

2026-03-22

Granskningsrapport 2025 Samordningsförbundet Västmanland

FREVEKO AB är utsedd till revisorsbiträde för de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Västmanland org.nr. 222000-1974 och uppdraget är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Denna granskningsrapport är bilaga till revisionsberättelsen och sammanfattar iakttagelser och förbättringsförslag från 2025 års revision. Kompletta revisionsdokumentation finns i revisionsdatabasen för kunden för det aktuella året hos FREVEKO AB.

Granskning av räkenskaper

Väsentliga poster i resultat- och balansräkningen har granskats mot bokslutsbilagor, bokslutsunderlag och genom stickprov. Övriga poster har rimlighetsbedömts. Rättelser har gjorts i samband med revisionen och vår sammanfattande bedömning därefter är att resultat- och balansräkningen, kassaflödesanalysen, driftsredovisningen och noterna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Sammanfattningsvis har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Förvaltningsrevision och intern kontroll

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundschefens förvaltning av förbundet.

Genomgång har gjorts av styrelseprotokoll och av styrelsen beslutade styrdokument. Förbundet bedöms ha erforderliga och uppdaterade styrdokument.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut enligt gällande lagstiftning, vilket man efterlevt.

Budgeterat resultat för 2025 uppgick till -2 029 tkr medan utfallet blev + 345 tkr, dvs en avvikelse om +2 374 tkr. Avvikelsen beror främst på att Samordningsteam Västerås förbrukat 1 263 tkr mindre än budgeterat. Förbundet har således bedrivit mindre verksamhet än vad styrelsen beslutat om. Vi rekommenderar därför precis som tidigare år att ett mer aktivt arbete med att revidera budgeten görs framöver om behov finns att disponera om medel mellan insatser eller på annat sätt.

Det är viktigt att styrelsen fattar tilläggsbeslut om enskilda insatser kommer att överskrida budget och att styrelsen därefter beslutar om att revidera budgeten. Under 2025 har enligt driftsredovisningen Samordningsteam Hallstahammar överskridit budgeten med 71 tkr (50 tkr). Även de strukturpåverkande insatserna Utvecklingsdagar samordningsteam och Läns gemensamma utbildningsinsatser har överskridit budget med 22 (5) respektive 33 (59) tkr och Processtöd samverkansinsatser har överskridit budget med 19 tkr (0), dvs sammantaget

hade 145 tkr kunnat flyttats från tex posten Samverkansmedel ofördelat. Siffrorna inom parentes avser 2024 och som ni ser är det i princip samma poster som överskridit budget även 2025. Samtliga övriga insatser har förbrukat mindre än budgeterat.

Under 2025 har styrelsen beslutat om revidering av budgeten per 2025-05-14. Den till protokollet bifogade reviderade budgeten stämde dock ej mot av styrelsen beslutade förändringar och styrelsebeslutet innehöll matematiskt felaktigt resultat utifrån summering av beslutade förändringar. Detta uppmärksammades i delårsbokslutet och då upprättades en korrekt budget utifrån beslutet 2025-05-14. När sedan årsredovisningen går för revision innehåller driftsredovisningen ytterligare en felaktig version av budget för 2025, vilket korrigeras i efter påpekan i revisionen. Revisionen anser dock att ytterligare revidering av budget borde ha gjorts map att flera insatser förbrukat mer än styrelsen beslutat om.

Vi rekommenderar även styrelsen att löpande följa resultat och ställning under löpande år. Under 2025 verkar endast uppföljning ha gjorts i samband med delårsbokslutet 2025-08-31 som behandlats av styrelsen 2025-03-28 och 2025-09-22 och helårsprognosen visade då på +9 tkr. Vi rekommenderar åtminstone uppföljning per kvartal eller per tertial.

Styrelsebeslut finns per 2024-05-27 avseende internkontrollmoment som ska utföras under 2025. Avrapporteringen på dessa har gjorts 2025-11-19 utan anmärkning (avtalstrohet och attestrutiner). Om möjligt bör avrapportering framöver göras under samma räkenskapsår som styrelsebeslutet tas.

Förbättringsförslag:

- ! Revidera budgeten löpande vid behov så att inte mer medel utbetalas till insatser än vad styrelsen beslutat om.
- ! Säkerställ att reviderade budgetar framöver är matematiskt korrekta och stämmer mot styrelsebeslut. Se även till så styrelsebesluten är matematiskt korrekta.
- ! Resultat och ställning bör följas upp vid varje styrelsemöte med förslagsvis kvartals- eller tertialsrapporter som underlag. Vi kan inte se att det är gjort utifrån 2025 års styrelseprotokoll.

Slutsats:

- ✓ Vi har i vår granskning inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.
- ✓ Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit tillräckligt god. Förbättringar behöver göras, men bristerna föranleder inte anmärkning i revisionsberättelsen.

