

Kommunfullmäktige

KALLELSE

Kallelse till sammanträde

Organ Kommunfullmäktige

Plats Sala Folkets Hus, Borgmästaregatan 1, 733 30 Sala

Tid Måndagen den 27 maj 2024 kl. 18.00

Sammanträdet inleds med en presentation av boken Sala kommuns politiska organisation under 100 år. Författarna Glenn Andersson och Per-Olov Rapp närvarar.

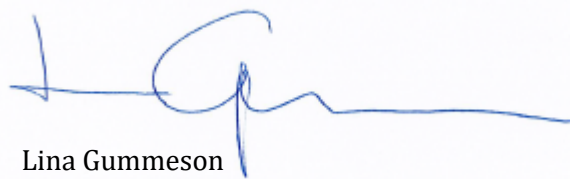
Nr	Ärende	Dnr	Sida
1	Val av protokolljusterare		
2	Godkännande av föredragningslista	2024/5	
3	Anmälningssärenden	2024/5	2 - 8
4	Avsägelse	2024/9	
5	Kompletteringsval	2024/9	
6	Taxa för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun 2024	2023/383	9 - 20
7	Utökat verksamhetsområde för kommunalt vatten och spillvatten i Sala och Möklinta	2024/275	21 - 28
8	Avskrivelse av medborgarförslag	2024/338	29 - 33
9	Godkännande av årsredovisning 2023 för VafabMiljö kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet	2024/313	34 - 99
10	Godkännande av årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Västmanland samt beslut om ansvarsfrihet	2024/399	100 - 158
11	Inkomna motioner, medborgarförslag, interpellationer, frågor		159

Sammanträdet sänds på Sala kommuns hemsida www.sala.se/webbradio.

Sala den 20 maj 2024



Emil Andersson Bleckert (S)
Ordförande



Lina Gummeson
Kommunsekreterare

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

Anmälningssärenden vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-05-27

1. KS 2024.2289 - Beslut från äldre- och omsorgsnämnden; ÄON § 59 2024-05-16, Statistikrapport ej verkställda beslut kvartal 1, 2024.

ÄON § 59 ÄON Statistikrapport - ej verkställda beslut, kvartal 1, 2024

INLEDNING

Bilagd till Äldre- och omsorgsnämnden Intern statistikrapport, kvartal 1, 2024, gällande ej verkställda beslut, i syfte att rapportera uppföljningen till Kommunfullmäktige om Äldre- och omsorgsnämndens verksamhetens arbete.

Beslutsunderlag

Bilaga ÄON 2024.359 ÄON Missiv – Statistikrapport – ej verkställda beslut, kvartal 1, 2024.

Bilaga ÄON 2024.360 ÄON Statistikrapport – ej verkställda beslut kvartal 1, 2024
Föredragning av Verksamhetschef Malin Johansson.

Yrkanden

Ordförande Camilla Runerås (S) yrkar,
att Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att informationen noteras och rapporten överlämnas till Kommunfullmäktige för kännedom.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att informationen noteras och rapporten överlämnas till Kommunfullmäktige för kännedom.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Vård och omsorg
Ingrid Strandman
Socialchef

Äldre- och omsorgsnämnden

MISSIV

ÄON Statistikrapport – Ej verkställda beslut, kvartal 1, 2024

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Bilagd till Äldre- och omsorgsnämnden Intern statistikrapport, kvartal 1, 2024, gällande ej verkställda beslut, i syfte att rapportera uppföljningen till Kommunfullmäktige om Äldre- och omsorgsnämndens verksamhetens arbete.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Äldre- och omsorgsnämnden föreslås besluta,

att informationen noteras och rapporten överlämnas till Kommunfullmäktige för kännedom.

Ingrid Strandman
Socialchef

Bilagor:

- 1 ÄON statistikrapport– ej verkställda beslut kv 1, 2024

Vård och omsorg

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input checked="" type="checkbox"/>
Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>

Landsbygdsperspektivet

Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input checked="" type="checkbox"/>
Vid JA hur bedömer ni att beslutet påverkar:		
Att det blir svårare att bo på landsbygden?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Att det blir fler jobb på landsbygden?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Att det minskar tillgången till god service på landsbygden?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input checked="" type="checkbox"/>
Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Kan beslutet utestänga någon från samhället?	JA <input type="checkbox"/>	NEJ <input checked="" type="checkbox"/>
Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs?	JA <input checked="" type="checkbox"/>	NEJ <input type="checkbox"/>
Om NEJ – varför inte?		

