följd. Samtidigt väntas bristen på kompetens vara fortsatt hög.

Antalet nyinskrivna på Arbetsförmedlingen i landet ökar nu i början på 2023 jämfört med samma period förra året och allt fler varslas. Samtidigt minskar antalet långtidsarbetslösa.

I åldern 18 till 24 år och bland utrikes födda är arbetslösheten fortfarande högre än för äldre och inrikes födda. Många av de som är långtidsarbetslösa behöver utbilda/kompetensutveckla sig för att kunna matcha de arbeten som finns tillgängliga.

Arbetsförmedlingens reformering och förändrade uppdrag kommer innebära ett fortsatt utvecklingsarbete av samarbetsformer mellan Arbetsförmedlingen, deras externa aktörer och förbundets övriga parter.

Att samarbete och samverkan fungerar mellan myndighetsaktörer och arbetsgivare har en central roll för arbetsmarknadsinkludering. Stödande insatser till arbetsgivare kan behöva utvecklas för att fler arbetsgivare ska vilja och våga vara med och bidra till arbetsmarknadsinkludering för t ex personer med funktionshinder, utomeuropeiskt födda och lågutbildade personer.

Under 2023 planeras, med stöd av ESF-medel, en kompetensutvecklingsinsats "Vägen till arbetsgivarna" för förbundets medlemmar.

Den upplevda ohälsan i Västmanland är högre än i riket i övrigt, och speciellt den psykiska ohälsan är oroväckande stor. Insatser behöver utvecklas för att såväl förebygga psykisk ohälsa som att stödja och behandla de som drabbas. Här skulle Fontänhusmodellen kunna vara en konkret och effektiv pusselbit.

Region Västmanland har också tagit ett initiativ till en extra kraftsamling omkring mål #5 i den Regionala utvecklingsstrategin: "Att öka andelen som anser att deras hälsa är bra eller mycket bra". Här krävs ett brett samarbete mellan många olika samhällsaktörer då den upplevda hälsan är beroende av en lång rad faktorer utöver levnadsvanor, såsom kunskap/utbildning, arbete, boende och delaktighet.

Under perioden februari-mars 2023 kommer förbundsmedlemmarna fatta formella beslut om att bilda ett länsförbund. Norra Västmanlands Samordningsförbund kommer utökas och ombildas till Samordningsförbundet Västmanland. Samordningsförbunden i Västerås och Västra Mälardalen kommer läggas ner när bokslutet för 2023 är klart. Det kommer därför vara en fortsatt stor aktivitet kring länsförbundsfrågan under året. En gedigen styrelseutbildning genomförs under året och i maj planeras interimsstyrelsen för det nya länssamordningsförbundet börja arbeta med att förbereda för verksamhetsstart 1 januari 2024.

## 2. Resultaträkning

---

| Belopp i kr                              | Not | 2022            | 2021           |
|------------------------------------------|-----|-----------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter                   | 2   | 7 330 830       | 7 054 856      |
| Verksamhetens kostnader                  | 3   | -7 461 438      | -7 077 796     |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |     | <b>-130 608</b> | <b>-22 940</b> |
| Finansiella intäkter                     |     | 37              | 0              |
| Finansiella kostnader                    |     | -42 196         | -12 288        |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>-172 767</b> | <b>-35 228</b> |
| <b>Årets resultat</b>                    |     | <b>-172 767</b> | <b>-35 228</b> |

## 3. Balansräkning

---

| Belopp i kr                                         | Not | 2022-12-31       | 2021-12-31       |
|-----------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>Tillgångar</b>                                   |     |                  |                  |
| <i>Omsättningstillgångar</i>                        |     |                  |                  |
| Fordringar                                          | 4   | 77 705           | 83 553           |
| Kortfristiga placeringar                            | 5   | 866 210          | 899 846          |
| Kassa och bank                                      |     | 2 032 812        | 2 234 714        |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                  |     | <b>2 976 727</b> | <b>3 218 113</b> |
| <b>Summa tillgångar</b>                             |     | <b>2 976 727</b> | <b>3 218 113</b> |
| <b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>       |     |                  |                  |
| <i>Eget kapital</i>                                 |     |                  |                  |
| Årets resultat                                      |     | -172 767         | -35 228          |
| Övrigt eget kapital                                 |     | 1 312 285        | 1 347 512        |
| <i>Avsättningar</i>                                 |     |                  |                  |
| Avsättningar för pensioner                          |     | 231 124          | 176 450          |
| <i>Skulder</i>                                      |     |                  |                  |
| Kortfristiga skulder                                | 6   | 1 606 086        | 1 729 379        |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b> |     | <b>2 976 727</b> | <b>3 218 113</b> |
| Ansvarsförbindelser                                 |     | Inga             | Inga             |

## 4. Kassaflödesanalys

---

| Belopp i kr.                                                     | Not | 2022            | 2021           |
|------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|----------------|
| Årets resultat                                                   |     | -172 767        | -35 228        |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster                    | 1   | 54 674          | 19 882         |
| <b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b> |     | <b>-118 093</b> | <b>-15 346</b> |
| -/+ Ökning/minskning kortfristiga fordringar                     |     | 5 848           | 39 158         |
| +/- Ökning/minskning kortfristiga skulder                        |     | -123 293        | 62 954         |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                  |     | <b>-235 538</b> | <b>86 766</b>  |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                          |     | <b>-235 538</b> | <b>86 766</b>  |
| Likvida medel vid årets början                                   |     | 3 134 560       | 3 047 794      |
| Likvida medel vid årets slut                                     |     | 2 899 022       | 3 134 560      |
| <b>Not 1 Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>       |     |                 |                |
| Gjorda avsättningar                                              |     | 54 674          | 19 882         |

