



Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet VärNa, org. nr 222000-2683

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Värna för år 2023 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-3. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter.

Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

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

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision 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 ovan nämnda delar av årsredovisningen.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

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

¹ Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sakkunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".



- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi 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.

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet VärNa för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet VärNa har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalande

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

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

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

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

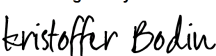
Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras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

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Sundsvall den 2 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:


089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 002039A612AB4B0690EFA537BCD76E38	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse 2023 FINSAM Värna.docx	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Kristoffer Bodin
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	kristoffer.bodin@kpmg.se
	IP Address: 83.187.189.118

Record Tracking

Status: Original	Holder: Kristoffer Bodin	Location: DocuSign
4/2/2024 1:41:40 PM	kristoffer.bodin@kpmg.se	

Signer Events

Kristoffer Bodin
kristoffer.bodin@kpmg.se
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

089E0E6FD5A64A8...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 83.187.189.118

Timestamp

Sent: 4/2/2024 1:45:50 PM
Viewed: 4/2/2024 1:49:29 PM
Signed: 4/2/2024 1:49:35 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 1026f26c-7168-522e-a0a1-eacbe11038bb
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/2/2024 1:49:16 PM

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	4/2/2024 1:45:50 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/2/2024 1:49:29 PM
Signing Complete	Security Checked	4/2/2024 1:49:35 PM
Completed	Security Checked	4/2/2024 1:49:35 PM

Payment Events

Status

Timestamps

Granskning av årsredovisning 2023

Samordningsförbundet VärNa

Peter Söderman, Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Emmy Björksved, Auktoriserad revisor

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5





Sammanfattning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet VärNa granskat förbundets årsredovisning för 2023. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? <i>Revisionfrågan bedöms uppfylld, delvis uppfylld eller ej uppfylld.</i>	Uppfylld Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, redogör för och lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt har följsamhet till lag och god sed enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? <i>Revisionsfrågan bedöms uppfylld eller ej uppfylld.</i>	Uppfylld Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Vidare bedömer vi att styrelsen, i allt väsentligt, har en ändamålsenlig förvaltning.	

1. Inledning

Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr.o.m. den 1 januari 2005. Lagen hänvisar till kommunallagen och Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). LKBR gäller fr.o.m. 2019 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

Syfte, revisionsfrågor och metod

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna och årsredovisningen är rättvisande och granska styrelsens förvaltning. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfrågor:

- *Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?*
- *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna 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 såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed samt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar även intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsstyrelsen 2024-03-13.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och berörda tjänstepersoner.

↑

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Årets resultat är positivt och uppgår till 2 681 tkr (2022: 771 tkr), vilket är en avvikelse mot budget om ca 4 066 tkr.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter i enlighet med LKBR och RKR R15, såsom:

- översikt över verksamhetens utveckling,
- viktiga förhållanden, som inte redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av resultat eller ekonomisk ställning,
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut,
- förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning,
- utvärdering av mål och ekonomisk ställning,
- väsentliga personalförhållanden,
- förväntad utveckling.

Av årsredovisningen framgår vilket sammanhållet avsnitt som utgör förvaltningsberättelsen och den presenteras före, men i omedelbar anslutning till de finansiella rapporterna (resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys). Förvaltningsberättelsen innehåller de avsnitt som ska finnas enligt lag och som bedöms tillämpliga för förbundets verksamhet. Vissa obligatoriska delar, som enligt LKBR ska finnas, saknas men detta bedöms rimligt utifrån att dessa avsnitt inte är tillämpliga på förbundets verksamhet.

Förbundet kommenterar även sin måluppfyllelse i förvaltningsberättelsen. Förbundets verksamhet är uppbyggd kring två inriktningar, individinriktade insatser och strukturella insatser. Målen och utfallen av de olika insatserna kommenteras både i årsredovisningen och i bilagor till årsredovisningen.

Drift- och investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i separat avsnitt av vilken framgår utfallet för verksamheten i förhållande till budget samt förklaringar till budgetavvikelser. Årsredovisningen innehåller ingen investeringsredovisning. Förbundet har ingen investeringsverksamhet och således är det ej tillämpligt.

f

Finansiella rapporter

Årsredovisningen innehåller en resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter i separata avsnitt. De finansiella rapporterna presenteras i omedelbar anslutning till förvaltningsberättelsen.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt har följsamhet till lag och god sed enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

2.2 Rättvisande räkenskaper

Granskning av räkenskaper innefattar de finansiella rapporterna, dvs. resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys inklusive tillhörande noter. Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

Detta avsnitt omfattar även översiktlig granskning av styrelsens förvaltning.

Iakttagelser

Resultaträkning

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt LKBR,
- resultaträkningen redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader,
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster,
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat.

Resultaträkningen redovisas i ett eget separat avsnitt i årsredovisningen och är i allt väsentligt uppställd enligt LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall (såsom skatteintäkter) och har därmed utelämnats, vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet.

Resultaträkningen omfattar erforderliga noter. Noterna presenteras, som sig bör, i ett eget avsnitt. Avsteg mot gällande rekommendation görs avseende upplysning i separat not avseende kostnad för räkenskapsrevision, vilket är krav sedan 2019. I noten för verksamhetens kostnader ingår däremot en rad som avser kostnader för räkenskapsrevision.

Årets resultat uppgår till 2681 tkr. Intäkterna uppgår till 7711 tkr, varav 7 652 tkr avser driftbidrag från medlemmar (i enlighet med budget), 59 tkr avser övriga intäkter.

Kostnaderna för genomförda insatser uppgår till -1 890 tkr och kostnader för förvaltning (administration) uppgår till -3 124 tkr. Totalt sett uppgår verksamhetens kostnader till -5 045 tkr.

