



Dnr SVM 2021/17

Organisationsnummer 222000-2816

Årsredovisning 2022

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



Beslutad av styrelsen 20230224

Besöks- och Postadress

Samordningsförbundet Västra Mälardalen
Köpings kommun, 731 85 Köping

Hemsida

<https://samordningvm.se/>

Innehållsförteckning

sida

ORDFÖRANDE HAR ORDET	3
FÖRKORTNINGAR.....	4
1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
1.3. Händelser av väsentlig betydelse	8
1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten	8
1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning	9
Mål och utfall: Individinsatser	10
Mål och utfall: Metoder och arbetssätt.....	12
Mål och utfall: Struktur och organisation	13
Mål och utfall: Övrig samverkan inom länet	14
Mål och utfall: Finansiella mål	15
1.6. Väsentliga personalförhållanden.....	16
1.7. Förväntad utveckling	16
2. RESULTATRÄKNING.....	17
3. BALANSRÄKNING	17
4. KASSAFLÖDESANALYS	18
5. DRIFTREDOVISNING	19
6. NOTER.....	21
7. STYRELSENS UNDERSKRIFT	24
8. REVISORERNAS PÅTECKNING	25

Tack till Köpings kommun, Arboga kommun och Kungsörs kommun för att de tillhandahållit bilder som vi får använda på webbplatsen och i den här årsredovisningen.

Ordförande har ordet

Stort tack till alla medlemmar och andra samverkansparter lokalt i Västra Mälardalen för gott samarbete under 2022! Vi har haft tre starka projekt inom alla tre nivåerna Individnivå, Metod/Arbetssätt och Struktur.



Linda Söder-Jonsson
Ordförande

ESF-projektet *ESF Unga* till individprojekt och det implementerades och avslutades under hösten. Köpings kommun har jobbat framgångsrikt med över 70 unga personer som av många olika anledningar inte slutfört hela gymnasiet.

Insatsen *NPF, IF och kognitiva stöd/hjälpmedel* har inneburit en varierad påfyllnad i verktygslådorna och nästan 400 deltagare är registrerade på föreläsningar och utbildningar under året. Väldigt roligt att så många tagit tillfället i akt att prova kartläggningsmaterial eller att lära sig mer om kognitiva hjälpmedel, neuropsykiatriska funktionsnedsättningar och intellektuell funktionsnedsättning.

SIP-utvecklare i Västra Mälardalen är strukturinsatsen som också blev en individinsats. Projektet ägs av Arboga kommun och är till för både kommuner och Region Västmanland. Fokus är att förbättra den samordnade individuella planen (SIP) för unga med allvarlig psykisk ohälsa, men det verksamhetsnära stödet och utbildningarna av personal ger effekt för fler som jobbar med SIP. SIP-utvecklaren har också varit med på flera SIP-möten under året för personer med behov av samordningen. Alla verksamheter som ingår i projektet har haft ett högt engagemang och ökade sin SIP-användning, vilket är imponerande.

På länsnivå har presidiet fortsatt med processen kring länssamordningsförbund tillsammans med de två andra förbundens ordförande och vice ordförande. Alla medlemmar i Västra Mälardalen har skrivit under avsiktsförklaringen om att fortsätta processen som vi ser kan ge effektivare och större nytta för dem som har behov av samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering. Tack alla medlemmar som bidragit till processen och tack också för den konstruktiva dialogen över förbundsgränserna under hela 2022.

Köping 2023-02-16

Linda Söder-Jonsson
Ordförande i Samordningsförbundet Västra Mälardalen

Förkortningar

AU	Arbetsutskott
BUP	Barn- och ungdomspsykiatri
CSN	Centrala Studiestödsnämnden, bidrag och lån till dem som studerar
DUVA	Datalager för Uppföljning och Verksamhetsanalys är Region Västmanlands centrala datalager och rapportverktyg för uppföljning, analys och beslutsstöd
ESF	Europeiska Socialfonden
FINSAM	Finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
IF	Intellectuell funktionsnedsättning
KAK	Köping, Arboga, Kungsör
NPF	Neuropsykiatriska funktionsnedsättningar
LSS	Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade
ROM	Rusta och Matcha
SFI	Svenska för invandrare, språkutbildning som syftar till att ge vuxna
SIP	Samordnad individuell plan invandrare grundläggande kunskaper i svenska språket
SKR	Sveriges Kommuner och Region
SUS	Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

1. Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för år 2022.

Organisation

Samordningsförbundet Västra Mälardalen är en fristående juridisk organisation som bildades i maj 2010 och medlemmarna är Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland samt Köping, Arboga och Kungsörs kommuner. Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna och har sex ledamöter och sex ersättare. Styrelsen är högsta beslutande och förvaltande organ som har ansvar för utveckling och ekonomi. Varje styrelsemöte förgås av ett Arbetsutskott (AU), där ordförande, vice ordförande, förbundssamordnare, ekonom och sekreterare träffas.

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

Administrativa tjänster som styrelsesekreterare, diarium och personaladministrativ hantering köps av Köpings kommun. Ekonomitjänsten upphandlades 2021 och utförs av ett externt bolag.

Uppdrag

Förbundet ska stödja utvecklingen av myndigheternas samordnade arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser för personer mellan 16-64 år. Samordningsförbundens uppgift är att jobba för att individer ska få samordnat stöd och rehabilitering som syftar till att nå en egen försörjning. Det innebär arbete på tre nivåer: *Individnivå*, *Metod/Arbetsätt* och *Struktur*. På individnivå finansierar förbundet insatser som drivs av de samverkande parterna. Samordningsförbundet stödjer också insatser med metodutveckling, kompetensutveckling, kartläggningar/förstudier och forskning. Syftet är också att bidra till bättre strukturella förutsättningar för myndigheternas samverkan.

Finansiering

2022 års tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgick precis som föregående år till 3 000 tkr, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften, Region Västmanland med en fjärdedel och de tre kommunerna med resterande fjärdedel. Utöver det får förbundet ta med sig överskott från tidigare år.

Lagrum

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

Verksamhetsidé och vision

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

Hälsan ser vi är en av framgångsfaktorerna i individinsatserna och har därför valt att lyfta fram den i vår vision:

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

Förbundet bedriver inte själv rehabiliterande individinsatser utan är finansiär och stöd i de ingående parternas arbete. Ansökningar om medel från förbundet bedöms utifrån om de stödjer visionen och om de kan uppvisa målbeskrivning och uppföljning utifrån en beskrivning av:

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

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Översikt över verksamhetens utveckling.

	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2018
Verksamhetens intäkter (tkr)	3 015	3 000	3 000	3 000	3 000
Verksamhetens kostnader (tkr)	-3 643	-2 262	-2 808	-3 102	-2 887
Årets resultat	-628	738	192	- 102	113
Soliditet	53,9%	73,6%	61,8%	50,1%	45,5%
Antal anställda ¹	0	0	0	0	0

Sammanfattning av perioden

Utfallet för 2022 blev -628 tkr. Budgeten var -874 tkr. Då förbundet hade ett stort eget kapital valde styrelsen lägga en minusbudget för 2022 för att använda det egna kapitalet till fler insatser.