## 5. Driftredovisning

| Belopp tkr                                         | Utfall 2022  |               |               | Budget 2022*  | Avvikelse 2022      | Utfall 2021  |               |               |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                                    | Intäkt       | Kostnad       | Netto         | Netto         | Utfall-Budget netto | Intäkt       | Kostnad       | Netto         |
| <b>INTÄKTER</b>                                    |              |               |               |               |                     |              |               |               |
| Medel från huvudmännen                             | 7 046        | 0             | 7 046         | 7 046         | 0                   | 7 046        | 0             | 7 046         |
| <b>Summa intäkter</b>                              | <b>7 046</b> | <b>0</b>      | <b>7 046</b>  | <b>7 046</b>  | <b>0</b>            | <b>7 046</b> | <b>0</b>      | <b>7 046</b>  |
| <b>ADMINISTRATIVA KOSTNADER</b>                    |              |               |               |               |                     |              |               |               |
| Styrelse                                           | 0            | -365          | -365          | -455          | 90                  | 0            | -426          | -426          |
| Kansli + Bilkonto                                  | 102          | -860          | -758          | -596          | -162                | 9            | -750          | -741          |
| <b>Summa administrativa kostnader</b>              | <b>102</b>   | <b>-1 225</b> | <b>-1 123</b> | <b>-1 051</b> | <b>-72</b>          | <b>9</b>     | <b>-1 176</b> | <b>-1 167</b> |
| <b>DIREKTA INSATSKOSTNADER</b>                     |              |               |               |               |                     |              |               |               |
| <b>Individinsatser</b>                             |              |               |               |               |                     |              |               |               |
| Samordningsteam Surahammar                         |              | -1 047        | -1 047        | -1 053        | 6                   | 0            | -963          | -963          |
| Samordningsteam Hallstahammar                      |              | -1 071        | -1 071        | -1 120        | 49                  | 0            | -1 044        | -1 044        |
| Samordningsteamet FNS                              |              | -1 509        | -1 509        | -1 523        | 14                  | 0            | -1 402        | -1 402        |
| Samordningsteam Sala                               |              | -1 447        | -1 447        | -1 590        | 143                 | 0            | -1 536        | -1 536        |
| Kurator Samordningsteam                            |              | -215          | -215          | -235          | 20                  | 0            | -130          | -130          |
| <b>Summa kostnader individinsatser</b>             | <b>0</b>     | <b>-5 289</b> | <b>-5 289</b> | <b>-5 521</b> | <b>232</b>          | <b>0</b>     | <b>-5 075</b> | <b>-5 075</b> |
| <b>Strukturpåverkande insatser</b>                 |              |               |               |               |                     |              |               |               |
| Samverkansmedel ofördelat                          |              | -83           | -83           | -82           | -1                  | 0            | -102          | -102          |
| Extern medbedömning                                |              | -30           | -30           | -35           | 5                   | 0            | -35           | -35           |
| Övriga utvärderingsinsatser                        |              | -10           | -10           | -30           | 20                  | 0            | -13           | -13           |
| Utvecklingsdagar samordningsteam                   |              | -24           | -24           | 0             | -24                 | 0            | -5            | -5            |
| Länsgem utbildningsinsatser                        | 83           | -262          | -179          | -250          | 71                  | 0            | -153          | -153          |
| Lösningfokuserat arbetssätt -grundutbildning       | 100          | -14           | 86            | -20           | 106                 | 0            | 0             | 0             |
| <i>varav processtöd / samverkan</i>                |              |               |               |               |                     | 0            |               |               |
| Lösningfokuserat arbetssätt -vidareutbildning      | 0            | 0             | 0             | -20           | 20                  | 0            | 0             | 0             |
| Andra utbildningsinsatser                          | 0            | -12           | -12           | 0             | -12                 | 0            | -15           | -15           |
| Insatskatalogen                                    |              | -73           | -73           | -75           | 2                   | 0            | -72           | -72           |
| <b>Summa kostnader strukturpåverkande insatser</b> | <b>183</b>   | <b>-508</b>   | <b>-325</b>   | <b>-512</b>   | <b>187</b>          | <b>0</b>     | <b>-395</b>   | <b>-395</b>   |
| <b>Processtöd samverkansinsatser</b>               |              |               |               |               |                     |              |               |               |
| Processtöd samverkansinsatser                      |              | -439          | -439          | -431          | -9                  | 0            | -432          | -432          |
| <i>varav processtöd / samverkan</i>                |              |               | 0             |               |                     |              |               |               |
| <b>Summa processtöd samverkansinsatser</b>         | <b>0</b>     | <b>-439</b>   | <b>-439</b>   | <b>-431</b>   | <b>-9</b>           | <b>0</b>     | <b>-432</b>   | <b>-432</b>   |
| <b>Summa direkta insatskostnader</b>               |              | <b>-6 236</b> | <b>-6 054</b> | <b>-6 464</b> | <b>410</b>          | <b>0</b>     | <b>-5 902</b> | <b>-5 902</b> |
| <b>SUMMA</b>                                       | <b>7 331</b> | <b>-7 461</b> | <b>-131</b>   | <b>-468</b>   | <b>338</b>          | <b>7 055</b> | <b>-7 078</b> | <b>-23</b>    |

\* Reviderad budget, enligt styrelsebeslut 2022-03-23.

Resultatet avviker från budget med 338 tkr främst på grund av att två av Samordningsteamerna inte använt alla beviljade medel samt att kostnader för länsgemensamma aktiviteter blev lägre än budgeterat. Från och med 2020 redovisas fördelning av kansliets kostnader mellan administration och processtöd för samverkan (direkt insatskostnad). Detta för att mer korrekt spegla hur förbundets personella resurser används. Hälften av förbundschefens arbetstid, och därmed hälften av personalkostnaden, utgör administration och hälften processtöd.

## 6. Noter

### Belopp i kr

#### Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är i tillämpliga delar upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Vissa anpassningar har gjorts till Finsam:s verksamhet.

#### Not 2. Verksamhetens intäkter

|                                     | 2022             | 2021             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Driftbidrag från staten             | 3 523 000        | 3 523 000        |
| Driftbidrag Fagersta kommun         | 320 108          | 321 290          |
| Driftbidrag Norbergs kommun         | 137 788          | 138 557          |
| Driftbidrag Skinnskattebergs kommun | 105 712          | 105 861          |
| Driftbidrag Sala kommun             | 554 440          | 553 623          |
| Driftbidrag Hallstahammars kommun   | 398 960          | 397 459          |
| Driftbidrag Surahammars kommun      | 244 492          | 244 709          |
| Driftbidrag från Region Västmanland | 1 761 500        | 1 761 500        |
| EU-medel och andra bidrag           | 84 830           | 0                |
| Övriga intäkter                     | 200 000          | 8 857            |
| <b>Summa</b>                        | <b>7 330 830</b> | <b>7 054 856</b> |

#### Not 3. Verksamhetens kostnader

|                                      | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Individinsatser                      | -5 289 398        | -5 074 808        |
| Strukturpåverkande insatser          | -507 633          | -395 004          |
| Processtöd samverkansinsatser        | -439 447          | -432 113          |
| <b>Summa direkta insatskostnader</b> | <b>-6 236 478</b> | <b>-5 901 925</b> |
| Administrativa kostnader             | -1 224 959        | -1 175 871        |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b> | <b>-7 461 436</b> | <b>-7 077 796</b> |