Iakttagelser och förbättringsförslag avseende redovisning och lön

Nedan följer iakttagelser och förbättringsförslag som vänder sig till redovisningskonsulterna och löneadministratörerna, men som är styrelsens ansvar att säkerställa. Vi rekommenderar att förbundschefen arbetar med dessa delar tillsammans med de externa tjänsteleverantörerna.

Bokföringstidpunkt

Leverantörsskuldena per 2025-12-31 synes vara korrekta utifrån fakturadatum enligt fakturorna, men någon är felaktigt bokförd med fakturadatum i jan 2026, dvs de ligger korrekt med i den periodiserade leverantörsreskontran per 2025-12-31 och bokslutet blir rätt fastän de är bokförda på fel datum. Rutinen bör ses över så att leverantörsfakturor alltid bokförs per fakturadatum.

Periodiseringsfel

Faktura/ver 210000173 från Försäkringskassan avseende myndighetsgemensamt team är daterad och bokförd 2026-01 men avser kostnad för okt-dec 2025 och har felaktigt ej bokförts som upplupen kostnad per 2025-12-31, dvs kostnaden om 97 tkr belastar felaktigt 2026 och ej 2025.

Rekvirering av medel till projekt/insatser

Handlingen där förbundet rekvirerar medel från sina huvudmän ska ej benämnas faktura utan rekvisition. Detta då det ej rör sig om intäkt för varor eller tjänst utan rekvirering av bidrag, vilket är en ej skattepliktig intäkt ur momsperspektiv.

Fördelning kostnad för personal mellan administration och direkt insatskostnad

Styrelsen har valt att fördela kostnaden för förbundschefen mellan administration och processtöd samverkansinsatser utifrån hur förbundschefen fördelar sin tid. Enligt årsredovisningen har fördelningen i budgeten för 2025 gjorts med 60% administration och 40% processtöd, men hur utfallet har fördelats framgår ej utöver att det står att "Det har dock visat sig att en mer rättvisande fördelning av kostnaden förbundschefen är 80% administration och 20% processtöd". Dock oklart hur fördelningen i driftsredovisningen faktiskt har gjorts avseende utfallet för 2025. Vi tycker inte att det verkar stämma, men svårt att följa redovisningen. Vi rekommenderar att förbundschefen läggs upp som ett eget ID i bokföringen så att man tydligt kan följa hur kostnaderna för förbundschefen fördelas i bokföringen. Med tanke på att det inte är några större avvikelser mellan utfall och budget för 2025 känns posterna dock hyfsat synkade.

Även här hade styrelsen med fördel kunnat arbeta med en att revidera budgeten under löpande år efter att nya förutsättningar blivit kända.

Granskning av löner och arvoden

Vi har stickprovsgranskat en månads löner och arvoden genom att ta del av löneunderlag, lönespecifikationer samt inrapportering till Skatteverket. Anmärkningar har påträffats.

Vid har vid flertalet tillfällen bett om underlag till löner och arvoden som utbetalats i sep 2025, men ändå ej erhållit kompletta underlag som styrker alla delar i lönekörningen. Vi har fått underlag som inte hör till perioden och saknar andra underlag. Vi har efterfrågat komplettering och frågat kring avvikelserna vid två tillfällen, men ändå ej fått kompletta underlag till perioden i fråga och inte fått svar på frågorna kring avvikelser. Viktigt att underlag till varje lönekörning lagras så att komplett information med enkelhet kan tas fram.

Vi saknar underlag till reseersättning. Informationen lämnas enligt info via personalsystemet och denna info behöver då kunna tas fram som bokföringsunderlag och delges oss i revisionen eller annan intressent.

Vi har heller inte kunnat säkerställa bokfört belopp på arvode för denna period då det verkar som vi ej erhållit en lönespecifikation á 914 kr alt är bokföringen felaktig. Bokföringen av löner och arvoden är rörig och kontoinställningar behöver göras i löneprogrammet så att bruttolön kopplas direkt till konto 5021 och arvoden till konto 5011 eller 5012.

Skattefri bilersättning har felaktigt bokförts mot konto 5512 Skattepliktiga traktamenten. Vi har inte heller erhållit underlag till arvoden i form av tjänstgöringsrapporter eller annat underlag till lönekörningen trots att vi efterfrågat flera gånger. Närvaro avseende styrelsemötet 250819 har kunnat stämmas av mot protokoll även om inte det är tillräckligt som underlag, men arvode avseende 250904 och 250910 kan inte säkerställas alls. Rutinerna behöver ses över. För låga arvoden har betalats under under 2025 då hänsyn inte tagits till ökat inkomstbasbelopp. Rutinerna behöver ses över.