Fördelningen av kostnaderna för året var 757 tkr för administrativa kostnader och 2 886 tkr för insatserna, för samma period föregående år var kostnaden för administrativa verksamheten 919 tkr och för insatserna 1 343 tkr. Under året har förbundet haft fler insatser. De tre stora insatserna har varit finansieringen av individinsatsen *ESF Unga* som ägdes av Köpings kommun och avslutades under hösten, strukturinsatsen *SIP-utvecklare i Västra Mälardalen* som ägs av Arboga kommun, samt projektet *NPF, IF och kognitiva stöd* som förbundet leder själva.

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

Samordningsförbundet har som mål att använda sina sökbara medel i första hand till att vara delfinansiär och möjliggörare i större individinsatser som medlemmarna i förbundet själva driver i samverkan.

Under perioden har 1789 personer deltagit i någon form av insats, inklusive alla utbildningar, dejter och föreläsningar. Av dessa är 12 personer deltagare i individinsatser (ESF Unga) och resten är personal hos medlemmar och samverkanspartners som deltagit i något av förbundens arrangemang eller utbildningar. Det är färre i individinsatser än 2021 eftersom det projektet avslutades under 2022. Antalet personer, personal och samverkanspartners

¹ Förbundet har inga egna anställda. Tjänsterna har köpts från Köpings kommun och ett företag.

som deltagit i andra insatser har ökat från samtliga tidigare år till 1777. Anledningarna till att vi varit så många är att fler arrangemangen för personalen varit digitala och de tre förbunden har varit generösa med att bjuda in varandras medlemmar. Tillsammansveckan bjuder även in allmänheten och drog fantastiska 931 personer till de digitala föreläsningarna. Extra roligt var att det framför allt på de fysiska träffarna inom NPF, IF och kognitiva hjälpmedel kom 377 personer.

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Möten och föreläsningar har i ganska liten utsträckning gått tillbaka till att vara fysiska efter pandemin, vilket innebär att vi även i fortsättningen inte kommer att ha så höga kostnader för dem. De flesta föredrar digitala möten där det är möjligt och lämpligt.

Den insats som haft flest fysiska möten har varit *NPF, IF och kognitiva stöd*. Först var tanken med projektet att verksamheterna själva var fria att komma med förslag på experiment. Det inkom inte så många förslag, så inriktningen på projektet ändrades till att förbundet föreslog material och föreläsningar utifrån de behov som framkommit i förarbetet. Det ledde till två direktupphandlingar: en större av företaget NP Support som bidrog med kartläggningsmaterial och en mindre av MOVE Pedagogik som jobbade tätt med förbundssamordnaren med besök i verksamheter i framför allt Köping och Kungsörs kommuner.

Budgeten reviderades på styrelsemötet i juni på grund av mer pengar till individinsatsen ESF Unga (nu avslutad) och mindre pengar till satsningen på NPF, IF och Kognitiva stöd/hjälpmedel. ESF-projektet #Klarframtid, eller ESF Unga som det heter i verksamhetsplanen, fick ytterligare 100 000 kr. Det bidrog till att projektet kunde fortsätta till årsskiftet och därmed kunde ge deltagarna en hel termin till inom verksamheten.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Processen mot länssamordningsförbund har pågått under hela året och har under 2022 fått hjälp av ett externt processtöd. Det genomfördes dialogmöten med alla medlemmar. Alla de tre förbundens medlemmar skrev under en avsiktsförklaring där man ställde sig bakom ambitionen att bilda ett länsförbund. Formella beslut om att likvidera Samordningsförbundet Mälardalen och ingå i Samordningsförbundet Västmanland tas under kvartal 1 2023.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet följer lagstiftningen och har en lokalt beslutad förbundsordning och en vision.

Övriga styrdokument som styrelsen beslutat om är Verksamhetsplan och Budget, Delegationsordning, Arkivbeskrivning och Dokumenthanteringsplan, Representationspolicy, EU-policy, Internkontrollplan och rutiner/instruktion

för GDPR. Upphandlingspolicyn togs under året bort då det finns allmänna och tydliga riktlinjer att följa.

Förbundets arbete styrs av den årliga verksamhetsplanen och budgeten som beslutas av styrelsen i november inför kommande år. Styrelsen får information på varje styrelsemöte om både verksamhet och ekonomi.

Det gjordes en delårsrapport och i början av hösten var det en större avstämning på planeringsdagen av hur det går i insatserna.

Styrelsen hade en internkontrollpunkt under 2022: Uppföljning av om inköpen motsvarar kraven i Representationspolicyn. Efter stickprov konstaterades att förbundssamordnarens inköp motsvarade kraven.

Varje april hålls ett medlemssamråd/ägarmöte. Då presenteras årsberättelse och revisionens synpunkter. Mötet är också en diskussion om fortsatt riktning för förbundets arbete och lägger grunden för kommande års verksamhetsplan och budget.

Alla samordningsförbund rapporterar in budget, utfall, insatser och antal personer som nås av insatserna i SUS, som ägs av Försäkringskassan. SUS står för *Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet*. SUS är ett system för att följa upp resultaten av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. SUS har nu avslutats och ska ersättas av Uppföljning FINSAM under våren 2023.

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Samordningsförbundet Västra Mälardalen bedömer att de insatser som genomförts hittills under året har följt lagstiftningen, verksamhetsplanen och visionen.

Samordningsförbundet ska ha en god ekonomisk hushållning. Den verksamhet som bedrivs ska vara effektiv och ändamålsenlig. Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet till nytta för målgruppen och effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip.

Förbundsstyrelsen har beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning:

- Verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutats av styrelsen.
- Samlat kapital från tidigare verksamhetsår får användas till ändamålsenliga insatser för målgruppen.

Beslut om medelsplacering sker enligt gällande delegations- och attestordning. I de fall som insatser inte bedöms kunna göra av med beviljade medel, kan styrelsen återkalla delar av medlen efter dialog med insatsägaren. De pengar som förbundet inte gjort av med under året följer med till nästkommande år och förbundssamordnaren informerar medlemmarna om att det finns medel att söka. Samordningsförbundet kan också ta initiativ till att erbjuda medlemmarna kompetensutveckling utifrån lokala behov.

Målgrupper

Målgruppen för FINSAM är personer som är i behov av samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering och är 16-64 år. Insatserna ska anpassas efter lokala förhållanden. För Västra Mälardalens del har unga prioriterats i både strukturinsats och individinsats, enligt verksamhetsplanen. Även insatser inom integrationsområdet har styrelsen satsat på eftersom det finns ett stort behov av det. Förbundets vision betonar hälsa och det är också en röd tråd genom de individinsatser som får medel från förbundet.