#### Not 4. Fordringar

|                                      | 2022-12-31    | 2021-12-31    |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Skattekontot                         | 31 316        | 18 302        |
| Debiterad preliminärskatt            | 8 844         | 16 152        |
| Moms                                 | 21 942        | 10 090        |
| Förutbetalda kostnader               | 15 603        | 39 009        |
| <b>Summa kortfristiga fordringar</b> | <b>77 705</b> | <b>83 553</b> |

#### Not 5. Kortfristiga placeringar

|                                        | 2022-12-31     | 2021-12-31     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Obligationer, förlagsbevis m.m.</b> |                |                |
| Anskaffningsvärde                      | 900 000        | 900 000        |
| Värdereglering                         | -33 791        | -154           |
| <b>Summa kortfristiga placeringar</b>  | <b>866 209</b> | <b>899 846</b> |

#### Not 6. Kortfristiga skulder

|                                                           | 2022-12-31        | 2021-12-31        |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Leverantörsskulder                                        | -296 517          | -77 052           |
| Preliminärskatt löner                                     | -23 838           | -24 431           |
| Semesterlöneskuld                                         | -64 228           | -40 143           |
| Lagstadgad arbetsgivaravgift                              | -22 196           | -23 227           |
| Upplupen särskild löneskatt individuell del               | -13 607           | -24 306           |
| Upplupen pensionskostnad individuell del (KAP-KL)         | -30 087           | -26 000           |
| Övriga upplupna kostnader                                 | -1 155 612        | -1 514 220        |
| <b>Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b> | <b>-1 606 086</b> | <b>-1 729 379</b> |

## 7. Styrelsens underskrift

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

Undertecknat den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter.

DocuSigned by:

Anna Karin Elisabet Pettersson

5E74E8DACE4F486...

**Elisabet Pettersson**

Ordförande

DocuSigned by:

Marianne Ångström

260CBD8BED2A411...

**Marianne Ångström**

Ledamot

DocuSigned by:

Roger Ingvarsson

7336F40067CD40A...

**Roger Ingvarsson**

Ledamot

DocuSigned by:

Oskar Söderberg

44671EEB6DB64DF...

**Oskar Söderberg**

Ledamot

DocuSigned by:

Jenny Hödefors

D82C5FF21E5D4FF...

**Jenny Hödefors**

Ledamot

DocuSigned by:

Anders Johannesson

6BBFG596D0864A0...

**Anders Johannesson**

Vice ordförande

DocuSigned by:

Lena Margareta Eldstål

444F412AF6E2445...

**Lena Eldstål**

Ledamot

DocuSigned by:

Inge Larsson

C95FFDB676D94B8...

**Inge Larsson**

Ledamot

DocuSigned by:

Åsa Brodd

BBFFF336A3224B2...

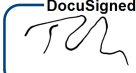
**Åsa Brodd**

Ledamot

## 8. Revisorernas underskrift

---

Vår revisionsberättelse har avgivits den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter

DocuSigned by:  
  
3EFC88EE721D4A6.....

**Rolf Malmén**

Revisor

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

DocuSigned by:  
  
6D853EECA76A41A.....

**Jesper Songer**

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

## 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 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om finansiell samordning och kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av samordningsförbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde 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. Vi 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 finansiell samordning och 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*

Vi har utfört 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 vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi 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 vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. 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 vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

### *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 samt förbundsordning**

### *Uttalande*

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Norra Västmanlands Samordningsförbund för år 2022.

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. Vi 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.

DocuSigned by:  
  
6D853EECA76A41A...

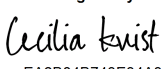
Jesper Songer

Revisor, Region Västmanland

DocuSigned by:  
  
3EFC88EE721D4A6...

Rof Malmén

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

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: 44E87B3D7A0446AEA1C3329551FCEC92

Status: Completed

Subject: Complete with DocuSign: Årsredovisning 2022 NVS.pdf, Revisionsberättelse NVS 2022.docx

Source Envelope:

Document Pages: 32

Signatures: 15

Envelope Originator:

Certificate Pages: 8

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: 185.113.96.1

**Record Tracking**

Status: Original

Holder: Cecilia Kvist

Location: DocuSign

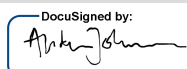
3/22/2023 5:49:42 AM

cecilia.kvist@kpmg.se

**Signer Events**

Anders Johannesson

anders.johannesson@hallstahammar.se

Security Level: Email, Account Authentication  
(None)**Signature**DocuSigned by:  
  
6BBFC595D0864A0...**Timestamp**

Sent: 3/22/2023 6:09:17 AM

Viewed: 3/22/2023 7:24:37 AM

Signed: 3/22/2023 7:27:02 AM

Signature Adoption: Drawn on Device

Using IP Address: 98.128.229.200

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: BankID Sweden

Transaction Unique ID: 13927075-a47a-5076-97eb-436528eca6a6

Country or Region of ID: SE

Result: Passed

Performed: 3/22/2023 7:24:19 AM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Accepted: 3/22/2023 7:24:37 AM

ID: 1ecb99c9-fc72-439e-a45c-2e884edabc7e

Anna Karin Elisabet Pettersson

elisabet.pettersson@sala.se

Security Level: Email, Account Authentication  
(None)DocuSigned by:  
  
5E74E8DACE4F486...

Sent: 3/22/2023 6:09:18 AM

Viewed: 3/22/2023 8:42:31 AM

Signed: 3/22/2023 8:43:13 AM

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 88.131.214.138

**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: BankID Sweden

Transaction Unique ID: 349e0903-8fcb-5c49-a729-c347697bbee1

Country or Region of ID: SE

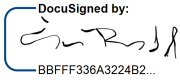
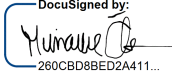
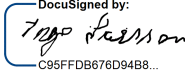
Result: Passed

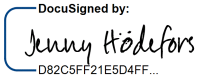
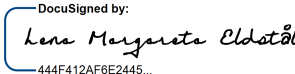
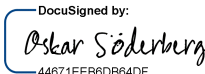
Performed: 3/22/2023 8:42:07 AM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Accepted: 3/22/2023 8:42:31 AM