K

I granskningen av förbundets resultaträkning för 2023 har inga väsentliga avvikelser noterats. Resultaträkningen bedöms ge en rättvisande bild av årets samtliga intäkter och kostnader.

Balansräkning

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt LKBR,
- noter finns i tillräcklig omfattning,
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade,
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR,
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning,
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.

Balansräkningen redovisas i ett eget separat avsnitt i årsredovisningen är i allt väsentligt uppställd i enlighet med LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall och har därmed utelämnats, vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet. Balansräkningen omfattar erforderliga noter.

Förbundets balansomslutning per 2023-12-31 uppgår till 8 175 tkr.

Avvikelsen ovan får ingen väsentlig påverkan på bedömningen av räkenskaperna. Balansräkningen bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av förbundets tillgångar och skulder.

Tillgångar

Av förbundets tillgångar utgör finansiella tillgångar och kassa/banktillgodohavanden (likvida medel) 8 082 tkr, vilket utgör ca 87 procent av förbundets tillgångar.

Kortfristiga fordringar uppgår till 93 tkr, varav interimsfordringarna utgör 62 tkr. Interimsfordringarna har minskat med 202 tkr jämfört med föregående år.

Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 3 826 tkr. Utfallet för året blev ett överskott om 2 681 tkr, vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 6 507 tkr. Nivån på det egna kapitalet vid årets utgång överstiger därmed Nationella Rådets rekommendation. Nationella rådets beräkning beaktar inte intäkter utöver medelstilldelningen från medlemmarna.

Förbundets soliditet uppgår till 79,6 procent. Förbundet bedöms ha en god likviditet.

Skulder

De kortfristiga skulderna uppgår till -1 668 tkr, varav leverantörsskulderna och skatteskulderna utgör ca - 301 tkr. Resterande del om -1 367 tkr avser interimsskulder.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen utgör ett eget avsnitt i årsredovisningen och är i allt väsentligt uppställd i enlighet med gällande rekommendation.

kr

Kassaflödesanalysen bedöms i allt väsentligt redovisa förbundets förändring av likvida medel på ett korrekt sätt och kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen. Förbundet redovisar ett positivt kassaflöde om 3 597 tkr för 2023. De likvida medlen uppgick vid årets ingång till 3 532 tkr och vid årets utgång till 7 129 tkr.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i not. Årsredovisningen anges, i tillämpliga delar, vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i enlighet med RKR. Vidare uppges att vissa anpassningar gjorts utifrån rekommendationer från Nationella rådet. Principer för värdering av omsättningstillgångar och skulder och klassificering materiella anläggningstillgångar anges.

Styrelsens förvaltning

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll, inhämtade styrdokument och stickprovsmässiga kontroller. Vår granskning avser:

- den löpande redovisningen och hanteringen av skatter och avgifter,
- rutiner avseende attester, utanordning, delegation och utbetalningar etc. i syfte att kontrollera om detta sker med en tillfredsställande kontroll och tvåhandsprincip.
- styrelsens interna kontroll och styrning av förbundet såsom uppföljning av verksamhetsplan och budget, verksamhetens mål och internkontrollplan
- väsentliga avtal och styrelseprotokoll,
- förbundets återrapportering till huvudmännen,
- granskning av att verksamheten följer förbundsordningen och aktuell lagstiftning.

Nedan redogörs för delar av granskningen:

Vi har uppdaterat vår förståelse för förbundets väsentliga redovisningsprocesser. Rutinerna är i huvudsak oförändrade mot föregående år.

- Förbundets redovisning och löpande bokföring hanteras av Norra Redovisningshuset AB. Bokföring sker löpande med månadsvisa avstämningar.
- Förbundets fakturor hanteras i huvudsak digitalt och adresseras till en inscanningscentral (Rillion one som tidigare var Centsoft). En extern redovisningskonsult konterar fakturorna och skickar därefter fakturorna för digital attest. Det är endast förbundschefen som har behörighet att slutattestera fakturor och endast slutattesterade fakturor blir betalda. Efter attest skapar redovisningskonsulten en betalfil och skickar till banken. Betalfilen måste godkännas av förbundschefen för att utbetalning ska kunna ske. Efter betalning hämtar redovisningskonsulten en återrapporteringsfil från banken som läses in i Visma. Rutinen är oförändrad mot föregående år.
- Attestordningen är oförändrad mot föregående år (senast reviderad 2020-01-24). Förbundschefen är ordinarie attestant för förbundets samtliga konton och ersättare är ordförande och i dennes frånvaro vice ordförande. Förbundschefens kostnader attesteras av förbundsordförande. I granskningen har kontroll av attest gjorts för 5

fakturor. Samtliga är hanterade två-i-förening och korrekt attesterade i enlighet med gällande attestordning.

- Tidredovisning sker i form av avvikelserapportering (semester, sjukdom etc.) som skickas till redovisningskonsulten som upprättar lönerna och tar ut en kontrollista. Kontrollistan skickas till förbundschefen för godkännande varefter redovisningskonsulten lägger in de godkända lönerna för utbetalning. Utbetalningen slutattesteras av förbundschefen. Rutinen är oförändrad mot föregående år.
- Vi har inhämtat fullmaktlista från förbundets banker för att stämma av att bankerna kräver att överföring samt betalning från bank sker två i förening. Av inhämtad förteckning från Swedbank framgår att hantering av löner, internationell betalning samt överföra och betala inrikes kräver två-i-förening. Förbundschefen har dock obegränsad behörighet hos Swedbank. Vi har inte hittat några avvikelser under vår granskning men vi rekommenderar att alla betalningar från bank ska ske två i förening. Av förteckningen från Marginalen Bank framgår inte att överföring och betalning måste ske två i förening. Endast förbundschefen som har access till banken. Samma notering gjordes föregående år.