Vård och omsorg

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Intern statistikrapport jml 16 kap § 6 h SoL, samt 28 f och 28 g § LSS, gällande Ej verkställda beslut enligt 4 kap 1 § SoL samt 9 § LSS.

Kvartal 1, 2024

Äldre- och omsorgsnämnden

	Typ av bistånd:	Besluts- datum:	Antal rapporter:	Man/ Kvinna:	Verkställt/avslutat på annat sätt, datum:
1	Bostad för vuxna - gruppboende 9§9 LSS FUNK	2021-11-29	8	K	
2	Bostad för vuxna - gruppboende 9§9 LSS FUNK	2022-06-23	6	K	
3	Bostad för vuxna - serviceboende 9§9 LSS FUNK	2023-07-21	2	M	
4	Kontaktperson 9§4 LSS FUNK	2022-05-03	2	M	Verkställt 2024-02-08
5	Kontaktperson 9§4 LSS FUNK	2023-12-01	1	K	
6	Kontaktperson 9§4 LSS FUNK	2022-02-23	1	K	Verkställt 2024-01-03
7	Avlösarservice i hemmet 9§5 LSS FUNK	2023-04-03	2	M	Avslut 2024-04-03
8	Korttidsvistelse - stödfamilj 9§6 LSS FUNK	2023-12-18	1	K	Verkställt 2024-03-21
9	Daglig verksamhet 9§10 LSS FUNK	2023-11-24	1	M	
10	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2022-08-30	6	K	
11	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2022-12-02	5	M	
12	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-01-10	5	K	
13	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-02-15	4	K	Verkställt 2024-03-13
14	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-02-20	4	K	Verkställt 2024-03-18
15	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-03-20	4	M	
16	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-03-24	4	K	
17	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-05-29	3	M	Verkställt 2024-04-08
18	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-05-30	3	K	Verkställt 2024-01-29
19	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-05-30	3	K	
20	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-06-07	3	M	Verkställt 2024-03-14

	Typ av bistånd:	Besluts- datum:	Antal rapporter:	Man/ Kvinna:	Verkställt/avslutat på annat sätt, datum:
21	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-06-07	3	K	
22	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-07-06	2	K	
23	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-08-03	2	K	
24	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-09-11	2	K	
25	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-10-18	1	M	
26	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-11-08	1	M	
27	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-11-14	1	K	
28	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-11-28	1	K	
29	Vård och omsorgsboende SoL ÄO	2023-12-22	1	K	

KS § 83 Taxa för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun 2024

INLEDNING

Taxan reviderades senast 2022 och pris justeras nu enligt prisindex för kommunal verksamhet, PKV samt justeras för att stämma överens med de tjänster som Sala kommun tillhandahåller.

Ärendet att revidera taxan har tidigare varit uppe på kommunfullmäktige § 53, 2023-05-29 och blev då återremitterat på grund av redaktionella felaktigheter.

Beslutsunderlag

KS 2024.1816, Missiv
KS 2024.1814, Förslag torgtaxa
KS 2024.188, Beslut KSLU § 43

Jäv

Hanna Westman (SBÄ) anmäler jäv och lämnar sammanträdet.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att justera taxan för gatu- och torgplatser samt allmän mark enligt reviderad torgtaxa, samt att denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024.

Anders Wigelsbo (C) och Johanna Ritvadotter (V) yrkar bifall till ordförandens förslag till beslut.

Erik Hamrin (M) yrkar att justera taxan enligt eget framlagt förslag.

Tomas Bergling (M), Tryggve Lindman (SD), Henric Eriksson (SD) och Cecilia Wiman (SD) yrkar bifall till Erik Hamrins (M) yrkande.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot Erik Hamrins (M) och finner eget yrkande bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att justera taxan för gatu- och torgplatser samt allmän mark enligt reviderad torgtaxa, samt att denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024.

Reservation

Erik Hamrin (M), Tomas Bergling (M), Magnus Edman (SD), Tryggve Lindman (SD), Cecilia Wiman (SD) och Henric Eriksson (SD) inkommer med skriftlig reservation.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KS § 83 fort.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 43 Taxa för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun 2023

INLEDNING

Taxan reviderades senast 2022 och pris justeras nu enligt prisindex för kommunal verksamhet, PKV samt justeras för att stämma överens med de tjänster som Sala kommun tillhandahåller.

Ärendet att revidera taxan har tidigare varit uppe på kommunfullmäktige § 53, 2023-05-29 och blev då återremitterat på grund av redaktionella felaktigheter.