Uppföljning av verksamheten

Förbundet har varit delfinansiär i ett ESF-projekt som ägdes av Köpings kommun. ESF kräver också uppföljning och utvärdering av insatserna, vilket också förbundet får ta del av.

Alla individinsatser ska följas upp enligt en självvärderingsmodell som förbundet tillhandahåller. Förbundssamordnaren sitter med i styrgrupperna för alla insatser. Projektledarna för alla större insatser har också bjudits in till styrelsen under året för att berätta om sitt arbete.

Uppföljning av verksamheten sker dels vid varje styrelsemöte då redovisning av ekonomisk uppföljning och redovisning av insatserna tas upp, dels genom att förbundssamordnaren har löpande kontakt med insatsägarna och förbundets ordförande.

Sammantaget så har styrelsen god insyn i ekonomin och de insatser som görs.

Mål och utfall: Individinsatser

Mål: Individinsatser

Personal som jobbar nära personer med NPF ska få mer kunskap om vilka hjälpmedel som finns och hur de förskrivs. Här kan medlemmarna i de två andra förbunden i länet med fördel bjudas in.

Testperiod av hjälpmedel i en eller flera verksamheter i KAK.

Fortsatt utforskande vad digitala övervakningar inom LSS kan innebära.

Måluppfyllelse:

Målen är nästan helt uppfyllda.

Personal har erbjudits kompetensutveckling inom projektet NPF, IF och kognitiva stöd. Föreläsningarna har handlat om kognitiva stöd, förskrivningar, bemötande, grundläggande kunskaper om NPF och IF, kartläggningsverktyg och rummets betydelse. Vi har gjort två studiebesök på Hjälpmedelscentrum. 12 verksamheter har fått kartläggningsmaterial och utbildning i dem. Uppföljning sker i början av 2023.

ESF Unga/#KlarFramtid har gått enligt planen. Projektet avslutades och implementerades under 2022.

Förbundet lägger tid, men numera inga pengar, på projektet "Hälsoinsatser för nyanlända". Det har kompletterats med ett material kring sex, pubertet och graviditet som Köpings kommun tagit fram i samarbete med Region Västmanland. De nya och gamla materialen sprids nu i länet och förbundssamordnaren har gjort en dragning för Länsstyrelsens Integrationsråd om det, samt berättat om materialet för Länsstyrelsens nätverk för föräldrastöd.

Det enda som inte nått fram till något konkret resultat är frågan om digitalisering och "digitala övervakningar". Inom projektet SIP-utvecklare i Mälardalen provas varianter av hybridmöten och det omgärdas av en svårtolkad lagstiftning. En dialog med region Västmanland kring digitala möten fortsätter in på nästa år.

Uppföljning:

De verksamheter som velat prova kartläggningsmaterialen inom projektet *NPF, IF och kognitiva stöd*, har fått återkommande fysiska eller digitala uppföljningar av förbundssamordnaren tillsammans med en specialpedagog. Ofta har de samtalen lett vidare till ytterligare konkreta tips till personalen. Mötena har uppskattats men inte prioriterats, så under 2023 bokas fasta dagar med uppföljningar för flera verksamheter snarare än enskilda verksamhetsbesök. De mest efterfrågade föreläsningarna har handlat om ganska grundläggande kunskap om diagnoser och bemötande. En uppföljningsdag kring kartläggningsmaterialen är inbokad i februari 2023.

ESF Unga / #KlarFramtid har följts upp både med förbundet egna självvärdering. Det är en halvdag där en processledare går igenom hela projektet tillsammans med både chef, finansiär (förbundet), projektledning och projektmedarbetare.

Projektet är ett delprojekt i ett större ESF-projekt och alla projekt följs upp genom ESF-rådets riktlinjer.

Utfall:

12 verksamheter har provat kartläggningsmaterial inom projektet *NPF, IF och kognitiva stöd*. Återkopplingarna har varit positiva och vi samlar dem till en uppföljningsdag i februari 2023. Totalt inom projektet har vi haft 377 deltagare (några personer kan ha gått på flera av föreläsningarna så det är inte 377 unika deltagare).

ESF Unga / #KlarFramtid är avslutat och implementerat i verksamheten i Köpings kommun. Under 2022 var 12 deltagare inskrivna. Projektet har sedan start haft totalt 72 ungdomar (27 kvinnor och 45 män, för det finns fler män i målgruppen) målet var uppsatt till 40 och uppfyllt med råge. 60 % av ungdomarna som deltagit var födda utanför Europa.

- 25% av ungdomarna har gått ut i arbete.
- 20% gick planering med Arbetsförmedlingen och då är det främst Rusta och Matcha (ROM).
- 20% är i fortsatta studier via vuxenutbildningen, folkhögskolan samt arbetsmarknadsutbildning via Arbetsförmedlingen.

- 20% har påbörjat planering med Ungcenter i Köpings kommun, Öppenvården eller återgått till Försörjningsstöd då de inte varit redo för projektet eller livsbehoven är så pass stora att annan planering knutits på i första hand.

I övrigt har några blivit föräldralediga under projektiden och fått stöd i fortsatt planering under sin föräldraledighet och efteråt. Flera av föräldrarna har valt att fortsätta studera under föräldraledigheten och sedan fortsatt studera med CSN efteråt. Det har varit en stor variation på utbildningsnivå men ca 80% var på grundskolenivå. Projektet har haft ungdomar som studerat på SFI A-nivå upp till dem som läst enstaka ämnen på gymnasiet inskrivna i projektet samtidigt. I kombination med sina studier har de deltagit i olika insatser och aktiviteter tillsammans. Det vi kan se efter projektets slut är att flertalet ungdomar studerar och arbetar extra eller är på praktik i kombination med SFI.

Mål och utfall: Metoder och arbetssätt

Mål: Metod och arbetssätt

100 deltagare på de KAK-gemensamma utbildningarna.

Två grundkurser i lösningsfokus erbjuds medlemmarna.

100 deltagare från KAK ska ta del av det utbud som erbjuds inom de läns-gemensamma insatserna från samordningsförbunden i Västmanland.

Verktyget Insatskatalogen ska hållas uppdaterad. En användarundersökning likt den som genomfördes 2021 ska göras även under 2022.

Måluppfyllelse:

Målen är uppnådda.

Uppföljning:

Målet med kurserna i lösningsfokus är uppnått med råge då vi erbjuder fyra utbildningar i år.

En enkät om användningen av Insatskatalogen är genomförd och presenterad för styrelsen.

Utfall:

Till de KAK-gemensamma utbildningarna har 111 deltagare kommit. Då har vi alltså inte räknat med personerna inom satsningen på NPF, IF och kognitiva stöd.

Vi erbjöd fyra grundkurser i lösningsfokus; två till chefer/ledare och två till medarbetare. Totalt var 55 personer med på utbildningarna.