ID: a7ce2611-ecb7-41a6-af68-1016ec7525de

| Signer Events                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Signature                                                                                                                                                                                                                              | Timestamp                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ASA BRODD</b><br>broddan.asa@gmail.com<br>Security Level: Email, Account Authentication (None)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  <p>DocuSigned by:<br/>BBFFF336A3224B2...</p> <p>Signature Adoption: Drawn on Device<br/>Using IP Address: 94.234.105.129<br/>Signed using mobile</p> | Sent: 3/22/2023 6:09:25 AM<br>Resent: 3/22/2023 9:02:33 AM<br>Resent: 3/22/2023 9:03:06 AM<br>Viewed: 3/22/2023 9:12:30 AM<br>Signed: 3/22/2023 9:14:59 AM |
| <b>Authentication Details</b><br>Identity Verification Details:<br>Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01<br>Workflow Name: DocuSign ID Verification<br>Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.<br>Identification Method: Electronic ID<br>Type of Electronic ID: BankID Sweden<br>Transaction Unique ID: eda3557a-e1e0-5d24-ab55-d666a5dc0fc5<br>Country or Region of ID: SE<br>Result: Passed<br>Performed: 3/22/2023 9:12:08 AM |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                            |
| <b>Electronic Record and Signature Disclosure:</b><br>Accepted: 3/22/2023 9:12:30 AM<br>ID: aec77543-1eca-494e-8fd1-947b1d8fd395                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                            |
| <b>Eva Marianne Ångström</b><br>marianne.angstrom@politiker.norberg.se<br>Security Level: Email, Account Authentication (None)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  <p>DocuSigned by:<br/>260CBDB8BED2A411...</p> <p>Signature Adoption: Drawn on Device<br/>Using IP Address: 83.68.249.127<br/>Signed using mobile</p> | Sent: 3/22/2023 6:09:19 AM<br>Viewed: 3/22/2023 7:59:06 AM<br>Signed: 3/22/2023 8:03:03 AM                                                                 |
| <b>Authentication Details</b><br>Identity Verification Details:<br>Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01<br>Workflow Name: DocuSign ID Verification<br>Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.<br>Identification Method: Electronic ID<br>Type of Electronic ID: BankID Sweden<br>Transaction Unique ID: c4e27a9f-417b-5352-b99a-c50d7eae5a66<br>Country or Region of ID: SE<br>Result: Passed<br>Performed: 3/22/2023 7:58:46 AM |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                            |
| <b>Electronic Record and Signature Disclosure:</b><br>Accepted: 3/22/2023 7:59:06 AM<br>ID: 3a42f9db-390d-4681-bb06-ba360068db3e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                            |
| <b>Inge Larsson</b><br>virsboinge@gmail.com<br>Security Level: Email, Account Authentication (None)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  <p>DocuSigned by:<br/>C95FFDB676D94B8...</p> <p>Signature Adoption: Drawn on Device<br/>Using IP Address: 81.227.16.88<br/>Signed using mobile</p> | Sent: 3/22/2023 6:09:20 AM<br>Viewed: 3/22/2023 7:03:20 AM<br>Signed: 3/22/2023 7:07:55 AM                                                                 |
| <b>Authentication Details</b><br>Identity Verification Details:<br>Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01<br>Workflow Name: DocuSign ID Verification<br>Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.<br>Identification Method: Electronic ID<br>Type of Electronic ID: BankID Sweden<br>Transaction Unique ID: e076b9a1-f003-5bbc-ad54-f226ee2c9767<br>Country or Region of ID: SE<br>Result: Passed<br>Performed: 3/22/2023 7:02:36 AM |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                            |
| <b>Electronic Record and Signature Disclosure:</b><br>Accepted: 3/22/2023 7:03:17 AM<br>ID: 0a81ad4d-e243-48a3-83b8-f64372a4b3c9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                            |

| Signer Events                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Signature                                                                                                                                                                                                                                          | Timestamp                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Jenny Hödefors</p> <p>Jenny.Hodefors@hallstahammar.se</p> <p>Security Level: Email, Account Authentication (None)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>DocuSigned by:</p>  <p>D82C5FF21E5D4FF...</p> <p>Signature Adoption: Pre-selected Style</p> <p>Using IP Address: 158.174.22.4</p>                              | <p>Sent: 3/22/2023 6:09:23 AM</p> <p>Resent: 3/22/2023 9:03:06 AM</p> <p>Viewed: 3/22/2023 9:22:44 AM</p> <p>Signed: 3/22/2023 9:23:14 AM</p> |
| <b>Authentication Details</b><br>Identity Verification Details: <p>Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01</p> <p>Workflow Name: DocuSign ID Verification</p> <p>Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.</p> <p>Identification Method: Electronic ID</p> <p>Type of Electronic ID: BankID Sweden</p> <p>Transaction Unique ID: d80e0384-7431-5d8a-a7c9-806b1b8922eb</p> <p>Country or Region of ID: SE</p> <p>Result: Passed</p> <p>Performed: 3/22/2023 9:22:16 AM</p>                         |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| <b>Electronic Record and Signature Disclosure:</b><br>Accepted: 3/22/2023 9:22:44 AM<br>ID: a953c273-a859-45a0-94fa-63bb1f698cf1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| <p>Lena Margareta Eldstål</p> <p>lena.eldstahl@fagersta.se</p> <p>Security Level: Email, Account Authentication (None)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>DocuSigned by:</p>  <p>444F412AF6E2445...</p> <p>Signature Adoption: Pre-selected Style</p> <p>Using IP Address: 94.191.153.154</p> <p>Signed using mobile</p> | <p>Sent: 3/22/2023 6:09:21 AM</p> <p>Resent: 3/22/2023 7:00:31 AM</p> <p>Viewed: 3/22/2023 7:03:16 AM</p> <p>Signed: 3/22/2023 7:05:19 AM</p> |
| <b>Authentication Details</b><br>Identity Verification Details: <p>Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01</p> <p>Workflow Name: DocuSign ID Verification</p> <p>Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.</p> <p>Identification Method: Electronic ID</p> <p>Type of Electronic ID: BankID Sweden</p> <p>Transaction Unique ID: de124e39-c8ad-5d92-b5b5-e5e4b7ec438a</p> <p>Country or Region of ID: SE</p> <p>Result: Failed - incorrect signer name</p> <p>Performed: 3/22/2023 6:18:56 AM</p> |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| Identity Verification Details: <p>Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01</p> <p>Workflow Name: DocuSign ID Verification</p> <p>Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.</p> <p>Identification Method: Electronic ID</p> <p>Type of Electronic ID: BankID Sweden</p> <p>Transaction Unique ID: f4979adf-11fc-519d-bb18-e30f9c534402</p> <p>Country or Region of ID: SE</p> <p>Result: Passed</p> <p>Performed: 3/22/2023 7:02:45 AM</p>                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| <b>Electronic Record and Signature Disclosure:</b><br>Accepted: 3/22/2023 7:03:16 AM<br>ID: fdf6b3b1-1d77-4cdb-af92-d7ddf6b1f6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| <p>Oskar Söderberg</p> <p>oskar.soderberg@arbetsformedlingen.se</p> <p>Security Level: Email, Account Authentication (None)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>DocuSigned by:</p>  <p>44671EEB6DB64DF...</p> <p>Signature Adoption: Pre-selected Style</p> <p>Using IP Address: 95.192.6.182</p>                            | <p>Sent: 3/22/2023 6:09:24 AM</p> <p>Resent: 3/22/2023 9:03:07 AM</p> <p>Viewed: 3/27/2023 8:03:42 AM</p> <p>Signed: 3/27/2023 8:04:20 AM</p> |
| <b>Authentication Details</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |

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

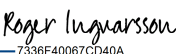
#### Identity Verification Details:

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: BankID Sweden  
 Transaction Unique ID: 82780b71-9624-5c7b-ba8d-ea69db11d6fb  
 Country or Region of ID: SE  
 Result: Passed  
 Performed: 3/27/2023 8:03:17 AM

#### Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/27/2023 8:03:42 AM  
 ID: 49c76452-37da-4f72-b9da-b52e9a56158d

Roger Ingvarsson  
 roger.ingvarsson@skinnskatteberg.se  
 Security Level: Email, Account Authentication  
 (None)

DocuSigned by:  
  
 7336F40067CD40A...

Sent: 3/22/2023 6:09:22 AM  
 Viewed: 3/22/2023 6:45:08 AM  
 Signed: 3/22/2023 6:46:46 AM

Signature Adoption: Pre-selected Style  
 Using IP Address: 98.128.186.92

#### Authentication Details

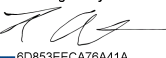
##### Identity Verification Details:

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: BankID Sweden  
 Transaction Unique ID: b3d1396f-7b09-5c2f-b7ac-b83298838f27  
 Country or Region of ID: SE  
 Result: Passed  
 Performed: 3/22/2023 6:44:48 AM

#### Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/22/2023 6:45:08 AM  
 ID: f5059fe7-c97f-4de0-9f14-83651a19c7c6

Jesper Songer  
 jespersonger@gmail.com  
 Security Level: Email, Account Authentication  
 (None)

DocuSigned by:  
  
 6D853EECA76A41A...

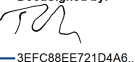
Sent: 3/27/2023 8:04:32 AM  
 Viewed: 3/27/2023 8:14:31 AM  
 Signed: 3/28/2023 6:34:09 AM

Signature Adoption: Drawn on Device  
 Using IP Address: 185.113.97.232  
 Signed using mobile

#### Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/27/2023 8:14:31 AM  
 ID: 9b27c2f8-297b-4d6c-a5bd-d2b5c0bc5c91

Rolf Jonas Petrus Malmén  
 malmen60@gmail.com  
 Security Level: Email, Account Authentication  
 (None)

DocuSigned by:  
  
 3EFC88EE721D4A6...

Sent: 3/27/2023 8:04:33 AM  
 Viewed: 3/27/2023 11:20:20 AM  
 Signed: 3/27/2023 11:28:25 AM

Signature Adoption: Drawn on Device  
 Using IP Address: 84.216.128.211  
 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: BankID Sweden  
 Transaction Unique ID: a9e4d2bb-78af-5f4a-92cf-3075796b6779  
 Country or Region of ID: SE  
 Result: Passed  
 Performed: 3/27/2023 11:19:07 AM

#### Electronic Record and Signature Disclosure:

| Signer Events                                                                                             | Signature                                                                                                                                                                                                         | Timestamp                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Accepted: 3/27/2023 11:20:20 AM<br>ID: 88835d20-0656-43a9-986b-1b8934557ea4                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                            |
| Cecilia Kvist<br>cecilia.kvist@kpmg.se<br>KPMG AB<br>Security Level: Email, Account Authentication (None) | <div>DocuSigned by:<br/><br/>EA2B84B743E34A3...</div><br>Signature Adoption: Pre-selected Style<br>Using IP Address: 61.7.183.24 | Sent: 3/28/2023 6:34:19 AM<br>Viewed: 3/29/2023 1:42:26 AM<br>Signed: 3/29/2023 1:42:45 AM |

**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: BankID Sweden  
Transaction Unique ID: f5f5be11-09aa-50f6-9756-f6cce667a3ea  
Country or Region of ID: SE  
Result: Passed  
Performed: 3/29/2023 1:42:02 AM

**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 | 3/22/2023 6:09:26 AM |
| Envelope Updated                           | Security Checked | 3/22/2023 7:00:31 AM |
| Envelope Updated                           | Security Checked | 3/22/2023 9:02:32 AM |
| Certified Delivered                        | Security Checked | 3/29/2023 1:42:26 AM |
| Signing Complete                           | Security Checked | 3/29/2023 1:42:45 AM |
| Completed                                  | Security Checked | 3/29/2023 1:42:45 AM |
| 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: [dpreporting@kpmg.se](mailto:dpreporting@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 [dpreporting@kpmg.se](mailto:dpreporting@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 [dpreporting@kpmg.se](mailto:dpreporting@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 [dpreporting@kpmg.se](mailto:dpreporting@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.



# Revisions- rapport 2022-12-31

Norra Västmanlands  
Samordningsförbund

2023-03-22



# Snabb överblick

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.
- Vår bedömning är att den interna kontrollen varit tillräcklig god.
- Vår sammanfattade bedömning är att de finansiella och verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen har uppnåtts.
- Vår bedömning är att förbundet har uppnått balanskravet för helåret.



# Sammanfattning och rekommendationer

## Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att

- ✓ att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- ✓ att den interna kontrollen varit tillräcklig god
- ✓ det egna kapitalet uppgår till 16,2 9% (18,6 %) av årets erhållna bidrag så vår bedömning är att det finansiella målet har uppnåtts eftersom förbundet är under det rekommenderat tak om 20 %.
- ✓ att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen

## Vi rekommenderar att

- ✓ förbundet fortsätter att arbeta aktivt med god ekonomisk hushållning.

Västerås den 22 mars 2023

*Cecilia Kvist*

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

# Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Norra Västmanlands Samordningsförbund för räkenskapsåret 2022.

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 rekommendation RKR R 15 Förvaltningsberättelse normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

## Förvaltning

Vår granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av förbundets interna kontrollbaserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budgetupprättats 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

## Eget kapital/God ekonomisk hushållning

En rekommenderad riktlinje, som är satt av Nationella rådet, är att eget kapital ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna bidrag. Det egna kapitalet uppgår till 16,2 % (18,6 %) av årets erhållna medel.

Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip. Vår granskning visar inte på några avsteg från denna grundläggande princip under 2022. Årets resultat uppgår till -173 tkr medan budgeten uppgick till -474 tkr. Att förbundet inte uppnår budget beror främst på lägre kostnader för Samordningsteamet i Sala och Hallsthammar samt för länsgemensamma kostnader.