Granskning av skattekontoutdrag visar att slutlig skatt, arbetsgivaravgifter och källskatt har inbetalats i tid. Förbundet har inte belastats av förseningsavgifter eller kostnadsräntor under 2023.

Förbundet har en ansvarsförsäkring (deltagarförsäkring), lokalförsäkring samt reseförsäkring för personal. Vi har tagit del av försäkringsbrev samt tillhörande fakturor och betalningar.

Styrelsen har sammanträtt sex gånger under 2023 och vi har tagit del av styrelsens protokoll. På styrelsemötet den 29 november 2023 beslutades om Verksamhetsplan och budget 2024.

Förbundet har en internkontrollplan 2023 innehållandes ett antal processer/områden med bäring på ekonomi- och personaladministrativa processer. Uppföljning av internkontrollplanen har gjorts och utfallet framgår av bilaga till årsredovisningen.

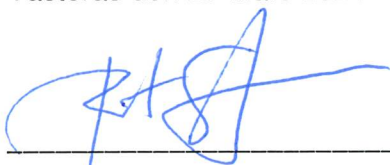
Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. I granskningen har inga väsentliga felaktigheter noterats.

Vidare bedömer vi att styrelsen, i allt väsentligt, har en ändamålsenlig förvaltning.



Västerås den 27 mars 2024



Peter Söderman, PwC
*Auktoriserad revisor och
Certifierad kommunal revisor*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet VärNa enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad revisionsplan för 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Årsredovisning 2023

Beslutad av styrelsen 2024-03-13

VärNa
SAMORDNINGSFÖRBUNDET
VÄRMDÖ NACKA

Ordförande har ordet

När vi nu har avslutat 2023 kan vi blicka tillbaka på ett år präglat av omställning. För första gången i förbundets historia har det varit dags för medlemmarna att själva ta på sig uppdraget att både skapa idéer och för kommunernas del dessutom ansöka om finansiering och svara för genomförande. Det vi har lärt oss är att det krävs både tid och engagemang från parterna för att identifiera behov, förväntningar och möjligheter hos varandra. Det är tydligt att detta ser väldigt olika ut och att det är av yttersta vikt att rätt personer med rätt mandat samverkar. Motsatsen leder till otydlighet och ovisshet vilket i sin tur skapar ineffektivitet och långa ledtider för målgrupp och samverkanspartner.

Att parterna behövde hitta sin roll i det nya VärNa innebar också att förvaltningen hade samma resa att göra. En påtaglig förändring i uppdraget hade lett till stora nedskärningar och till sist fanns endast förbundschefen kvar. Genom en snabb rekryteringsprocess och en gnutta tur så kunde en ny medarbetare rekryteras och komma på plats i slutet av vårterminen. Även om situationen fick en snabb lösning så kan man se att risken för sårbarhet i verksamheten är alltid närvarande och en stor del av kunskapen kring verksamheten är starkt personbunden. Därav är det extra angeläget att säkerställa kunskapsöverföring och kompetens inom den lilla förvaltningen.

Efter en trevande vårtermin fick samarbetet mellan medlemmarna och inom den så kallade beredningsgruppen ny positiv energi. Bland annat är gruppen numera förstärkt av två verksamhetschefer från Region Stockholm vilket berikar det gemensamma arbetet framåt. Här ser vi en förhoppning om att det också ska kunna leda till att förbundets myndighetsgemensamma team till slut blir komplett genom representation från regionen. Det är för övrigt något som förbundets styrelse tillskrivit ansvarigt regionråd om och efterfrågat ett personligt möte kring. En snabb studie över läget inom länets samtliga samordningsförbund har visat att sex av åtta förbund har medverkan av en eller flera representanter från regionen i sina myndighetsgemensamma team. En situation som måste uppmärksammas och åtgärdas så att medborgare inom Samordningsförbunden VärNas och Roslagens geografiska områden ges likvärdiga möjligheter till samordnat stöd som medborgare i övriga delar av länet.

Som nämndes inledningsvis så har det varit en tid av omställning som bidragit till en tröghet i systemet. Det har tagit tid att komma i gång med insatser för målgrupperna såväl i uppstart som anvisning av deltagare. Sammantaget påverkar det förbundets ekonomi och vi går emot ett år där förbundets egna kapital ökat markant. Förvisso ett naturligt och i huvudsak förväntat resultat vilket ändå ska uppmärksammas och mötas med åtgärder för att vända situationen.

Filip Wiljander (M)
Ordförande

Innehållsförteckning sidor

1.	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
1.1.	Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
1.2.	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
1.3.	Händelser av väsentlig betydelse.....	6
1.4.	Styrning och uppföljning av verksamheten	6
1.5.	God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning.....	8
1.6.	Väsentliga personalförhållanden.....	11
1.7.	Förväntad utveckling	11
2.	RESULTATRÄKNING.....	12
3.	BALANSRÄKNING	12
4.	KASSAFLÖDESANALYS	13
5.	DRIFTREDOVISNING	13
6.	NOTER.....	14
7.	STYRELSENS UNDERSKRIFT.....	16

1. Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för år 2023.

Organisation

Samordningsförbundet är en juridisk person med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Stockholm samt Nacka och Värmdö kommuner som medlemmar och har kollektivavtal genom Sobona. Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna. Styrelsen har även inrättat ett kansli som leds av förbundschefen.

Historik

Samordningsförbundet bildades den 13 maj 2016 genom en sammanslagning av samordningsförbunden Valfärd i Nacka och VärmSam.

Lagrum

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

Samordningsförbundet följer även lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar.

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundets uppgift är att stödja utveckling av samverkan mellan medlemmarna samt att finansiera individriktade utvecklingsprojekt där parterna har uppmärksammat brister i samverkan.