134 personer har deltagit på någon av de läns-gemensamma insatserna och vi nådde målet i och med höstens lösningsfokusnätverk, handledarutbildningen i GrönKvist och årets lösningsfokuskonferens.

En reservation kring antalet är att det är svårare att ge ett exakt antal deltagare när insatserna är digitala. Någon tillkommer eller uteblir från mötena och ibland sitter personerna tillsammans framför en skärm. En person kan anmäla sig men ha flera kollegor med i samma rum. Troligen är alltså deltagarantalet i de digitala arrangemangen lågt räknade.

Insatskatalogen hålls uppdaterad och det är en tjänst som alla förbund i länet köper av Köpings kommun. Användarundersökningen genomfördes efter sommaren. Tyvärr var det färre som svarade på enkäten än 2021. Vi kan inte se någon ökning i Västra Mälardalen av användningen av Insatskatalogen i enkätsvaren.

Mål och utfall: Struktur och organisation

Mål: Struktur och organisation

Antalet SIP ska öka för alla inblandade verksamheter i KAK (BUP, Psykiatrin, kommunerna).

Personen som får SIP ska uppleva delaktighet och att det är till nytta.

Stödja dialogen mellan myndigheterna kring sjukskrivna utan ersättning.

Måluppfyllelse:

Slutsats: Målet har delvis uppnåtts.

Målet med ökat antal SIP har uppnåtts, men vi har ännu inte tillräckligt underlag för att följa hur den som har behovet av samordning upplever SIP.

Dialogen mellan myndigheterna kring sjukskrivna utan ersättning har inte kommit längre från förbundets sida än att vi tog upp frågan på ett av höstens utvecklingsgruppsmöten. Köpings kommun har gjort en sammanställning av sin grupp på försörjningsstöd, vilket förbundet kan använda som underlag i dialoger under 2023.

Uppföljning:

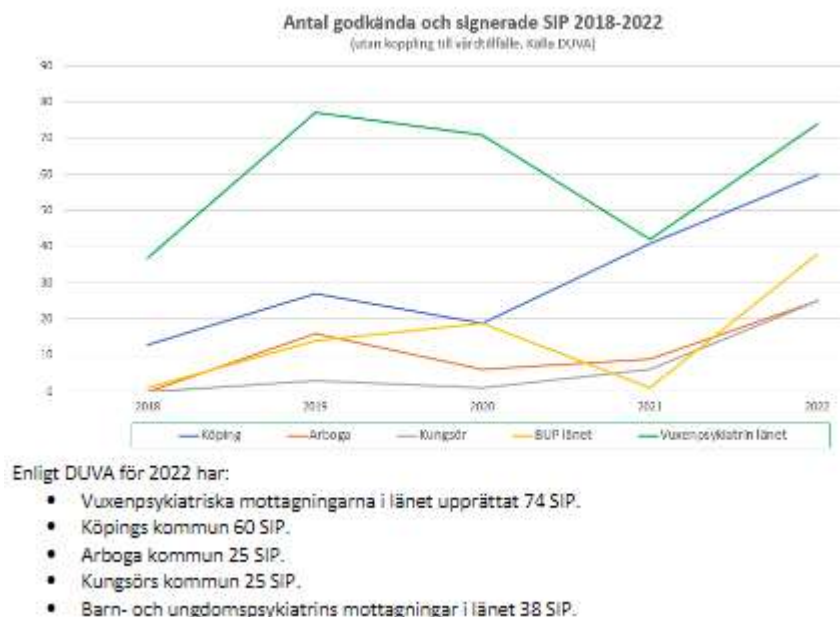
Förbundet har bidragit med individuell lösningsfokuserad handledning och utbildning i lösningsfokus för SIP-utvecklaren.

Utfall:

Rutinkollen är ett IT-verktyg som SKR har haft för uppföljning av verksamhetens egenkontroll av olika aspekter av SIP. Vi kan ännu inte se någon stor förbättring i resultatet och i december lade SKR ner Rutinkollen.

Projektledaren har, tillsammans med Region Västmanland, tagit fram ett nytt verktyg - Kvalitetskollen - som ska användas under 2023. Gällande individens återkoppling av sin upplevelse av SIP är den frivillig och här har projektet i nuläget fokuserat på rutiner och material för att få fler att svara på den frivilliga enkäten SIPkollen som är en anonym enkät SKR har skapat. Den statistik som finns visar att individen har varit nöjd med SIP-mötet.

95 personer har varit med på kompetensutveckling inom projektet och den uppskattade halvdagen om SIP där samtliga av förbundets medlemmar deltog.



Förutom positiva siffror rapporterar SIP-utvecklaren fler goda exempel kring SIP-arbetet, förändrade attityder kring verktyget, samverkan över lag och IT-systemet Cosmic Link.

Mål och utfall: Övrig samverkan inom länet

Mål: Övrig samverkan inom länet

Samordningsförbundet Västra Mälardalen ska tillsammans med de två andra förbunden i länet bidra till en länsprocess under våren på ett sådant sätt att alla medlemmar ges möjligheten att bidra.

Måluppfyllelse:

Målet är uppfyllt efter vårens dialogprocess.

Presidiet ingår i länspresidiet som arbetar aktivt med att ta fram underlag formella beslut om länssamordningsförbund.

Uppföljning:

Återrapporteringen till ägarna var i början av sommaren och i mitten av hösten.

Utfall:

Alla medlemmar har bidragit på olika sätt i processen. Återrapporteringen 13 juni resulterade i en Avsiktsförklaring som skrevs under av samtliga

medlemmar i hela länet. Underlag för formella beslut är framtagna och allt beräknas vara beslutat i slutet av mars 2023.

I övrigt har förbundssamordnaren bidragit till Region Västmanlands länsdialog gällande arbetet med att ta fram en ny samverkansöverenskommelse för unga vuxna, vuxna samt äldre genom att föreläsa om samverkan. Förbundet finns också med i arbetsgruppen som ska ta fram överenskommelsen.

Mål och utfall: Finansiella mål

Mål: Finansiella mål

Det egna kapitalet ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna bidrag.

Måluppfyllelse:

Det finansiella målet har nästan uppnåtts i årsbokslutet.

Uppföljning:

Vid varje styrelsemöte redovisades utfall och prognos av ekonomin per aktuellt datum. Ekonomin diskuteras även på AU.

Utfall:

Eget kapital 719 tkr ger 24% av årets erhållna bidrag

Balanskravsutredning (tkr)

Årets resultat enligt resultaträkning	-628
+/- Justeringar	0
= Årets balanskravsresultat	-628

Då förbundet har ett stort eget kapital har styrelsen valt att lägga en minusbudget för att minska det egna kapitalet. Förbundet har inte för avsikt att återställa det negativa resultatet då bidragen är tänkt att fullt ut användas till insatser för medborgarna.

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Förbundet har inga egna anställningar. Förbundssamordnaren är styrelsens verkställande tjänsteman. Tjänstemannen utarbetar förslag till beslut, är föredragande i styrelsen och verkställer styrelsens beslut. Hon har sin formella anställning i Köpings kommun.