### *Rekommendation*

Styrelsen arbetar aktivt med god ekonomisk hushållning och har löpande kontroll under hela året på ekonomi och uppföljning mot budget över året. Vi rekommenderar att förbundet fortsätter att arbeta aktivt med god ekonomisk hushållning.

## Balanskravsresultat

En förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§.

Årets balanskravsresultat uppgår till -139,1 tkr.

Styrelsen gör bedömningen att årets negativa resultat inte behöver återställas med hänvisning till god ekonomisk hushållning och kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop1996/97:52 s 38 och 94). Detta då förbundet över tid har byggt upp ett eget kapital och avsikten är att förbruka tidigare års överskott.

Vi har gör ingen annan bedömning än styrelsen.



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

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

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**

**FREVEKO**

# Rapport från Freveko AB

Avseende 2022 års revision av Norra Västmanlands Samordningsförbund

2023-03-22



Norra Västmanlands  
**SAMORDNINGSFÖRBUND**

## 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 2022 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundschefens arbete och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

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

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



**Jennie Fernros**

Auktoriserad revisor

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

072-467 69 97

**Elin Karlsson**

Revisorsassistent

[elin.karlsson@freveko.se](mailto:elin.karlsson@freveko.se)

072-467 69 93

## 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 Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2022 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 uppgår till samma belopp som föregående år (avvikelsen är övriga intäkter som varit 276 tkr högre än föregående år). Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter en lägsta nivå för övriga ingående parter.

De direkta insatskostnaderna är 335 tkr högre än 2021, men jämfört med budget 2022 blev de direkta insatskostnaderna (netto) 410 tkr lägre än budgeterat. Orsakerna är avvikelse i individinsatserna med +232 tkr och i de strukturförverkande insatserna med +187 tkr jämfört med budget. I de individinriktade insatserna är det Samordningsteam Sala som avviker med +143 och avvikelserna i de strukturförverkande insatserna beror på att intäkter tagits upp i posten med 183 tkr, vilket inte låg med i budget.

De administrativa kostnaderna ligger i nivå med föregående år och ligger i nivå med 2022 års budget (netto). Kostnaden har egentligen ökat, men har täckts med intäkter från andra förbund.

Årets resultat blev -173 tkr jämfört med reviderad budget om -474 tkr (dvs avvikelse om +301 tkr). Styrelsen har således inte förbrukat lika mycket medel som man budgeterat för.

FREVEKO

## 2 Resultatanalys

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

### 2. Resultaträkning

| Belopp i kr                              | Not | 2022            | 2021           |
|------------------------------------------|-----|-----------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter                   | 2   | 7 330 830       | 7 054 856      |
| Verksamhetens kostnader                  | 3   | -7 461 438      | -7 077 796     |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |     | <b>-130 608</b> | <b>-22 940</b> |
| Finansiella intäkter                     |     | 37              | 0              |
| Finansiella kostnader                    |     | -42 196         | -12 288        |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>-172 767</b> | <b>-35 228</b> |
| <b>Årets resultat</b>                    |     | <b>-172 767</b> | <b>-35 228</b> |

## Balansräkning

Årets resultat om -173 tkr minskar det egna kapitalet till 1140 tkr.  
Det egna kapitalet uppgår per 221231 till 16 % (19 %) av 2023 (2022) års bidrag, vilket korrekt understiger det rekommenderade taket om 20 %.

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

Budgeterat resultat för 2023 är - 315 tkr, vilket ger ett eget kapital uppgående till 825 tkr eller 12 % av medlemsbidragen.

FRE✓EKO

## 2 Balansanalys

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

### 3. Balansräkning

| Belopp i kr                                         | Not | 2022-12-31       | 2021-12-31       |
|-----------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>Tillgångar</b>                                   |     |                  |                  |
| <i>Omsättningsstillgångar</i>                       |     |                  |                  |
| Fordringar                                          | 4   | 77 705           | 83 553           |
| Kortfristiga placeringar                            | 5   | 866 210          | 899 846          |
| Kassa och bank                                      |     | 2 032 812        | 2 234 714        |
| <b>Summa omsättningsstillgångar</b>                 |     | <b>2 976 727</b> | <b>3 218 113</b> |
| <b>Summa tillgångar</b>                             |     | <b>2 976 727</b> | <b>3 218 113</b> |
| <b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>       |     |                  |                  |
| <i>Eget kapital</i>                                 |     |                  |                  |
| Årets resultat                                      |     | -172 767         | -35 228          |
| Övrigt eget kapital                                 |     | 1 312 285        | 1 347 512        |
| <i>Avsättningar</i>                                 |     |                  |                  |
| Avsättningar för pensioner                          |     | 231 124          | 176 450          |
| <i>Skulder</i>                                      |     |                  |                  |
| Kortfristiga skulder                                | 6   | 1 606 086        | 1 729 379        |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b> |     | <b>2 976 727</b> | <b>3 218 113</b> |

## Förbättringsförslag

- Vi påtalar än en gång att årsredovisningen måste kvalitetssäkras hos Fagersta kommuns ekonomienhet (NVE) innan den går för revision. Ni har utgått från den för Finsam framtagna årsredovisnings-mallen, men till nästa år bör ni kvalitetssäkra att ni följt den fullt ut bl a stämde inte årtal och datum i rubrikerna. Kika även på layouten innan årsredovisningen går för revision (inställningar höger, vänster, fetstil, borttagande av rader utan saldon m m).
- Rättelser har skett och kvarstår gör endast klassificeringsfel mellan leverantörsskulder, interimsskulder samt övriga kortfristiga skulder. Rutinerna måste ses över hos leverantören så gällande lagstiftning och god redovisningssed följs. Styrelsen är ytterst ansvarig.

## 3 Revisionen

### Intern kontroll

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

#### ● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Delårsrapport som finns upprättad per 220831. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns i styrelseprotokollet 221006. Av styrelseprotokollen framgår även att verksamheten följs under löpande år.
- Verksamhetsplan och budget som har antagits innan 30/11 året före.
- Godkännande av årsredovisning. Årsredovisningen för 2021 och 2022 har godkänts och skrivits under av styrelsen inom lagstadgad tid.