Finansiering/Medlemsavgifter

Förbundet finansieras genom en årlig avgift från medlemmarna. Innan sommaren så meddelar staten sin så kallade idealtilldelning för kommande år vilken baseras på flera olika faktorer såsom befolkningsmängd, sjuktal, arbetslöshetsstatistik med mera. Den samlade statliga tilldelningen ska utgöra 50 % av förbundets totala finansiering. Övriga medlemmar får därefter information om statens förslag på tilldelning och återkommer med besked om man kan motfinansiera detta (regionen 50 % av statens tilldelning och kommunerna 25 % som fördelas proportionerligt utifrån befolkningsmängd).

Verksamhetsidé och vision

Samordningsförbundet VärNa ska bidra till att utveckla en effektiv och ändamålsenlig samordning av insatser och myndighetssamverkan till förmån för människor som behöver stöd från flera än en av medlemmarna för att helt eller delvis nå egen försörjning

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat visar på ett överskott om ca 2,7 mkr. Ett resultat av den omorganisation som förbundet genomgått där man avvecklat driften av individinriktade insatser i egen regi till att verka som en stöd- och finansieringsorganisation. All individinriktad verksamhet ska, från och med 2023, sökas och genomföras av förbundets medlemmar vilket tagit tid att starta upp och därmed lett till mindre anspråktagande av medel. Av samma anledning har förbundet även justerat ner sina personella resurser för att anpassas till det nya uppdraget.

	2023	2022	2021	2020	2019
Totala intäkter	7 726	11 824	11 945	11 594	12 534
Totala kostnader	-5 045	-11 053	-15 076	-14 282	-13 854
Årets resultat	2 681	771	-3 131	-2 688	-1 320
Soliditet	80%	79%	59%	73%	80%
Antal årsarbetare	2	9	11	8	5

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samordningsförbundet VärNa startade upp 2023 i en ny roll. Från att ha varit bärare och utförare av individinriktade insatser från förbundets tillkomst till en finansierings- och stödorganisation. Efter beslut i styrelsen i juni 2022 skulle uppdraget att agera såväl sökande som genomförare av individinriktade insatser upprätthållas av förbundets två medlemskommuner. Samspelet mellan medlemmarna och kansliet var A och O för att kunna starta upp det nya arbetssättet. Initialt så upplevdes dock vissa utmaningar vilket ledde till att beredningsgruppen ville arbeta på egen hand utan kansliet. Kansliet å sin sida hamnade då lite på vänt för att se vad som skulle komma ut av dialogerna mellan medlemmarna. Kansliet tog sedan på egen hand fram allt stödmaterial för att kunna tillhandahålla en transparent ansöknings-, berednings- och beslutsprocess.

Det fanns en förväntan på att medlemmarna skulle inkomma med ansökningar i slutet av 2022 för att undvika glapp mellan VärNas tidigare genomförda insatser och medlemmarnas framtida. De första ansökningarna kom in i början av mars och en ganska lång beredningsprocess tog vid där olika synsätt skulle finna varandra.

De två första individinriktade insatserna fick startdatum 24 april men då kunde man konstatera att det saknades anvisade deltagare och man fick vänta ända tills efter sommaren innan det blev aktuellt att ta emot några.

Ett av några väsentligt skäl till den här fördröjningen var det glapp som uppstod mellan tidigare insatser som avslutades 2022 och nya insatser som skulle starta 2023. Vi vet av erfarenhet att det ofta är ganska snabba beslut och mycket "här-och-nu" som styr vad och när man anvisar personer till insatser. Ett annat skäl som uppdagades var det rykte om att VärNa hade lagts ner som spreds bland vissa handläggare och till sist så kunde vi konstatera att ett problem mellan Försäkringskassan och övriga sju förbund i Stockholms län lett till att Försäkringskassans medarbetare fick besked om att inte anvisa till det läns gemensamma projekt som bedrivs av alla förbund i länet förutom VärNa. När detta blev känt så togs kontakt med Försäkringskassan med uppmaning om att snarast ändra i sina rutiner så att anvisningar till Finsamfinansierade insatser i Nacka och Värmdö skulle återupptas.

Efter en lite stökig och trög inledning på året så jobbade kansliet och beredningsgruppen ihop sig. Man kunde enas om viktiga förutsättningar för att såväl samarbete som genomförande av insatser skulle fungera. För förbundets del så har det hela inneburit att ianspråktagandet av tillgängliga medel inte kommit i gång som planerat och därmed byggs det egna kapitalet på. Det är inte ovanligt att det tar tid att finna sina roller efter en större förändring vilket även VärNa kalkylerat med. Det känns angeläget att låta det goda samverkansklimatet få fortsätta att odlas och att ha tillit till att medlemmarna i samverkan kommer med relevanta och utvecklande ansökningar till individriktade insatser.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Som redan nämnts under 1.2 så har det funnits en eftersläpning i såväl ansökningar som uppstarter och därmed även rekvirering av medel under 2023. Vilket i sin tur har lett till ett snabbt ökat eget kapital. Förbundens ekonomi är ofta tämligen små och det slår snabbt både uppåt och nedåt. Målet för förbundet har under flera år varit att ha ett eget kapital om 2 mkr.

Resultatet som förvisso var väntat gav vid handen en ökning av det egna kapitalet från 3,8 mkr vid slutet av 2022 till 6,5 mkr vid slutet av 2023. Dialogen kring förbundets ekonomiska status är i allra högsta grad levande med den självklara inriktningen att de finansiella resurserna ska nyttjas till stöd för aktuella målgrupper genom individ- och strukturpåverkande insatser. På samma sätt är man även tydlig med att satsningar ska vara komplementära till medlemmarnas ordinarie utbud och i så hög grad som möjligt nå långsiktigt användbara resultat.