Administrativa tjänster som styrelsesekreterare och viss personaladministrativ hantering, köps av Köpings kommun. Ekonomitjänsten upphandlades under 2021 och sköts av ett företag från och med 2022.

Från och med 2020 fördelas förbundssamordnarens kostnader med 60% som processtödjare till verksamhetens insatser på grund av att hon också har ett projektledaransvar.

Styrelsen erhåller arvoden med förbundet som arbetsgivare.

1.7. Förväntad utveckling

Kombinationen med SIP-utveckling och satsning på kompetensutveckling inom NPF, IF och kognitiva stöd stödjer varandra. Båda insatserna fortsätter under 2023 och kommer kanske att kompletteras med en process med samverkan kring självskadebeteende. Det lösningsfokuserade förhållningssättet fortsätter att vara en av samordningsförbundets hörnstenar.

Efter ägarnas beslut om ja eller nej till länsförbund, kommer det att vara en fortsatt stor aktivitet kring det under 2023. Det planeras för en gemensam process för styrelserna i de tre samordningsförbunden. Det genomförs en gedigen styrelseutbildning och i maj bildas en interimsstyrelse.

En ytterligare förberedelse inför bildandet av ett länssamordningsförbund 2024, är förbundets inriktning att finnas med i ordinarie lokala strukturer hellre än att bygga upp samverkansstrukturer omkring sig själv. Det är ett sätt att redan nu säkerställa att vi lever upp till samordningsförbundets löfte om en lokal förankring även när det lokala förbundet läggs ner.

2. Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Verksamhetens intäkter	2	3 000 000	3 000 000
Verksamhetens kostnader	3	-3 643 029	-2 261 664
Verksamhetens resultat		-643 029	738 336
Finansiella intäkter		14 755	0
Finansiella kostnader		-11	0
Resultat efter finansiella poster		-628 285	738 336
Årets resultat		-628 285	738 336

3. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	101 573	32 734
Kassa och bank		1 233 683	1 798 260
Summa omsättningstillgångar		1 335 256	1 830 994
Summa tillgångar		1 335 256	1 830 994

Eget kapital, avsättningar och skulder

Eget kapital			
Årets resultat		-628 285	738 336
Övrigt eget kapital		1 347 718	609 382
Summa eget kapital		719 433	1 347 718
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	615 823	483 276
Summa skulder		615 823	483 276
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 335 256	1 830 994
Ansvarsförbindelser		inga	inga

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2022	2021
Årets resultat	-628 285	738 336
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-628 285	738 336
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-68 839	3 436
Ökning/minskning kortfristiga skulder	132 547	106 459
Kassaflöde för den löpande verksamheten	-564 577	848 231
Årets kassaflöde	-564 577	848 231
Likvida medel vid årets början	1 798 260	950 029
Likvida medel vid årets slut	1 233 683	1 798 260

5. Driftredovisning

	Utfall 2022			Budget 2022	Avvikelse 2022	Utfall 2021		
Belopp tkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	Utfall- Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Verksamhetens intäkter								
Medlemsbidrag	3 000	0	3 000	3 000	0	3 000		3 000
Ränteintäkter	15	0	15	0	15			
Summa verksamhetens intäkter	3 015	0	3 015	3 000	15	3 000	0	3 000
Administrativa kostnader								
Samordning och ekonomi	0	555	555	598	44	0	717	717
Styrelsekostnader	0	74	74	80	6	0	75	75
Revisionskostnader	0	61	61	50	-11	0	50	50
Ombyggnad hemsida, ny plattform	0	0	0	0	0	0	39	39
Övriga administrativa kostnader	0	67	67	74	6	0	38	38
Summa administrativa kostnader	0	757	757	802	45	0	919	919
Kostnader insatser								
Processtödjare	0	547	547	591	44	0	426	426
Länsgemensamma utb/konf	0	247	247	250	3	0	142	142
KAK-gemensamma utbildningar	0	218	218	250	32	0	157	157
Dejta en myndighet	0	0	0	10	10	0	0	0
Tillsammansveckan	0	20	20	30	10	0	30	30
Insatskatalog, månadsavgift	0	36	36	36	0	0	36	36
Insatskatalog, resurs	0	25	25	25	0	0	24	24
ESF-Unga SKU	0	350	350	350	0	0	250	250
Hälsoinsatser ViiA	0	0	0	0	0	0	-21	-21
Självutvärderingar	0	10	10	20	10	0	20	20
Arbete mot våld	0	-3	-3	-3	0	0	0	0
Vem gör vad för unga i KAK	0	13	13	13	0	0	187	187
SIP-samordnare KAK	0	818	818	900	82	0	0	0
Länsarbete kring lösningsfokus	0	200	200	200	0	0	0	0
NPF, IF och kognitiva stöd	0	405	405	400	-5	0	0	0
Integrationssamarbete Regionen	0	0	0	0	0	0	41	41
Fontänhus	0	0	0	0	0	0	51	51
Summa kostnader insats	0	2 886	2 886	3 072	186	0	1 343	1 343
RESULTAT	3 015	3 643	-628	-874	246	3 000	2 262	738

Kommentarer

De administrativa kostnaderna för 2022 klarade i stort sett budgeten och var något lägre än föregående år framför allt på grund av att förbundssamordnaren fördelades 40 % till administrativa verksamheten och 60 % som stöd till insatserna jämfört med föregående år då fördelningen var 50 % vardera.

Under året har förbundet haft fler insatser och förbundet har satsat 1 543 tkr mer på insatser än föregående år. Bland annat har de tre stora insatserna varit finansieringen av ESF Unga som ägdes av Köpings kommun och som avslutades under hösten, strukturinsatsen SIP-utvecklare i Västra Mälardalen som ägs av Arboga kommun samt projektet NPF, IF och kognitiva stöd som förbundet leder själva.

Det har inte varit några större avvikelser mot den reviderade budgeten. SIP-projektet har 82 tkr över som de tar med sig till 2023. Dejter, utbildningar och konferenser har blivit något billigare på grund av att vi haft flera digitala träffar.

6. Noter

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 rekommendationer om redovisning.