Brister förekommer som vi sammanfattar nedan samt i den vänstra kolumnen

- Framöver behöver budgeten, bokföringen och driftsredovisningen ställas upp på ett likartat sätt för att underlätta avstämning och uppföljning. Framförallt är det övriga intäkter som hanteras på olika sätt.
- Kontoplanen bör ses över så att alla löner/arvoden bokförs på konton som börjar på 7 och så att samma konton används konsekvent mellan åren och under året för samma kostnad ex räcker det med ett konto för kurser och konferenser istället för två (76520 och 76510) för att underlätta jämförelse och uppföljning. Konto 74310 och 74510 verkar var en blandning av administrativa kostnader och strukturövergripande kostnader, dvs kontoplanen behöver ses över så man kan utläsa vad kostnaderna består av när man läser en resultatrapport. Det går inte heller att utläsa vad redovisningstjänsterna kostar utifrån bokföringen.
- Flerårsbudget har ej upprättats för 2024-2025 pga avsikten att gå samman till ett länsförbund. Avsikten är dock att övriga två förbunds verksamhet ska flyttas in i detta förbund, vilket innebär att en flerårsbudget borde ha upprättats som inkluderar övriga två förbund i Västmanland, men vi förstår att processen var i ett tidigt skede för att detta skulle kunna göras med enkelhet.
- Förbundet ska enligt lag visa budget i balans. I detta fall har dock styrelsen valt en underskottsbudget för 2022 för att nyttja tidigare års överskott i linje med att sänka det egna kapitalet till rekommenderat tak för att leva upp till god ekonomisk hushållning. Denna avsikt behöver dock tydligt framgå av text till budgeten och/eller av styrelseprotokoll.

### Förbättringsförslag

- De internkontrollmoment som väljs ut bör granskas och rapporteras till styrelsen under samma kalenderår som val av internkontrollområde görs.

### Intern kontroll forts

#### ● Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

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

#### ● Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- De administrativa rutinerna har från rå 2018 digitaliserats och förenklats genom att nytt system med scanning av leverantörsfakturer samt digitala attester införts.
- Elektroniska attester av leverantörsfakturer. Samtliga fakturer ankomsttesteras av förbundschefen och beslutsattesteras 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.
- Årsammanställning 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 delgodkänner den och en annan slutgodkänner filen så att betalningarna verkställs. Förenligt med delegationsordningen.
- Beslut finns i protokoll 202016 att granska finansiering av länsgemensamma aktiviteter, länsförbundsprocessen och uppföljning av 2020 års internkontroll. Presentationen av denna interna kontrollgranskning har ännu ej skett.

## Förbättringsförslag

- Hanteringen av bilförmån och nettolöneavdrag har under 2021 setts över efter påpekan i 2020 års revision. Bilförmånsberäkningen 2021 har dock beräknats på fel bilmodell samt tagits upp med för lågt belopp som extra utrustning, vilket innebär att FC betalat för lite för förmånsbilen och förbundet redovisat för låga underlag för beräkning av arbetsgivaravgifter och skatt till SKV.et. Under 2022 sker korrigerig i maj av för lågt bilförmånsvärde vid årets början. Fel bilmodell och fel belopp på extra utrustning verkar dock även användas 2022, men nu blev bilförmånsvärdet 110 kr för högt varje månad.
- Per 2022-12-31 finns skuld till ledamöter för återgirade löner. Rutin behöver införas där utbetalningar ej görs på annat sätt än via banköverföring, dvs rutin där bankkontonummer inhämtas för nya personer måste införas.

## Intern kontroll forts

### ● Löneprocessen samt arbetsgivarrollen

FC är anställd av förbundet och även styrelse- och revisionsarvode för de förtroendevalda hanteras med förbundet som arbetsgivare. Förbundet är anslutet till Sobona.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rutinerna kring löneprocessen. Ordförande attesterar underlagen till FC:s lön.
- Rutinerna kring arvodesbeskeden som är attesterade av FC.
- Rutinerna avseende utbetalningsattest då det krävs två i förening av de anställda hos Fagersta kommun för att verkställa betalningar. Än bättre ur internkontrollperspektiv hade dock varit om utbetalningsattesten låg på FC samt på ordförande för kostnader som rör FC och på vice ordförande för kostnader som rör ordförande.
- Blanketten som används som underlag till ersättning innehåller korrekt uppgift om avrese- och ankomstort.
- Hanteringen av FC:s bilförmån. Översyn har gjorts under 2021 efter påpekan i 2020 års revision och numera görs fördelning mellan bilförmånsbeskattning och bruttolöneavdrag i överensstämmelse med underskrivet bilavtal och under 2021 tecknat Tillägg till anställningsavtal: Avtal om förmånsbil. Se dock brister i rutan till vänster.

## Förbättringsförslag

- Bokföringsprogram som är anpassat till förbundets verksamhet och behov skulle behöva användas. Vi upplever att "kostymen" hos den idag anlitade leverantören är för stor och inte passar denna verksamhet bl a då arbetsuppgifterna i redovisningen är fördelad mellan många olika personer och övergripande kontroll och säkerställande av kvalitet försvåras. Vi ser dock att rutinerna har setts över och kvalitén har förbättrats under 2022.
- Om möjlig behöver rubriker läggas in på samtliga verifikationer i bokföringsprogrammet framöver.

- Vid bokföring av leverantörsfakturer så måste gällande bokförings- och skattelagstiftning tillämpas, dvs fakturadatum styr som regel bokföringstidpunkten samt när momsén får lyftas. NVE har använt felaktiga fakturadatum, ej stängt leverantörsreskontran per 221231 samt brister i klassificeringen mellan vilket år en leverantörsfaktura ska bokföras samt om den ska vara leverantörsfaktura eller interimsskuld i bokslutet. Detsamma gäller även bokföringen av förutbetalda kostnader (interimsfordringar). Beloppen är ringa, men detta har påtalats i flera års tid och måste nu åtgärdas i bokföringen och boksluten framöver.

## 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 bör 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 några år sedan i samband med att ny scanningsleverantör anlitats och elektroniska attester har införts.
- Samtliga leverantörsfakturer för de olika insatserna/projekten inklusive samordningsteamet administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturer består sedan av rekvisering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.
- strukturen på bokföringen. Vi har tidigare år påtalas brister i kvalitet samt svårigheter att följa bokföringen bl a pga att transaktioner klumpades ihop och ej bokfördes som separat verifikationer. Vi ser dock att förbättring skett under 2022 och att det nu är enklare att följa bokföringen samt att kvalitén har blivit bättre.

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

## Förbättringsförelägg

- Vid bokföring av leverantörsfakturer så måste gällande bokförings- och skattelagstiftning tillämpas, dvs fakturadatum styr som regel bokföringstidpunkten samt när momsen får lyftas.
- Förbundet har under 2022 sålt utbildningstimmar till andra samordningsförbund för 200 tkr samt även vidarefakturerat utlägg för gemensamma kostnader. Försäljning av utbildningstimmar är en skattepliktig verksamhet och registrering behövs därför göras hos Skatteverket att denna verksamhet bedrivs, vilket medför skattskyldighet för mervärdesskatt. På dessa fakturer borde sedan mervärdesskatt påförts och sedan betalats in till Skatteverket.