Här kan vi även nämna budgeteringen för personal inom det myndighetsgemensamma teamet (MGT) där vi saknat representation från regionen i princip hela året. Något som lett till en nyttjandegrad om 62 % av budgeterat belopp för året.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Inledningsvis så behöver avsaknaden av ett relevant nationellt uppföljningsstöd tas upp. Förbunden saknar helt möjligheter att själva hantera personuppgifter vilket gör det omöjligt att följa upp den finansierade verksamheten på ett användbart sätt. Försäkringskassan har ansvaret för att tillhandahålla systemet men endast "Uppföljning Finsam" står till buds. Av det kan man utläsa antal deltagande personer och kön vilket tyvärr inte ger något stöd för analys och fortsatt utvecklingsarbete.

Styrelsen har haft sex protokollförda möten under året, i mars behandlades årsredovisningen för 2022, i september delårsrapporten för 2023 och i november fastställdes verksamhetsplan och budget för 2024. Under de senaste två åren har gemensamma mötet med beredningsgrupp, styrelse och kansli utgjort ett viktigt startskott för arbetet med kommande års verksamhet och budget. Vid styrelsens ordinarie möten ges alltid en lägesrapport inklusive budgetuppföljning från kansliet samt projektverksamheten. I september genomfördes även en gemensam workshop kring mål- och vision mellan styrelse, kansli och beredningsgrupp. En översyn av aktuella styrdokument såsom arbets- delegations- och attestordning gjordes i samband med styrelsens möte i november.

För att underlätta styrelsens och förbundets arbete finns en utsedd beredningsgrupp vilken leds av förbundschefen. Gruppen har till uppgift att, tillsammans med kansliet, arbeta för att den beslutade verksamhetsplanen realiseras och att det finns en förankring ut i den operativa verksamheten hos respektive medlem. Gruppen har haft sex möten under året vilka också sker ca 14 dagar innan ordinarie styrelsemöte för att säkerställa eventuellt behov av ärendeberedning.

Förbundet genomför årligen en medlemsdialog där kansliet redovisar verksamheten och förslag till kommande års verksamhetsplanering. Vid 2023-års medlemsdialog fanns bland

annat fokus på representation från regionen. Avsaknaden av representant i det myndighetsgemensamma teamet har betydelse och påverkar såväl möjligheten till samverkan som accessen till samordnat stöd för personer i Nacka och Värmdö. Förbundschefen hade gjort en sammanställning och av den framkom att sex av åtta förbund i länet har representation från regionen i sin myndighetssamverkan, vissa förbund har från flera olika verksamheter inom regionen. Ordföranden har tillskrivit ansvarigt länsråd med önskan om ett sammanträffande för att diskutera situationen.








Samordningsförbundet har en fastställd internkontrollplan med relevanta riskområden. Primärt följs planen upp en till två gånger per år genom stickprov och granskning och rapporteras till styrelsen enligt plan. Vid 2023-års uppföljningar har inga avvikelser konstaterats.

Uppföljning Internkontrollplan för Samordningsförbundet VärNa år 2023

Process/område	Moment	Ansvarig	Frekvens	Metod	Rapportering till/när	Check
Ekonomi/budget	Budget i balans	Ekonom, NRH	Månatligen	Redovisning av utfall.	Till styrelsen mars, maj, september, november	X,X,X,X
	Oegentligheter	Förbundschef	Löpande	Bruten verifieringskedja	Avvikelser rapporteras direkt till styrelsen	X
	Att utbetalning av ersättning till ledamöter och ersättare sker korrekt	Ekonom VärNa	1 ggr/år	Stickprov av ersättningsblanketter.	Till styrelsen vid årsredovisning	14/12 (KG)
Upphandling/avtal	Att gällande avtal följs	Ekonom, VärNa	1 ggr/år	Stickprov av fakturor	Till styrelsen vid årsredovisning	14/12 (KG)
	Att gällande riktlinje för upphandling följs	Ekonom, VärNa	1 ggr/år	Uppföljning av policy	Till styrelsen vid årsredovisning	14/12 (KG)
Beslutsfattande/delegation / attest	Att gällande attestordning följs	Ekonom VärNa	1 ggr/år	Stickprov av utbetalningsunderlag	Till styrelsen vid årsredovisning	14/12 (KG)
	Att gällande delegationsordning följs	Förbundschef	1 ggr/år	Genomgång och uppföljning av beslut gällande finansiering av insatser	Till styrelsen vid årsredovisning	14/12 (KG)
Verksamhetsmål	Att målen i verksamhetsplanen uppnås	Analytiker	2 ggr/år	Genomgång och uppföljning av VP	Till styrelsen vid delårsrapport och årsredovisning	1/9 & 14/12 (KG)
Finansierade insatser	Att projektplanen följs	Projektledare	2 ggr/år	Genomgång och uppföljning av alla projektplaner	Till styrelsen vid delårsrapport och årsredovisning	1/9 & 14/12 (KG)
	Att målen uppfylls	Projektkoordinator	2 ggr/år	Genomgång och uppföljning av alla angivna mål.	Till styrelsen vid delårsrapport och årsredovisning	1/9 & 14/12 (KG)
	Att delaktighet och styrning utgår från styrgrupp	Projektkoordinator	2 ggr/år	Genomgång och uppföljning av alla aktuella insatser som har styrgrupp	Till styrelsen vid delårsrapport och årsredovisning	1/9 & 14/12 (KG)
GDPR	Att gällande rutiner följs	Förbundschef	1 ggr/år	Stickprov av personuppgiftsbehandling enligt registerförteckning	Till styrelsen vid årsredovisningen	14/12 (KG)
Arbetsmiljö	Att lagstiftning och egna rutiner följs	Förbundschef	Löpande	Uppföljning tempmätare, avslutsintervjuer	Till styrelsen vid delårsrapport och årsredovisningen	1/9 (KG)