Beslutsunderlag

KS 2024.1816, Missiv
KS 2024.1814, Förslag torgtaxa

Helene Johansson, verksamhetschef, föredrar ärendet.

Jäv

Hanna Westman (SBÄ) anmäler jäv, lämnar sammanträdet.

Yrkanden

Vice ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar,
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att justera taxan för gatu- och torgplatser samt allmän mark enligt reviderad torgtaxa,
att paragrafen omedelbart justeras på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 maj, samt
att denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024.

Beslutsgång

Vice ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att justera taxan för gatu- och torgplatser samt allmän mark enligt reviderad torgtaxa,
att paragrafen omedelbart justeras på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 maj, samt
att denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024.

Notera att koalition Sala inkommer med eget förslag till beslut till kommunstyrelsens sammanträde.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KONTOR, ENHET

Jessica Havela

Tf Enhetschef Gata och Park

MISSIV

Missiv för ändrad taxa för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun.

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Taxan reviderades senast 2022 och pris justeras nu enligt prisindex för kommunal verksamhet, PKV samt justeras för att stämma överens med de tjänster som Sala kommun tillhandahåller.

Ärendet att revidera taxan har tidigare varit uppe på kommunfullmäktige § 53, 230529 och blev återremitterat på grund av redaktionella felaktigheter. Dnr: 2023/383.

FÖRSLAG TILL BESLUT

att kommunstyrelsens ledningsutskott föreslår att kommunstyrelsen hemställer kommunfullmäktige att justera taxan för gatu- och torgplatser samt allmän mark enligt reviderad torgtaxa samt,

att paragrafen omedelbart justeras på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 maj samt,

att denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024

Bilagor:

- 1 Förslag torgtaxa 2024

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Sala kommun

Kommunal författningssamling

Taxa för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun

KFS 069 revision 03

TAXA

ANTAGEN: 2024

GÄLLER FRÅN OCH MED: 2024-06-01

§ 1. Inledande bestämmelser

Enligt denna taxa erläggs avgifter för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun.

§ 2. Beräkning av avgift

Avgiften grundar sig på föregående taxa KFS 069 revision 02 och är nu justerad efter prisindex för kommunal verksamhet, december 2023/12/14 (5,9%)

§ 3. Stora torget

A. Upplåtelse av saluplatser

- a. Fasta, kontrakterade, försäljningsplatser, 1 plats = 3 meter inklusive el (gäller ej torgdagar)

Årshyra 4 450 kr

6 månader 2 650 kr

3 månader 1 590 kr

1 månad 740 kr

- b. Skyltvaror utanför butik 778 kr/butik och år

- c. Tillfällig försäljningsplats, 1 plats = 3 meter på torgdagar

Per dag 150 kr

tillkommer för el 58 kr/dag

B. Tillfällig användning av Stora Torget

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| a. Kommersiell verksamhet | |
| < 100 m ² | 16 kr/m ² och dag |
| < 500 m ² | 12 kr/m ² och dag |
| > 500 m ² | 9 kr/m ² och dag |
| tillkommer för el: | 58 kr/dag |
| b. Servering | 80 kr/m ² och månad |
| tillkommer för el: | 58 kr/dag |

§ 4. Försäljningskiosker

- | | |
|---------------|--------------|
| a. Kiosk | |
| 1- 6 månader | 1 200 kr/mån |
| 7- 12 månader | 9 400 kr |

§ 5. Gångbaneserveringar

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| a. Friluftsservering och liknande | 37 kr/m ² och månad |
|-----------------------------------|--------------------------------|

§ 6. Annat merkantilt ändamål

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| a. Affischpelare och reklamtavlor | 760 kr/m ² skyltyta och år |
| b. Skyltvaror utanför butik | 778 kr/butik och år |

§ 7. Tillfällig användning av plan vid Lärkan

Eventuell elanslutning debiteras separat av elleverantören.