FRE√EKO

## Intern kontroll forts

### ● Skatt

- Inga sena inbetalningar till Skatteverket har förekommit under 2022.

### Förbättringsförslag

- Av styrelseprotokoll 230110 framgår att samtliga förbundsmedlemmar godkände 2021 års redovisning. Det framgår dock inte av protokollet om styrelsen beviljats ansvarsfrihet av samtliga. Sedan ska det formellt stå att förbundsmedlemmarna fastställt årsredovisningen (styrelsen godkänner).

### Följande avtal har tecknats under 2022

- Avtal med Köpings kommun angående administration av Insatskatalogen
- Avtal med LEDA angående externt processstöd
- Avtal med VITAL angående lösningsfokus-aktiviteter

## Intern kontroll forts

### ● Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

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

Styrelsen har korrekt godkänt 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.

### ● Avtal

Avtal finns endast tecknade med huvudmännen avseende individinsatser, dvs inte med andra externa parter. Avtal tecknas beträffande samtliga insatser/projekt. I rutan till vänster framgår de avtal som har tecknats under 2022.

### ● GDPR (nya personuppgiftslagen)

Förbundet har under 2019 tecknat avtal med Fagersta kommun avseende dataskyddsombud. 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 framtagen (Registerförteckning). Informationstext finns på hemsidan avseende hantering av personuppgifter i form av bilder. Informationstext har även upprättats med 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) samt med NVE (ekonomiadministrationen). Under 2020 har dataskyddsombudet utfört intern kontrollgranskning där bedömningen är att förbundet uppfyllt de krav som dataskyddsförordningen ställer avseende dataskyddsombud, men rutin och dokumentation för personuppgiftsincidenter behöver arbetas fram enligt ombudet.

### Styrdokument som uppdaterats eller upprättats under 2022:

- Reviderad budget
- Intern revision 2021 – rapport
- Verksamhetsplan och budget 2023. Ingen flerårsbudget pga kommande Länsförbund

### Förbättringsförslag

- Samla gärna alla giltiga styrdokument samt protokoll med bilagor på intern hemsida. Görs lämpligen när Länsförbund har bildats.

### Intern kontroll forts

#### ● Förbundets styrdokument

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

- |                                                                                      |                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Förbundsordning                                             | <input type="checkbox"/> Mediepolicy                                                       |
| <input type="checkbox"/> Reglemente för NVSam                                        | <input type="checkbox"/> Alkoholpolicy                                                     |
| <input type="checkbox"/> Årlig verksamhetsplan                                       | <input type="checkbox"/> Policy för likviditetsförvaltning                                 |
| <input type="checkbox"/> Årlig budget                                                | <input type="checkbox"/> Intern kontrollplan                                               |
| <input type="checkbox"/> Delegationsordning                                          | <input type="checkbox"/> Kommunikationsplan                                                |
| <input type="checkbox"/> Befattningsbeskrivning förbundschef                         | <input type="checkbox"/> Policy intern kontroll                                            |
| <input type="checkbox"/> Arbetsordning för styrelsen                                 | <input type="checkbox"/> Registerförteckning över personuppgiftsbeh.                       |
| <input type="checkbox"/> Intern kontrollplan                                         | <input type="checkbox"/> Fördelning arbetsmiljöuppgifter                                   |
| <input type="checkbox"/> Kriterier för ansökan av medel till insatser                | <input type="checkbox"/> Nomineringsförfarande inför val av ordförande och vice ordförande |
| <input type="checkbox"/> Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | <input type="checkbox"/> Årshjul                                                           |
| <input type="checkbox"/> Bilpolicy                                                   | <input type="checkbox"/> Tillsynsrapport GDPR                                              |

## Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2022 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 17 % (17 %) av 2022 (2021) års ordinarie bidrag. Direkta kostnader utgör 89 % (84 %) av erhållna bidrag 2022 (2021). De administrativa kostnaderna uppgår 2022 till 1225 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 processtödjande respektive administrativt, vilket ger en mer rättvisande bild av kostnaderna.

Till förbundets fördel är att det egna kapitalet (16%) understiger rekommenderat tak om 20% av erhållna medlemsbidrag och att årets bidrag har förbrukats under 2022. Under 2021 har styrelsen beslutat att det egna kapitalet ska uppgå till minst 500 tkr (7 % av 2021 års erhållna medlemsbidrag). Kostnaden för FC fördelas numera mellan Administration och Direkt insatskostnad utifrån till hur stor del FC arbetar administrativt vs processtödjande.

### ● 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 fungerar i samtliga fall som processtödjare 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 2022 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 strukturovergripande 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 2022 är uppfyllt.

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 2022 års revision som bör användas som underlag till 2023 års styrelsearbete.

- Styrelsen måste säkra att förbundets redovisning lever upp till gällande bokförings och skattelagstiftning genom att bokföra leverantörsfakturer per fakturadatum och lyfta den ingående momsen på korrekt uppbörd samt genom att registrera sig för momspliktig verksamhet om styrelsen även fortsatt kommer att sälja utbildningstimmar samt att då fakturera med utgående moms.
- Budgeten, bokföringen och driftsredovisningen behöver byggas upp på likartade sätt.
- Kontoplanen behöver ses över så man utifrån en resultatrapport kan förstå vilka kostnader förbundet har och till vilket belopp.
- Kontrollera årligen så att er leverantör av redovisningstjänster kvalitetssäkrar årsredovisningen innan den går för revision.
- Löneadministrationen avseende bilförmån måste ses över så beräkningen görs utifrån rätt bilmodell och med rätt värde på extra utrustningen.
- Rutin måste införas där bankkontonummer inhämtas till nya personer som ska erhålla utbetalningar från förbundet så att utbetalningsavier ej behöver tillämpas.
- Styrelsen behöver tydligt ange att man har valt att frångå kravet på budget i balans i avsikt att nyttja tidigare års överskott i linje med god ekonomisk hushållning.
- 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.
- Av styrelseprotokollen bör det framgå huruvida huvudmännen fastställt fg års redovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet för det gångna räkenskapsåret och informationen behöver inhämtas tidigare på året.

### 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. Bedömningen är 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 ledertill 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 enligt standardutformning.

## Sammanfattande revisionell bedömning

### Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Mål finns för alla projekt/insatser och projekten följs dessutom löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter inhämtas som regel vid avslut. Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen ser över hur de beviljade insatserna/projekten kan implementeras i huvudmännens ordinarie verksamhet framöver och att huvudmännen tar 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.

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 fg 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 väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi 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 försummelser 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.