Vid bokföring av löner bokförs ett PO-tillägg enligt schablon (44,53%) i likhet med rutinerna för Fagersta kommun. PO-tillägget bokförs på konto 5611 Arbetsgivaravg, löner o skattepl ers. Saldot på detta konto är för 2025 är 257 tkr högre än till Skatteverket redovisade sociala avgifter. För att i bokföringen komma fram till saldot på arbetsgivaravgifter måste konto 5611, 5638 (Löneskatt ind del fr förv) och 5752 (Pensionskostn ind del från förvaltn) summeras. Vi upplyser om att detta är en egen juridisk person och att sedvanliga bokföringsregler ska tillämpas där arbetsgivaravgifter bokförs på ett konto "Lagstadgade sociala avgifter" utifrån underlag från löneadministratören som då ska synka med till Skatteverket redovisade sociala avgifter.

Val av kontonummer

Valet av kontonummer vid bokföring av framförallt kostnader har brister. Översyn behöver göras så att konteringen görs med konsekvent val av kontonummer och med ett kontonummer som avser kostnaden i fråga. Tanken är att läsaren ska kunna följa förbundets kostnader genom att läsa av resultaträkningen på kontonivå, vilket vi bedömer är svårt i dagsläget. Framförallt de administrativa kostnaderna har bokförts på mindre lämpliga kontonummer, se några exempel nedan:

- Konto 5752, 5611 och 5638 (se ovan) borde inte användas alls utan sociala avgifter borde bokföras mot ett lämpligt konto benämnt Lagstadgade sociala avgifter.
- Konto 7433 Övriga administrativa tjänster borde inte användas alls eller i liten omfattning utan istället borde relevanta och tydligare kostnadskonton användas tex:
 - Kostnader för Ekonomi och lön bör bokföras på konto för Redovisningstjänster
 - Fakturor från Rådgivande myndighetsgemensamt team (RMGT) bör konsekvent bokföras på konto 7494. Nu bokförs de både på konto 7433 och 7494.
 - Bankavgifter bokförs lämpligen på separat konto för Bankavgift.
 - Kostnad för medlems- och serviceavgifter från Sobona bör bokföras på konto 7611 Medlemsavgift.
 - Fakturor från No Wait avseende uppdatering av Grönkvists hemsidor bör bokföras som IT-tjänst.

- Konto 7494 Övriga främmande tjänster bör användas i mindre utsträckning och istället behöver mer relevanta kostnadskonton väljas såsom:
 - Kostnader för utbildningar ex föreläsningar från Frilans Finans Sverige AB och konferenspaket Bistrogården och konferens Västanfors Västervåla församling bör lämpligen bokföras på konto 7651 Avgifter för kurser och utbildningar för anställda och förtroendevalda istället.
 - Kostnader för fika, lunch och kost under konferenser och utbildningar bör bokföras som Representation.
- Kostnad för indikatorer bör inte bokföras mot konto 7451.
- Konto 7651 används i bokföringen, men eftersom kostnad för kurser och konferenser även bokförts på andra kostnadskonto (7433 och 7494) är kontot ej rättvisande i jämförelse mot fg år och mot budget.

Bokslutsbilagor

Uppdatera med nya loggan i bokslutsbilagorna så det inte står "Norra Västmanlands Samordningsförbund".

Intern kvalitetssäkring

Bokslutet behöver kvalitetssäkras internt hos leverantören innan det går för revision framförallt behöver driftsredovisningen kontrolleras.

Årsredovisningen

Iakttagelser som påträffats i samband med utförd revision är till största delen redan korrigerade i årsredovisningen. Inga väsentliga felaktigheter kvarstår. Jag vill dock upplysa om att vi i revisionen inte har granskat statistikuppgifter, tabeller och svar från diverse mätningar över antalet deltagare och deras utveckling. Följande förbättringsförslag kvarstår dock:

- ! Se över rubriksättningen så den följer mallen för Finsam-årsredovisning med huvudrubriker och underrubriker.
- ! Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning: Uppgift saknas om att det inte har skett några väsentliga förändringar i verksamheten under 2025.
- ! Händelser av väsentlig betydelse: Här ska enbart händelser som påverkar de finansiella rapporterna tas upp såsom tex extra kostnader för dubbla förbundschefer under hösten 2025, stort överskott från Samordningsteam Västerås som gör att budgeten ej hållits osv.
- ! Målgrupp individinsatser: Tydligare definition av målgruppen finns i årsredovisningen än i verksamhetsplanen. Tänk på formuleringen i verksamhetsplanen till nästa år.
- ! Målgrupp individinsatser: I texten omnämns 263 deltagare, men tabellen visar 261 deltagare. Orsaken är enligt förbundschefen problem med att det saknas enhetligt system för uppföljning.
- ! Uppföljning och resultat för individriktade insatser: Övre tabellen visar 107 deltagare, men i text och nedre tabellen omfattas 108 deltagare. Orsaken är enligt förbundschefen problem med att det saknas enhetligt system för uppföljning.
- ✓ Vår sammanfattande bedömning är att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning

Verksamhets och finansiella mål

Styrelsen måste enligt lag årligen fastställa budgeten före 30/11 året före räkenskapsåret. Budget och verksamhetsplan för 2025 blev beslutad av styrelsen 2024-11-22 och Budget och verksamhetsplan för 2026 blev fastställd av styrelsen 2024-11-19, dvs inom lagstadgad tid. Dessa innehåller även flerårsbudget.

Delårsrapport har upprättats per 2025-08-31 där både finansiella mål och verksamhetsmål följts upp. I övrigt sker uppföljning av det finansiella resultatet under löpande år i samband med styrelsemöten. Under 2025 verkar dock endast delårsrapporten ha behandlats. Ett förbättringsförslag är att upprätta periodiserade rapporter för varje kvartal och upprätta delårsbokslutet per 2025-06-30 så eventuella åtgärder hinner vidtas innan räkenskapsåret är slut. Verksamheten följs upp löpande vid varje styrelsemöte.

Uppföljning utöver det sker även i årsredovisningen. Koppling finns till uppsatta mål i verksamhetsplanen. Tydlig sammanfattande slutsats av huruvida styrelsen anser att 2025 års mål nåtts utifrån de insatser styrelsen valt att bevilja medel och utifrån de strukturövergripande insatser som har bedrivits framgår av årsredovisningen.

Gemensamt och enhetligt uppföljningsverktyg saknas i dagsläget för Finsam efter att de etablerade verktygen inte längre får användas som en följd av GDPR. Det är en fråga på nationell nivå och ej för de enskilda förbunden. Avsaknaden av uppföljningsverktyg gör det svårt för förbunden att sätta upp tydliga och mätbara mål som sedan kan följas upp och följas över tid på ett enhetligt sätt för alla samordningsförbund.

Sammanfattningsvis gör vi dock följande bedömning:

- ✓ Vi bedömer att verksamhetsmål är förenliga med förbundsordningen och verksamhetsplanen. Tydlig sammanfattande slutsats av huruvida styrelsen anser att 2025 års mål har nåtts framgår av årsredovisningen.
- ✓ Vi bedömer att de finansiella målen är förenliga med förbundsordningen och verksamhetsplanen även om förbundet förbrukade mindre medel än budgeterat.

God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning.

- Förbundets **administrativa kostnader** exkl finansiella kostnader uppgår till 14% av 2025 års ordinarie medlemsbidrag efter att ca **40%** (enligt uppgift från FC) av kostnaden för förbundschefen och 100% av kostnaderna för utvecklingsledarna bokförts som direkt insatskostnad.
- Förbundets **direkta insatskostnader** uppgår till 85% av 2025 års ordinarie medlemsbidrag.
- Förbundets **egna kapital** uppgår per 2025-12-31 till 23% av 2025 års ordinarie medlemsbidrag och ligger därmed strax över rekommenderat tak om 20%.

- Förbundet visar för **2025** ett **resultat** på + 345 tkr jämfört med budgeterade -2 029 tkr, dvs en avvikelse mot budget om +2 374 tkr. Innebörden är att förbundet har bedrivits mindre verksamhet än man budgeterat för. Negativt ur ett perspektiv för god ekonomisk hushållning.
- **Budgeterat resultat för 2026** är -765 tkr, vilket om det efterlevs innebär att det egna kapitalet per 2026-12-31 skulle uppgå till 19% av 2026 års ordinarie medlemsbidrag (räknat på 19 008 tkr i erhållna medlemsbidrag) och därmed understiga rekommenderat tak. Budgeten för 2027 är -448 tkr och budgeten för 2028 är 0 tkr. Efterlevs dessa (räknat på erhållna medlemsbidrag om 19 008 tkr) kommer eget kapital per 2028-12-31 landa på 17%, dvs ligga under rekommenderat tak.

Sammanfattningsvis gör vi följande bedömning:

- ✓ Förbundet bedöms sammanfattningsvis ha en **god ekonomisk hushållning** även om förbundet har bedrivit mindre verksamhet än vad man budgeterat för och har något för högt eget kapital per 2025-12-31. Förbundet behöver visa negativt resultat 2026 för att det egna kapitalet ska komma att understiga rekommenderat tak, dvs följa beslutad flerårsbudget.

Slutsats

Revisionsberättelse enligt standardutformning är framtagen för underskrift av den förtroendevalda revisorn.

Jennie Fernros
Auktoriserad revisor