- | | |
|---|----------|
| a. Kommersiell verksamhet (enligt torghandelsstadgans § 10, Lokala ordningsföreskrifter för torghandeln i Sala kommun). | |
| Per tillfälle (3 dygn) | 3 845 kr |

§ 8. Tillfällig användning av plan i Stadsparken

- | | |
|---------------------------|------------------------------|
| a. Kommersiell verksamhet | |
| < 100 m ² | 16 kr/m ² och dag |
| < 500 m ² | 12 kr/m ² och dag |
| > 500 m ² | 9 kr/m ² och dag |

§ 9. Annat nyttjande av allmän mark

- | | |
|---|---------------------------|
| a. Upplag, manskapsbodas och dylikt, samt annat nyttjande av mark inom Sala tätort. | |
| Per månad | 24 kr/m ² |
| b. Tillfällig uppställning av container inom Sala tätort | |
| Per dag | 120 kr |
| c. Tillfällig uppställning av container utanför Sala tätort | |
| Per vecka | 112 kr/100 m ² |
| Per månad | 384 kr/100 m ² |

§ 10. Indexreglering

Avgifterna indexregleras enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) december föregående år.

§ 11. Ikraftträdande

Denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024

Sala kommun

Kommunal författningssamling

Taxa för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun

KFS 069 revision 03

TAXA

ANTAGEN: 2024

GÄLLER FRÅN OCH MED: 2024-06-01

§ 1. Inledande bestämmelser

Enligt denna taxa erläggs avgifter för upplåtelse av gatu- och torgplatser samt allmän mark i Sala kommun.

§ 2. Beräkning av avgift

Avgiften grundar sig på föregående taxa KFS 069 revision 02 och är nu justerad efter prisindex för kommunal verksamhet, december 20231214 (5,9%)

§ 3. Stora torget

A. Upplåtelse av saluplatser

- a. Fasta, kontrakterade, försäljningsplatser, 1 plats = 3 meter inklusive el (gäller ej torgdagar)

Årshyra	4 450 kr
6 månader	2 650 kr
3 månader	1 590 kr
1 månad	740 kr

- b. Skyltvaror utanför butik 778 kr/butik och år

- c. Tillfällig försäljningsplats, 1 plats = 3 meter på torgdagar
- | | |
|-------------------|-----------|
| Per dag | 150 kr |
| tillkommer för el | 58 kr/dag |

B. Tillfällig användning av Stora Torget

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| a. Kommersiell verksamhet | |
| 1-100 m ² | 16 kr/m ² och dag |
| 101-500 m ² | 12 kr/m ² och dag |
| >500 m ² | 9 kr/m ² och dag |
| tillkommer för el: | 58 kr/dag |
| b. Servering | 80 kr/m ² och månad |
| tillkommer för el: | 58 kr/dag |

§ 4. Försäljningskiosker

- | | |
|--------------|--------------|
| a. Kiosk | |
| 1- 6 månader | 1 200 kr/mån |
| 7-12 månader | 9 400 kr |

§ 5. Gångbaneserveringar

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| a. Friluftsservering och liknande | 37 kr/m ² och månad |
|-----------------------------------|--------------------------------|

§ 6. Annat merkantilt ändamål

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| a. Affischpelare och reklamtavlor | 760 kr/m ² skylyta och år |
| b. Skyltvaror utanför butik | 778 kr/butik och år |

§ 7. Tillfällig användning av plan vid Lärkan

Eventuell elanslutning debiteras separat av elleverantören.

- | | |
|---|----------|
| a. Kommersiell verksamhet (enligt torghandelsstadgans § 10, Lokala ordningsföreskrifter för torghandeln i Sala kommun). | |
| Per tillfälle (3 dygn) | 3 845 kr |

§ 8. Tillfällig användning av plan i Stadsparken

- | | |
|---------------------------|------------------------------|
| a. Kommersiell verksamhet | |
| 1-100 m ² | 16 kr/m ² och dag |
| 101-500 m ² | 12 kr/m ² och dag |
| >500 m ² | 9 kr/m ² och dag |

§ 9. Annat nyttjande av allmän mark

- | | |
|---|---------------------------|
| a. Upplag, manskapsbodas och dylikt, samt annat nyttjande av mark inom Sala tätort. | |
| Per månad | 24 kr/m ² |
| b. Tillfällig uppställning av container inom Sala tätort | |
| Per dag | 120 kr |
| c. Tillfällig uppställning av container utanför Sala tätort | |
| Per vecka | 112 kr/100 m ² |
| Per månad | 384 kr/100 m ² |

§ 10. Indexreglering

Avgifterna indexregleras enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) december föregående år.