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Uppföljning av finansierad individriktad verksamhet – verksamhetsplan 2023

VärNa Individinriktad verksamhet				
Prioriterade områden	Indikator	Mål	Status per 31/12 -23	Måluppfyllelse
1. Myndighets-gemensamma teamet	a. Antal klienter/patienter har haft möte med MGT	100, justerat till 50 i september	52	
	b. Klienter/patienter upplever att de har kunnat påverka sin egen process	80%	95 %	
	c. Klienter/patienter anser att MGT har bidragit till stegförflyttning	80%	90 %	
	d. Handläggare anser att MGT har bidragit till stegförflyttning för deras klienter/patienter	80%	90 %	
2. Myndighets-gemensamma insatser	a. Tydliggöra gemensamma behovsgrupper och dess behov av insatser	Behovsanalys har genomförts tillsammans med medlemmarna	Förankrad och godkänd	
	b. Förrehabiliterande insatser finns tillgängliga för medlemmarnas gemensamma behovsgrupper	60% av de som träffat MGT har nyttjat medlemmarnas gemensamma insatser för att nå stegförflyttning mot arbete och/eller studier	61 %	
	c. Insatserna har bidragit till klientens/patientens stegförflyttning	80%	Uteblivna resultat på grund av sena insatser – ingen avslutat	

Målgrupper

Inför uppstarten av VärNas nya uppdrag genomförde medlemmarna via beredningsgruppen egna kartläggningar och definiering av målgrupper för kommande Finsamfinansierade insatser.

De som identifierades som prioriterade är: Långtidssjukskrivna, Unga med funktionsnedsättning, Unga med aktivitetsersättning, Lågutbildade, Utrikesfödda kvinnor, Långtidsarbetslösa samt personer i behov av sysselsättning (Skat 14 hos AF). Samtidigt påpekas också att det ska vara komplementära insatser och inte en verksamhet som kan anses rymmas inom medlemmarnas ordinarie uppdrag.

Insatser

Antal deltagare i individriktade insatser

Insats	Antal deltagare	Kvinnor	Män	Insatsägare
MGT-möte	52	35	17	VärNa
Återbruket	8	3	5	Värmdö kommun
IPS	8	3	5	Nacka kommun
Hälsoträdgården	8	7	1	Nacka kommun
Framtidsmobilisering	8	7	1	Nacka kommun

Myndighetsgemensamma teamet (MGT)

MGT har haft kostnader på 617 290 tkr (69% av årsbudget) vilket är 271 tkr lägre än budgeterat.

Myndighetsgemensamma teamet - löpande verksamhet

Kostnader	-617 290 kr
Resultat projekt MGT	-617 290 kr

Återbruket 2023-04-24 - 2024-04-23

Värmdö kommun, Arbetsmarknadsenheten har beviljats maxbelopp totalt	437 618 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	127 883 kr

Hälsoträdgården 2023-04-24 - 2024-04-23

Nacka kommun, Arbets- och etableringsenheten har beviljats maxbelopp totalt	310 000 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	272 950 kr

Pilotprojektet IPS 2023-07-01 - 2025-01-31

Nacka kommun, Omsorgsenheten har beviljats maxbelopp totalt	1 952 008 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	350 276 kr

Framtidsmobilisering 2023-08-01 - 2024-12-31

Nacka kommun, Arbets- och etableringsenheten har beviljats maxbelopp totalt	1 490 000 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	330 118 kr

Antal deltagare i strukturinriktade insatser

Insats	Antal deltagare	Kvinnor	Män	Insatsägare
Inspirationsseminarier	134			VärNa
Förstudie Second Chance School	-	-	-	VärNa
Workshop Mål- och visionsarbete	22	18	4	VärNa

Budget Strukturinriktade insatser 2023

250 000 kr

Inspirationsseminarier

Lennart Wittberg, Samverkan inom offentlig sektor

Pernilla Krasser, Styra mot kundnytta

Nya insatser inom Samordningsförbundet x 2





Second Chance School

Workshop Mål- och Visionsarbete

Utbetalat Strukturinriktade insatser 2023-12-31

162 806 kr

Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser

VärNa strukturinsatser				
Prioriterade områden	Indikator	Mål	Status per 31/12 -23	Måluppfyllelse
1. Utveckling	a. Instruktioner med mall för ansökan om finansiering finns och används	Kvalitativa och ändamålsenliga förbundsfinansierade insatser	Ansökningar följer mall, potential till förbättring	
	b. Ett nytt mål- och visionsdokument för VärNa finns framtaget och fastställt av styrelsen	Effektiv och ändamålsenlig styrning	Färdigt material finns och använts i VP 2024. Dock ej formellt fastställt av styrelsen.	
	c. Medlemmarnas kunskaper om minst ett mätområde i VärNamodellen har fördjupats	Ökad upplevelse av effektiv samverkan, värde för part	Fördjupning av behovstriangeln genomförd	
2. Analys, uppföljning och återrapportering	Årlig kvalitets- och resultatuppföljning av individinsatser	Ändamålsenliga individinriktade insatser	Dokumentstudier, intervjuer/enkät	Del- och årsrapport
3. Kommunikation, omvärldsbevakning, utveckling	6 Digitala inspirations- och spridningsseminarier utifrån relevanta teman	Ökat lärande och utveckling av användbara professionella kunskaper hos deltagarna	Uppföljning av tre genomförda seminarier. Samtliga gav positiv respons.	