Not 2. Verksamhetens intäkter	År 2022	År 2021
Driftbidrag från staten	1 500 000	1 500 000
Driftbidrag från Köpings kommun	375 000	375 000
Driftbidrag från Arboga kommun	225 000	225 000
Driftbidrag från Kungsörs kommun	150 000	150 000
Driftbidrag från region	750 000	750 000
Summa	3 000 000	3 000 000

Not 3. Verksamhetens kostnader	År 2022	År 2021
Processtödjare	547 072	426 574
Länsgemensamma utbildningar/konferenser	247 513	141 776
KAK-gemensamma utbildningar/konferenser	217 840	157 000
Integrationssamarbete Region	0	40 919
Dejta en myndighet	0	0
ESF Unga /#KlarFramtid	350 000	250 000
Vem gör vad för unga i KAK	12 748	186 889
Hälsoinsatser Hela ViiA	0	-21 100
Tillsammansveckan	20 000	30 000
Arbete mot våld	-3 016	0
Resurs insatskatalog	25 000	24 000
Insatskatalog	36 000	36 000
Självutvärderingar	10 000	20 000
Fontänhus	0	51 000
SIP-Samordnare KAK	818 038	
Länsarbete kring lösningsfokus	200 000	
NPF och Hjälpmedel	404 738	
Summa insatser	2 885 933	1 343 058
Lön samordnare och resekostnader	344 049	426 574
Ekonomi/administration	208 005	275 000
Lokal	0	0
Utbildningar/konferenser	2 677	13 557
Medlemsavgift NNS	6 200	6 200
Ersättning revisor	61 200	50 458
Ombyggnad hemsida	0	39 474
Övriga driftkostnader	60 682	31 952
Förtroendevalda	74 283	75 387
Öresavrundning	0	4
Summa administrativa kostnader	757 096	918 606
Summa verksamhetens kostnader	3 643 029	2 261 664

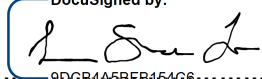
Not 4. Fordringar	2022-12-31	2021-12-31
Skattekonto	661	672
Momsfordran	95 849	32 062
Andra kortfristiga fordringar	5 063	0
Summa	101 573	32 734

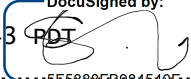
Not 5. Kortfristiga skulder	2022-12-31	2021-12-31
Leverantörsskulder	561 685	110 506
Källskatt	2 464	2 263
Beräknade sociala avgifter	1 674	1 512
Upplupna kostnader	50 000	368 995
Summa	615 823	483 276

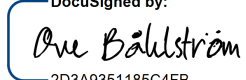
7. Styrelsens underskrift

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

Datum enligt digital underskrift

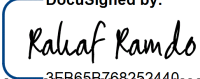
DocuSigned by:

.....
9DGB4A5BFB464G6.....
Linda Söder-Jonsson
Ordförande

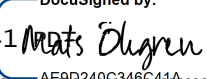
DocuSigned by:

.....
5F5880FB984540F.....
Shpetim Pirraku
Vice ordförande

DocuSigned by:

.....
2D3A9351185C4FB.....
Ove Båhlström
Ledamot

DocuSigned by:

.....
9FAE317BF4EA44F.....
Britt-Mari Enholm-Gahnström
Ledamot

DocuSigned by:

.....
3FB65B768252440.....
Rahaf Ramdo
Ledamot

DocuSigned by:

.....
AE8D240C346C44A.....
Mats Öhgren
Ledamot

8. Revisorernas påteckning

Datum enligt digital underskrift

DocuSigned by:
Cecilia Kvist
FA2B84B743E34A3...

2023-03-22 | 06:57 CET

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor
KPMG AB
Försäkringskassa, Arbetsförmedling

DocuSigned by:
Tommy Svanborg
7AA6C424831D42D...

2023-03-20 | 03:06 PDT

Tommy Svanborg
Revisor
Köping, Arboga, Kungsör

DocuSigned by:
Helmut Hoffmann
F6B962BC3647437

2023-03-20 | 02:43 PDT

Helmut Hoffman
Revisor
Region Västmanland

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Samordningsförbundet Västra Mälardalen, organisationsnummer 222000–2816, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, regionfullmäktige i Västmanland och kommunfullmäktige i Köpings, Arboga och Kungsörs kommuner

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet Västra Mälardalen 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. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om 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

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

Som del av en revision använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. 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 jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

De förtroendevalda revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt lagen om finansiell samordning, kommunallagen och därmed enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande 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 förbundsordningen

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Västra Mälardalen för år 2021.

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

Vi bedömer 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 *Revisorers ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisionssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorernas ansvar

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

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

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

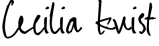
Uppllysning

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:
 2023-03-16 | 11:37
F6B962BC3647437...

Helmut Hoffmann

Revisor, Region Västmanland

DocuSigned by:
 2023-03-22 | 06:57 CET
EA2B84B749E34A3...

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

KPMG AB

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

DocuSigned by:
 2023-03-20 | 01:46 PDT
7AA6C424831B42D...

Tommy Svanborg

Revisor Köpings, Arboga och Kungsörs kommuner



Revisions- rapport 2022-12-31

Samordningsförbundet
Västra Mälardalen

2023-03-17



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 verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen har uppnåtts.
- Det egna kapitalet uppgår till 23,9% (44,3%) av årets erhållna medel så vår bedömning är att det finansiella målet inte uppnås eftersom förbundet inte uppnår det rekommenderad gränsen på 20%, förbundet arbetar dock aktivt med god ekonomisk hushållning under hela året.
- 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 23,9% (44,3%) av årets erhållna bidrag så vår bedömning är att det finansiella målet inte uppnås eftersom förbundet inte uppnår 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 för att minska överskottet och kommer ner till den rekommenderade gränsen på 20% av erhållna medel.

Västerås den 17 mars 2023

Cecilia Kvist

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen 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
- Ny ekonomifunktion

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 23,9 % (44,9 %) 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 -628 tkr medan budgeten uppgick till -874 tkr. Att förbundet inte uppnår budget beror främst på att beviljade insatsmedel inte har nyttjats.

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 för att minska överskottet.

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 -628 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.

Iakttagelser från granskningen

Ny ekonomifunktion 2022

Inför år 2022 upphandlade förbundet om en extern ekonomifunktion och vi rekommenderade i förra årets rapport att förbundet sätter upp digitala rutiner för att få en smidig hantering av bland annat attester och att inget "faller mellan stolarna" nu när det är ny leverantör som hanterar ekonomin och inte är på samma plats som förbundet. I avtalet med nya leverantören av redovisningstjänster står att leverantören ska vara firmatecknare, vilket vi inte ansåg var lämpligt.

Den nya leverantören är samma person som har sköt ekonomin tidigare men i ny regi. Bokföringen sköts nu i ekonomisystemet Fortnox och där har förbundssamordnare och styrelseordförande åtkomst och kan se alla fakturor som de ska attestera. Det finns tydliga rutiner för vad som gäller för fakturor och de är flera personer som är involverade i processen innan en utbetalning kan ske.

Enligt delegationsordningen är momsredovisning och skatteärenden delegerat till redovisningsekonomen och ingen annan firmateckningsrätt och när det gäller utkvittering värdepast är det förbundssamordnaren eller redovisningsekonom som det har delegerat.

Administrativa kostnader

Vi har tidigare nämnt att förbundet har höga administrativa kostnader jämfört mot både förbundets intäkter och jämfört med andra förbund. Det nya avtalet med en annan leverantör som sköter om redovisningen innebär lite lägre administrativa kostnader. Vår bedömning är de administrativa kostnaderna har minskat men fortsättningsvis relativt höga.