§ 11. Ikraftträdande

Denna taxa träder i kraft från och med 1 juni 2024

KS § 85 **Utökat verksamhetsområde för kommunalt vatten och spillvatten i Sala och Möklinta**

INLEDNING

Det har inkommit två ansökningar om anslutning till kommunalt VA för fastigheter belägna strax utanför befintligt verksamhetsområde för allmänt VA. Om fastigheter ligger nära ett verksamhetsområde samt planmässigt och i övrigt har ett så nära samband med övrig bebyggelse ska det ingå i verksamhetsområdet. Det går inte att enbart titta på avstånd från befintligt verksamhetsområde utan det behöver utredas utifrån miljö- eller hälsomässigt behov, förutsättningar för VA, lämplighet samt eventuella specifika omständigheter i området.

Tekniska kontoret anser att verksamhetsområdet i dessa fall behöver utökas. I Möklinta är det två fastigheter som berörs, Östanhede 2:4 och 2:5. Vid Mellandammen är det tre fastigheter som berörs, Kristina 4:259, 4:260 och 4:261. Fastigheterna är inom detaljplanelagt område och angränsar till befintligt verksamhetsområde. Det finns inga tekniska svårigheter att ansluta fastigheterna till allmänt VA eller naturliga barriärer som avgränsar. Verksamhetsområdet föreslås följa fastighetsgränserna för de aktuella fastigheterna.

Beslutsunderlag

KS 2024.1818, Missiv
KS 2024.1890, Beslut KSLU § 45

Jäv

Glenn Andersson anmäler jäv och lämnar sammanträdet.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, bifall till ledningsutskottet förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att verksamhetsområdet för allmänt vatten och spillvatten i Möklinta och Sala tätort utökas så att fastigheterna Östanhede 2:4, Östanhede 2:5, Kristina 4:259, Kristina 4:260 samt Kristina 4:261 ingår.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att verksamhetsområdet för allmänt vatten och spillvatten i Möklinta och Sala tätort utökas så att fastigheterna Östanhede 2:4, Östanhede 2:5, Kristina 4:259, Kristina 4:260 samt Kristina 4:261 ingår.

Skickas till

Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 45 Utökat verksamhetsområde för kommunalt vatten och spillvatten i Sala och Möklinta

INLEDNING

Det har inkommit två ansökningar om anslutning till kommunalt VA för fastigheter belägna strax utanför befintligt verksamhetsområde för allmänt VA. Om fastigheter ligger nära ett verksamhetsområde samt planmässigt och i övrigt har ett så nära samband med övrig bebyggelse ska det ingå i verksamhetsområdet. Det går inte att enbart titta på avstånd från befintligt verksamhetsområde utan det behöver utredas utifrån miljö- eller hälsomässigt behov, förutsättningar för VA, lämplighet samt eventuella specifika omständigheter i området.

Tekniska kontoret anser att verksamhetsområdet i dessa fall behöver utökas. I Möklinta är det två fastigheter som berörs, Östanhede 2:4 och 2:5. Vid Mellandammen är det tre fastigheter som berörs, Kristina 4:259, 4:260 och 4:261. Fastigheterna är inom detaljplanelagt område och angränsar till befintligt verksamhetsområde. Det finns inga tekniska svårigheter att ansluta fastigheterna till allmänt VA eller naturliga barriärer som avgränsar. Verksamhetsområdet föreslås följa fastighetsgränserna för de aktuella fastigheterna.

Beslutsunderlag

KS 2024.1818, Missiv

Ida Blixt, VA-strateg, föredrar ärendet.

Yrkanden

Vice ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar, att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att verksamhetsområdet för allmänt vatten och spillvatten i Möklinta och Sala tätort utökas så att fastigheterna Östanhede 2:4, Östanhede 2:5, Kristina 4:259, Kristina 4:260 samt Kristina 4:261 ingår.

Beslutsgång

Vice ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att verksamhetsområdet för allmänt vatten och spillvatten i Möklinta och Sala tätort utökas så att fastigheterna Östanhede 2:4, Östanhede 2:5, Kristina 4:259, Kristina 4:260 samt Kristina 4:261 ingår.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

TEKNISKA KONTORET ENHETEN PROJEKT OCH
UTVECKLING
Ida Blixt
VA-Strateg

MISSIV

Utökat verksamhetsområde för kommunalt vatten- och spillvatten i Sala och Möklinta

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Det har inkommit två ansökningar om anslutning till kommunalt VA för fastigheter belägna strax utanför befintligt verksamhetsområde för allmänt VA. Om fastigheter ligger nära ett verksamhetsområde samt planmässigt och i övrigt har ett så nära samband med övrig bebyggelse ska det ingå i verksamhetsområdet. Det går inte att enbart titta på avstånd från befintligt verksamhetsområde utan det behöver utredas utifrån miljö- eller hälsomässigt behov, förutsättningar för VA, lämplighet samt eventuella specifika omständigheter i området.