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Med anledning av verksamhetsomställning så har förbundet under året haft två anställda, en betydande minskning mot tidigare år. Att vara en liten verksamhet medför per automatik en sårbarhet där avslut av anställning och sjukdom kan få märkbara konsekvenser. Här utgör de länsgemensamma nätverken för både förbundschef och verksamhetsutvecklare ett mycket viktigt stöd.

1.7. Förväntad utveckling

Efter ett riktigt omställningsår så ser vi hur många frågor, rutiner och samarbeten börjar hitta sina former. Den positiva anda som har etablerats skapar goda framtidsutsikter för såväl redan etablerade insatser som kommande. Den tappade tiden tas omhand på ett professionellt sätt och nya insatser är på ingång.

Den beslutade verksamhetsplanen för 2024 innehåller en särskild utbildningsinsats för chefer/ledare och medarbetare hos medlemmarna. Det är en tidigare mycket uppskattad genomförd utbildningsserie "Lösningfokuserad samverkan" som återkommer och som startar upp i februari. Parallellt med utbildningen tar Beredningsgruppen stöd av kursledaren för det egna utvecklingsarbetet. Tillsammans diskuteras strategiska val för att, på ett långsiktigt och relevant sätt, kunna ianspråka förbundets medel till förmån för identifierade målgrupper. Det som hittills varit aktuellt är att de två medlemskommunerna ska svara för ansökan och genomförande av individinriktade insatser. Det bör bli aktuellt att se över detta så att flera av medlemmarna kan vara med och dra då det finns en risk för att de kommunala förvaltningarna får svårt att mäta med det extra arbete som driftandet av insatserna kräver. Med det sagt så ser vi fram emot ett nytt spännande år inom Samordningsförbundet och tillsammans med dess medlemmar.

2. Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Verksamhetens intäkter	Not 2	7 710 823	11 819 352
Verksamhetens kostnader	Not 3	-5 044 975	-11 052 758
Verksamhetens resultat		2 665 848	766 594
Finansiella intäkter		15 938	4 609
Finansiella kostnader		-1 245	-372
Resultat efter finansiella poster		2 680 541	770 831
Årets resultat		2 680 541	770 831

3. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2023-12-30	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Fasträntekonto		952 536	940 453
Summa anläggningstillgångar		952 536	940 453
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 4	93 222	374 554
Kassa och bank		7 129 027	3 531 896
Summa omsättningstillgångar		7 222 249	3 906 450
Summa tillgångar		8 174 785	4 846 903
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Årets resultat		2 680 541	770 831
Övrigt eget kapital		3 825 990	3 055 159
Summa eget kapital		6 506 531	3 825 990
Kortfristiga skulder	Not 5	1 668 254	1 020 913
Summa eget kapital och skulder		8 174 785	4 846 903

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, den löpande verksamheten

Belopp i kr.	2023-12-31	2022-12-31
Årets resultat	2 680 541	770 831
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	2 680 541	770 831
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	281 332	1 838 105
Ökning/minskning kortfristiga skulder	647 341	-1 082 474
Kassaflöde för den löpande verksamheten	928 673	1 526 462
Finansieringsverksamheten		
Fasträntekonto	-12 083	-4 405
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-12 083	-4 405
Årets kassaflöde	3 597 131	1 522 057
Likvida medel vid årets början	3 531 896	2 009 839
Likvida medel vid årets slut	7 129 027	3 531 896

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2023	Aktuell budget jan-dec 2023	Avvikelse utfall - budget	Utfall jan-dec 2022
Totala kostnad	-5 046 220	-9 551 946	4 505 726	-11 053 130
Totala bidrag/intäkt	7 726 761	7 725 956	805	11 823 961
Resultat	2 680 541	-1 825 990	4 506 531	770 831
Utgående eget kapital	6 506 531	2 000 000	4 506 531	3 825 990
Likvida medel	7 129 027			3 531 896

Samordningsförbundet VårNa gör ett positivt resultat för året 2023 på 2 681 tkr. Budgeterat resultat för året 2023 är -1 826 tkr, vilket betyder totalt 4 507 tkr bättre än förväntat. Intäkterna har varit 1 tkr högre än budgeterat och kostnaderna har varit 4 506 tkr lägre. Här är det främst de individinriktade kostnaderna som är betydligt lägre än budgeterat. Vi har sett utmaningar för medlemmarna att ta fram ansökningar, de som har kommit in är ganska små volymer och det har varit svårt att få fart på anvisningar till insatserna. Det måste samtidigt ses som förväntat då större organisationsförändringar och justeringar i förutsättningar tenderar att skapa ett visst vacuum hos marknaden. Bedömningen är att kunna återuppnå en insatsvolym som förhåller sig till behov och budgetprognos vid årsskiftet 2024/2025.

Insats MGT

MGT har haft kostnader på 617 tkr (69% av årsbudget) vilket är 271 tkr lägre än budgeterat.

Projekt MGT

Kostnader	-617 290 kr
Resultat projekt MGT	-617 290 kr

Projekt Återbruket 2023-04-24 – 2024-04-23

Värmdö kommun, Arbetsmarknadsenheten har beviljats maxbelopp totalt	437 618 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	127 883 kr

Projekt Hälsoträdgården 2023-04-24 – 2024-04-23

Nacka kommun, Arbets- och etableringsenheten har beviljats maxbelopp totalt	310 000 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	272 950 kr

Projekt Pilotprojektet IPS 2023-07-01 – 2025-01-31

Nacka kommun, Omsorgsenheten har beviljats maxbelopp totalt	1 952 008 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	350 276 kr

Projekt Framtidsmobilisering 2023-08-01 – 2024-12-31

Nacka kommun, Arbets- och etableringsenheten har beviljats maxbelopp totalt	1 490 000 kr
Totalt beslutade utbetalningar per 2023-12-31	330 118 kr

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 verksamhet enligt rekommendation från Nationella rådet för samordningsförbund.