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 Samordningsförbundet Västra Mälardalen

2023-03-17



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 förbundssamordnarens 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

072-467 69 97

Elin Karlsson

Revisorsassistent

elin.karlsson@freveko.se

072-467 69 93



Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom verksamheten:

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

1 Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisor som representerar de ingående kommunerna och Region Västmanland har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 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 förbundssamordnarens 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 bägge åren till 3 000 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan samt den huvudman som lägger lägsta budet. Förbundet har inte sökt eller beviljats några extra medel.

Insatskostnaderna är 1543 tkr högre än föregående år. Verksamheten har återhämtat sig från coronapandemin och nya insatser har kommit igång. De administrativa kostnaderna har minskat med 162 tkr mellan åren. En orsak till förändringen mellan åren är att större del av Förbundssamordnarens kostnad lagts som insatskostnad 2022 än tidigare år.

Kostnaden för insatser blev 186 tkr lägre än budgeterat. Avvikelsen ligger i SIP-samordnare KAK +82 tkr då endast 818 tkr kom att nyttjas under 2022 utav budgeterade 900 tkr. De administrativa kostnaderna blev 45 tkr lägre än budgeterat.

Årets resultat blev -628 tkr jämfört med budgeterade -874 tkr. Avvikelse mellan utfall och budget beror främst på att budgeterad kostnad för sökbara medel ej kom att nyttjas med 186 tkr.

FREVEKO

2 Resultatanalys

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

2. Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Verksamhetens intäkter	2	3 000 000	3 000 000
Verksamhetens kostnader	3	-3 643 029	-2 261 664
Verksamhetens resultat		-643 029	738 336
Finansiella intäkter		14 755	0
Finansiella kostnader		-11	0
Resultat efter finansiella poster		-628 285	738 336
Årets resultat		-628 285	738 336

Balansräkning

Årets resultat om -628 tkr minskar det egna kapitalet till 719 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 231231 till 24 % (45 %) av 2023 (2022) års bidrag och ligger över rekommenderat tak (20 %).

Budgeterat resultat för 2023 är -447 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 231231 uppgående till 9 %. Viktigt blir alltså att man lever upp till 2023 års budget.

FREVEKO

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
Tillgångar			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	101 573	32 734
Kassa och bank		1 233 683	1 798 260
Summa omsättningstillgångar		1 335 256	1 830 994
Summa tillgångar		1 335 256	1 830 994
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		-628 285	738 336
Övrigt eget kapital		1 347 718	609 382
Summa eget kapital		719 433	1 347 718
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	615 823	483 276
Summa skulder		615 823	483 276
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 335 256	1 830 994

Förbättringsförslag

- Viktigt att ni årligen inför bokslutsarbetet inhämtar senaste mallen för Finsams årsredovisning och följer den noggrant.
- Kvalitetssäkring måste göras innan årsredovisningen lämnas för revision, dvs stavningskontroll, summeringskontroll och översyn över att "sifferdelarna" i årsredovisningen är kompletta. Brister har påträffats som rättats i samband med revisionen (saknade rubriker, saknat jämförelseår, felaktiga belopp, felsummeringar, not som saknades.)
- Att tydligare upplysa om styrelsens avsikt med att anta en minusbudget i samband med att verksamhetsplan och budget fastställs. Enligt lag ska förbundet årligen visa budget i balans och därför måste man uttryckligen ange att styrelsen fränkliver kravet att återställa det egna kapitalet då syftet med minusbudgeten är att nyttja tidigare års överskott i syfte att det ska gå till ändamålsenlig verksamhet och sänka de teckna kapitalet så det hamnar under rekommenderat tak.

3 Revisionen

Intern kontroll

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

● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna följer SUS* med uppdelning mellan Insatskostnader och Administrationskostnader.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.
- Delårsrapport som finns upprättad per 220630. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollet framgår också att verksamheten följs under löpande år genom bl a Managementrapporten.
- Underskrift av årsredovisningen för 2021 och 2022 inom lagstadgad tid. Enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska årsredovisningen godkännas och skrivas under av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets utgång.
- Antagande av verksamhetsplan och budget inom lagstadgad tid dvs innan 30/11 året före.
- Arbetet med revidering av budgeten samt uppföljning under löpande år med följd av att avvikelsen mellan utfall och budget detta år landat på en godtagbar nivå.
- Sammanställning av utfall mot budget, finns medtagen i årsredovisningen. Den är uppdelad på verksamhetens kostnader och kostnader för insatser.

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

Förbättringsförslag

- Under 2022 har scanning av leverantörsfakturer införts så att dessa integreras i bokföringsprogrammet, vilket är mycket positivt. Rutinen med attest av dessa leverantörsfakturer måste dock ses över, så att inte FS attesterar fakturer som avser hennes lön samt så att attestgången stämmer överens med styrelsens fastställda delegationsordning. Detsamma gäller även rutinen för slutgodkännande på banken där samma person behöver göra slutgodkännandet som den som attesterade leverantörsfakturan i bokföringsprogrammet för att den interna kontrollen ska vara god.

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

- Elektronisk utbetalningsattest som görs av ekonomen samt kontrasiering av förbundssamordnaren eller ordförande. Samtliga fakturer attesteras av förbundssamordnaren och fakturer som rör denne attesteras även av ordförande.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet.
- Uppföljning av nedlagda kostnader per insats görs vid varje styrelsemöte.

Förbättringsförelägg

- Samtliga ledamöter bör ta ut ersättning från förbundet för deltagande på styrelsemöten och liknande och vara "lediga" från sina ordinarie arbeten under den tiden.

Intern kontroll forts

● Löneprocessen

Förbundet har under 2022 inte haft någon anställd personal, men styrelsearvoden har betalats ut. Köpings kommun faktureras för FS tjänst enligt avtal.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Anvodes- och reseersättning som följer reglemente från Region Västmanland. Samtliga ledamöter tar inte ut ersättning från förbundet för deltagande på styrelsemöten m m, vilket de borde göra.
- Anvodes- och reseräkningarna som är attesterade av förbundssamordnaren, nämndsekreteraren samt redovisningsekonomen.
- Elektronisk utbetalningsattest av ekonomen samt kontrastivering av förbundssamordnaren eller ordförande.

● Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

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

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

Förbättringsförslag

- From 2022 har avtal tecknats med ny leverantör av redovisningstjänster. Vi ser en risk för förbundet i att anlita ett enmansföretag som leverantör både vid sjukdom/semester, men även för möjligheten till kontroll genom "four eyes".
- Av avtalet med den nya leverantören av redovisningstjänster framgår att denna ska vara firmatecknare, vilket vi inte anser är lämpligt. Enligt delegationsordningen är momsredovisning och skatteärenden samt utskittering värdepast delegerat till redovisningsekonomen och ingen annan firmateckningsrätt, vilket behöver förtydligas i styrelseprotokollet.