Tekniska kontoret anser att verksamhetsområdet i dessa fall behöver utökas. I Möklinta är det två fastigheter som berörs, Östanhede 2:4 och 2:5. Vid Mellandammen är det tre fastigheter som berörs, Kristina 4:259, 4:260 och 4:261. Fastigheterna är inom detaljplanelagt område och angränsar till befintligt verksamhetsområde. Det finns inga tekniska svårigheter att ansluta fastigheterna till allmänt VA eller naturliga barriärer som avgränsar. Verksamhetsområdet föreslås följa fastighetsgränserna för de aktuella fastigheterna.

FÖRSLAG TILL BESLUT

att verksamhetsområdet för allmänt vatten och spillvatten i Möklinta och Sala tätort utökas så att fastigheterna Östanhede 2:4, Östanhede 2:5, Kristina 4:259, Kristina 4:260 samt Kristina 4:261 ingår.

Bilagor:

- 1
- 2
- 3

TEKNISKA KONTORET, ENHETEN PROJEKT OCH
UTVECKLING

TJÄNSTESKRIVELSE

**Utökat verksamhetsområde för kommunalt vatten- och spillvatten
i Sala och Möklinta****BAKGRUND**

Hösten 2023 inkom en fastighetsägare i Möklinta med en ansökan om anslutning till kommunalt VA och fastigheten är belägen strax utanför befintligt verksamhetsområde för allmänt VA. Under hösten inkom även Fastighetsenheten med en ansökan om en egen förbindelsepunkt till deras fastighet i Mellandammen, även den är strax utanför befintligt verksamhetsområde för allmänt VA.

Om fastigheter ligger nära ett verksamhetsområde samt planmässigt och i övrigt har ett så nära samband med övrig bebyggelse ska det ingå i verksamhetsområdet. Det går inte att enbart titta på avstånd från befintligt verksamhetsområde utan varje randfastighet/bostadsområde behöver utredas utifrån miljö- eller hälsomässigt behov, förutsättningar för VA, lämplighet samt eventuella specifika omständigheter i området. Randfastigheter är fastigheter som gränsar till eller som ligger mycket nära kommunens verksamhetsområde för kommunalt VA.

2021 togs en riktlinje fram för bedömning av randfastigheter och det är denna riktlinje som använts vid bedömningen om dessa områden (KSLU 20211027 Dnr 2021/1012).

SYFTE**Bedömning av behov av utökat verksamhetsområde för allmänt VA**

Enligt Lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster så är kommunen enligt 6 § skyldig att anordna vattenförsörjning eller avlopp i ett större sammanhang om det krävs med hänsyn till skyddet för människors hälsa eller miljön. Tekniska kontoret anser att verksamhetsområdet i dessa fall behöver utökas.

I Möklinta är det två fastigheter som berörs, Östanhede 2:4 och 2:5. De är inom detaljplanelagt område och angränsar till befintligt verksamhetsområde. Det finns inga tekniska svårigheter att ansluta fastigheterna till allmänt VA eller naturliga barriärer som avgränsar. Under hösten 2023 sinade den enskilda vattenbrunnen en av fastigheterna i Möklinta och därmed anser Tekniska kontoret att ett behov av allmän VA-försörjning har uppstått.

Vid Mellandammen är det tre fastigheter som berörs, Kristina 4:259, 4:260 och 4:261. De är inom detaljplanelagt område och angränsar till befintligt verksamhetsområde. Det finns inga tekniska svårigheter att ansluta fastigheterna till allmänt VA eller naturliga barriärer som avgränsar och därmed anser Tekniska kontoret att verksamhetsområdet bör utökas så att även dessa fastigheter ingår.