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp de beräknas inflyta. Samtliga nedan angivna tabeller avser helår.

Not 2. Verksamhetens intäkter

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Bidrag Försäkringskassan/Arbetsförmedlingen	3 826 000	3 826 000
Bidrag Värmdö kommun	571 987	571 986
Bidrag Nacka kommun	1 341 013	1 341 012
Bidrag Region Stockholm	1 913 000	1 913 000
Projekt Amazon	55 545	1 655 781
Projekt Rätt stöd för mig	0	496 490
Projekt MIA Vidare	0	1 872 192
Övriga rörelseintäkter	3 278	142 891
Summa	7 710 823	11 819 352

Not 3. Verksamhetens kostnader

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Administrativa kostnader	3 124 263	3 220 049
Räkenskapsrevision	30 600	35 000
Insatser / utvecklingsarbete	1 890 112	7 797 709
Summa	5 044 975	11 052 758

Not 4. Fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	0	68 940
Avräkning skattekonto	22 929	13 992
Moms	8 651	26 746
Övriga fordringar	0	650
Förutbet kostn o upplup intäkt: ESF	0	205 119
Förutbet kostn o upplup intäkt: Övrigt	61 642	59 107
Summa	93 222	374 554

Not 5. Kortfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	41 574	300 911
Övriga skulder	260 613	369 687
Upplup kost o förutbet intäkt: Återbruket	102 242	0
Upplup kost o förutbet intäkt: Hälsoträdgården	272 950	0
Upplup kost o förutbet intäkt: Pilotprojekt	350 276	0
Upplup kost o förutbet intäkt: Framtidsmobilisering	330 118	0
Upplup kost o förutbet intäkt: MGT	124 671	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	185 810	350 315
Summa	1 668 254	1 020 913

7. Styrelsens underskrift

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

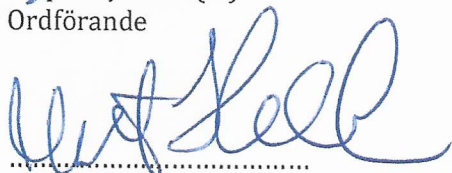
Datum: 2024-03-13



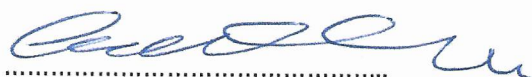
Filip Wiljander (M)
Ordförande



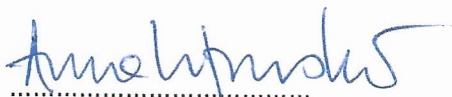
Miranda Ahlers (C)
Vice ordförande



Mathias Holmlund
Ledamot



Carina Olsen
Ledamot



Anna Lipinska (KD)
Ledamot

Till

Samordningsförbundet VärNa
Kommunfullmäktige i Nacka kommun
Kommunfullmäktige i Värmdö kommun
Regionfullmäktige i Region Stockholm
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2023

Samordningsförbundet VärNa
Organisationsnummer 222000-2683

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet VärNa (organisationsnummer 222000-2683) för verksamhetsåret 2023.

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

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

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning, förbundsordningen, god revisionssed samt revisionsreglementet. Granskning innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon följer Standard för kommunal räkenskapsrevision och god revisionssed i Sverige.

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

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

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

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm, den dag som framgår av vår elektroniska signering


Stefan Herczfeld
Revisor utsedd av
Nacka kommun

Anders Bergman
Revisor utsedd av
Värmdö kommun

Jan-Erik Nyberg
Revisor utsedd av
Region Stockholm

Bilaga: De sakkunniga biträdets yttrande

Revisorsyttrande_ÅR 2023_Finsam Värna.pdf (3 sidor, bifogade nedan)

 [Ladda ner](#) 5CDE91784D5610233C991715BC4799085E46753D53ACDCEABA5703D48E4B04A9

Deltagare

STEFAN HERCZFELD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stefan Herczfeld

Stefan Herczfeld

2024-03-29 10:29:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

ANDERS BERGMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS ANDERS BERGMAN

Anders Bergman

2024-03-27 13:16:20 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

JAN-ERIK NYBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Fride Jan-Eric Nyberg

Jan-Erik Nyberg

2024-04-02 10:54:20 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Samordningsförbundet VärNa (org.nr 222000-2683)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet VärNa utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Samordningsförbundet VärNa för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 4–11.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1–3. Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftsredovisning

A



samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Förbundsstyrelsens ansvar

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Förbundsstyrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision 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 ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och driftsredovisning





samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna 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.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att denna upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Västerås den 27 mars 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'PASA', is written over the printed name and title.

Peter Söderman
Auktoriserad revisor

2024-04-10

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2024-00386

Revisionsberättelse för 2023 och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet VärNa

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutade följande.

1. Kommunfullmäktige beviljar direktionen för Samordningsförbundet VärNa ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.
2. Kommunfullmäktige noterar att de ledamöter som själva eller vars närstående hade förtroendeuppdrag i Samordningsförbundet VärNa under 2023, inte deltar i beslutet på grund av jäv.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen och lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska kommunfullmäktige besluta om direktionen för Södertörns brandförsvarsförbund respektive styrelsen för Samordningsförbundet Värna ska beviljas ansvarsfrihet. Revisorerna som granskat respektive förbund har funnit att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Sammantaget tillstyrker revisorerna att ansvarsfrihet beviljas. Därför föreslås att kommunfullmäktige beviljar direktionen för Södertörns brandförsvarsförbund och styrelsen för Samordningsförbundet Värna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 10 april 2024

Revisionsberättelse och bilagor för Samordningsförbundet NärVA

Eva Öhbom Ekdahl
Ordförande

Hans Peters
1:e vice ordförande

Helena Westerling
2:e vice ordförande