- Firmateckningsrätten behöver lämpligen också ändras till två i förening av FS, ordförande och vice ordförande.

FRE✓EKO

Intern kontroll forts

● Skatt

En sen inbetalning till Skatteverket har förekommit under 2022. Förbundet har i övrigt skött sina åtaganden gentemot SKV under 2022.

● Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

● Arbetsgivarrollen

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

● Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen

Styrelsen har korrekt fastställt årsredovisningen i protokoll.

Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Av styrelseprotokollet 2022-11-24 framgår att samtliga huvudmän fastställt 2021 års årsredovisningar och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

● Avtal

Under 2021 har avtal tecknats avseende Redovisningstjänster. Se förbättringsförslag i rutan till vänster.

● GDPR (nya personuppgiftslagen)

Styrelsen har utsett styrelsen till Personuppgiftsansvarig och vice ordförande till Dataskyddsombud och Personuppgiftsombud. Förbundssamordnaren har rollen som Företrädare för personuppgiftsansvarig samt Dataskyddshandläggare. Styrelsen har även tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med Köpings kommun avseende de administrativa tjänster som Köpings kommun tillhandahåller förbundet (ekonomi inklusive löneadministration, arkiv mm). Under 2020 har personuppgiftsbiträdesavtal tecknats med No Wait AB och under 2022 med Sirpas Ekonomiservice AB och VITAL GoodSolution AB.



Styrdokument som antagits under 2022:

Internkontrollplan 2023
Reviderad delegationsordning
Verksamhetsplan och budget för 2023

Förbättringsförslag

- Vi rekommenderar att förbundets styrdokument samt protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida. Kan med fördel göras när länsförbund har bildats.

Intern kontroll forts

● Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

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

Förbättringsförslag

- Viktigt att budgeten för 2023 hålls så att det egna kapitalet blir att understiga rekommenderat tak.

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. Förbundets administrativa kostnader utgör 25 (31) % av erhållna bidrag 2022 (2021). Kostnaden för utbetalda medel till projekt/insatser uppgår till 96 (45) % av erhållit bidrag för 2022 (2021). Den procentuella kostnaden för personal- och administration har sjunkit som en följd av omfördelning av kostnaden för FS mellan administration och insatskostnad mellan åren. Tidigare har fördelningen varit 50% vardera, men under 2022 har fördelningen varit 40% vs 60%. Vi uppmanar styrelsen att även 2023 visa minusresultat för att sänka det egna kapitalet och bättre leva upp till god ekonomisk hushållning.

De administrativa kostnaderna täcks 2022 av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund, vilket den inte gjorde år 2021. I linje med god ekonomisk hushållning ligger också att styrelsen valt att inte äska mer medel hos huvudmännen än vad man anser sig vara i behov av.

Till förbundets fördel är även att man har förbrukat hela 2022 års bidrag under verksamhetsåret.

Till förbundets nackdel är att det egna kapitalet (24% av erhållna bidrag) överstiger rekommenderat tak (20 %). Den sammantagna bedömningen är att förbundet har en god ekonomisk hushållning.

● Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. De får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna. Inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare har endast utbetalats till huvudmännen.

Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

Förbättringsförslag

- Tydligare slutsats om huruvida styrelsen genom sitt val av insatser har nått uppsatt vision bör framgå av årsredovisningen.

Verksamhetsrevision forts.

● Beviljande av medel till insatser/projekt

Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. God rutin finns.

● Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna som förbundet valt att finansiera framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av årsredovisningen både beträffande de individinriktade insatserna och de strukturella insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Av årsredovisningen framgår måluppfyllelsen per insats samt att styrelsen anser sig ha arbetat enligt sitt uppdrag. Förbättring kan dock göras genom att än tydligare dra slutsatsen om förbundet nått sin vision genom det arbete och de val av insatser som man finansierat under 2022.

Utöver självvärdering och SUS bör Indikatorena bör användas för att följa verksamheten mot uppsatta mål samt över tid och för att jämföra resultat och utveckling mot andra förbund i landet. Styrelsen har dock gjort bedömningen att indikatorena inte är ett lämpligt mått för deras verksamhet.

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

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2022 års revision som bör användas som underlag till 2023 års styrelsearbete.

- Vi rekommenderar styrelsen att driva verksamheten med förlust för att sänka det egna kapitalet så det sjunker under rekommenderat tak. Vi rekommenderar även att en lägsta beloppsgräns bestäms för storleken på eget kapital.
- Kontrollera årligen så att ni använder den senaste gällande mallen för årsredovisning för Finsam samt att informationen i årsredovisningens "sifferdelar" är komplett med jämförelseår, rubriker, noter, belopp och summeringar.
- Att tydligare upplysa om styrelsens avsikt med att anta en minusbudget (för att nyttja tidigare års överskott i linje med god ekonomisk hushållning), eftersom förbundet enligt lag ska visa budget i balans och återställa det egna kapitalet vid minusresultat.
- Under 2022 har digitalt attestflöde för attest av leverantörsfakturer införts, men översyn behöver göras så att inte FS attesterar leverantörsfakturer i bokföringen och slutgodkänner utbetalningar på banken som avser hennes lön. Översyn behöver göras av rutinerna för attester så att delegationsordningen efterlevs.
- Samtliga ledamöter bör ta ut ersättning från förbundet för deltagande på styrelsemöten och liknande och vara "lediga" från sina ordinarie arbeten under den tiden.
- Risk i att anlita en enmansbyrå i ekonomifunktionen dels pga sjukdom och semester och dels pga utebliven kvalitetssäkring av rapporter genom "four eyes".
- Firmateckningsrätten bör ändras till två i förening och det behöver tydligare framgå begränsningar i ekonomens firmateckningsrätt (endast momsredovisning, skatteärenden och utskvittering av värdepast).
- Vi rekommenderar att styrdokument och protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida så de finns tillgängliga för nya och gamla styrelseledamöter samt för revisorerna.
- I årsredovisningen behöver än tydligare slutsats dras om huruvida styrelsen anser sig ha nått sin vision under året utifrån beslutade insatser och utfört arbete i övrigt.

Sammanfattande bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

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

Vi påpekar dock det höga egna kapitalet för styrelsen och uppmanar styrelsen att driva verksamheten med negativt resultat 2023 för att leva upp till god ekonomisk hushållning.

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

Sammanfattande revisionell bedömning

Sammanfattning av verksamhetsrevision

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

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

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

Styrelsen har även gjort en långsiktig plan för verksamheten och dess finansiering, vilket är viktigt men också nödvändigt för att det egna kapitalet ska understiga rekommenderat tak.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens mål och kommentarer till dessa. Vi saknar dock en tydlig sammanfattande slutsats om huruvida styrelsen anser att förbundet nått målen och visionen. Brist finns dock då förbundets egna kapital överstiger det rekommenderade taket.

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

Bilaga 1 – Ordförklaring

Ord

Förklaring

Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare 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.