Det har även gjorts en bedömning för ytterligare fyra fastigheter som är i närheten av de aktuella fastigheterna vid Mellandammen och Silvergruvan 1:706, 1:890,

TEKNISKA KONTORET, ENHETEN PROJEKT OCH UTVECKLING

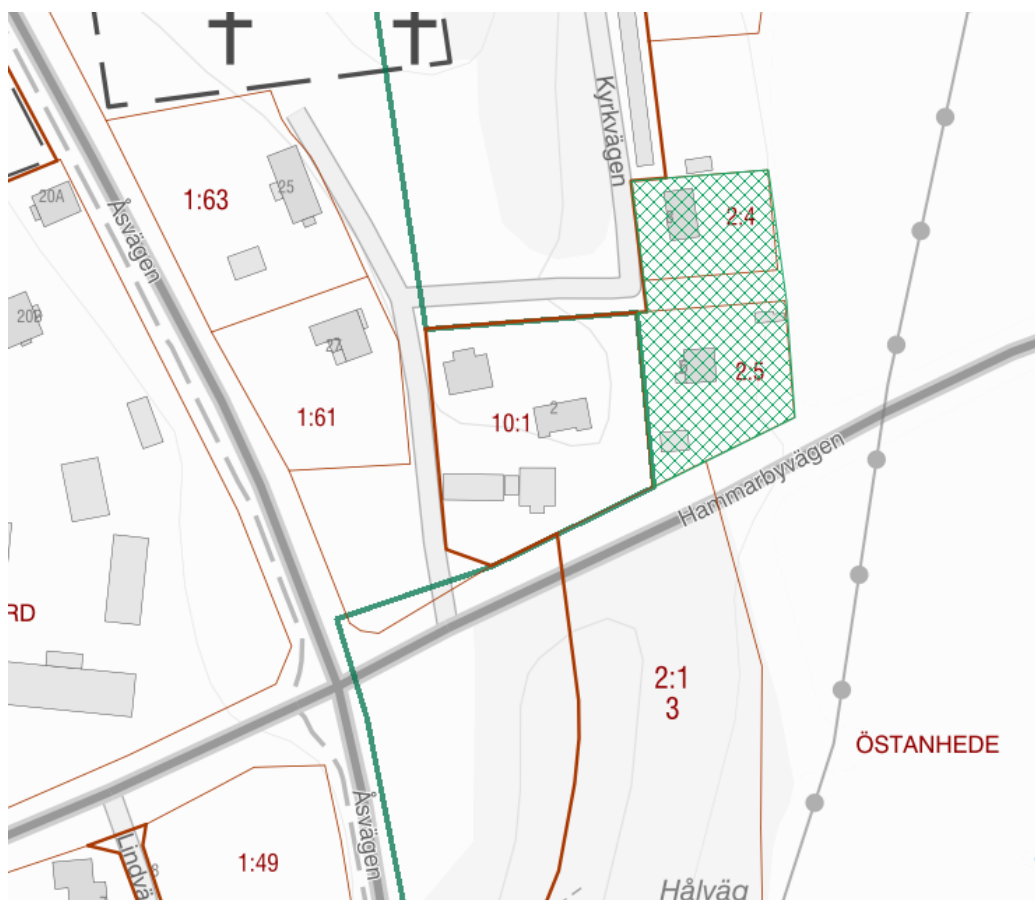
1:891 samt 1:889 bedöms inte ingå i verksamhetsområdet. Fastigheterna är omringade av Natura 2000 vilket försvårar en VA-utbyggnad. En tidigare VA-utredning i gällande detaljplan har fastställt att de inte ska ingå i verksamhetsområdet, i området finns berg, block och sten samt fornlämningar. Det skulle innebära en komplicerad och kostsam anslutning. Enligt fastighetsägare har de bra vatten och de enskilda avloppslösningar som finns är godkända.

KONSEKVENSER

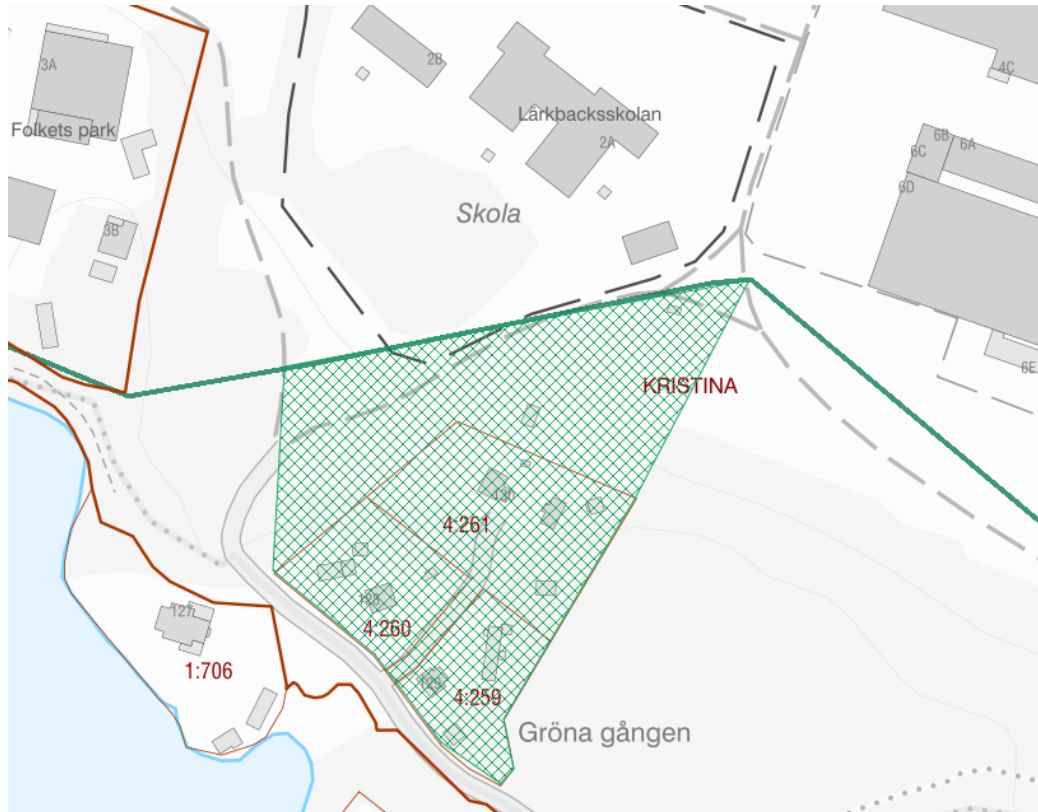
En utökning av kommunalt verksamhetsområde innebär att kommunen anvisar förbindelsepunkt vid respektive fastighetsgräns. Fastighetsägarna betalar anslutningsavgift enligt gällande taxa för anslutning till vatten- och spillvattennätet. Fastighetsägaren bekostar projektering och ledningsdragning från anslutningspunkt till de egna husen.

För området vid Mellandammen krävs rådighet för allmänna VA-ledningar på fastighet Kristina 4:261. Ett servitutsavtal har tecknats mellan Sala kommun och fastighetsägaren.

Verksamhetsområdet föreslås följa fastighetsgränserna för de aktuella fastigheterna, se skisser nedan.



Figur 1 Skrafferad yta - förslag till utökat verksamhetsområde Möklinta. Grön linje visar befintlig gräns för verksamhetsområde för allmänt VA.

TEKNISKA KONTORET, ENHETEN PROJEKT OCH
UTVECKLING

Figur 2 Skrafferad yta - förslag till utökat verksamhetsområde Sala tätort. Grön linje visar befintlig gräns för verksamhetsområde för allmänt VA.

Kostnader

Kostnaden för projektering och utbyggnad av det kommunala nätet kommer att belasta VA-kollektivet inom befintlig ram. Intäkt från anslutningsavgifter enligt gällande VA-taxa.

TEKNISKA KONTORET, ENHETEN PROJEKT OCH
UTVECKLING

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet
och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

**Horisontella principerna
(tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)**

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte? Beslutet berör inte ovanstående frågeställning. Ingen påverkan sker.

TEKNISKA KONTORET, ENHETEN PROJEKT OCH
UTVECKLING

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

KS § 86 Avskrivelse av medborgarförslag

INLEDNING

Kommunfullmäktige föreslås avskriva ett medborgarförslag inkommet 2018-05-09 avseende höjning av habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor. Medborgarförslaget har skickats på minoritetsåterremiss enligt beslut i fullmäktige § 64 den 30 maj 2022. Vidare har medborgarförslaget delvist blivit bifallet då vård- och omsorgsnämnden i beslut § 104 vid sammanträdet 17 november 2022 beslutade att höja habiliteringsersättningen för daglig verksamhet.

Medborgarförslaget består av två delar; att höja habiliteringsersättningen samt att införa avgiftsfria resor med färdtjänst och arbetsresor. Enligt arbetsordningen för kommunfullmäktige får den som är folkbokförd i kommunen väcka ett medborgarförslag. Ett medborgarförslag får enligt arbetsordningen däremot inte ta upp ämnen av olika slag.

Medborgarförslaget föreslås avskrivas i enlighet med 5 kap. 35 § kommunallagen (2017:725), som föreskriver att ett medborgarförslag får avskrivas från vidare handläggning av kommunfullmäktige om beredningen inte kan avslutas inom ett år.

Beslutsunderlag

KS 2024.1829, Missiv
KS 2024.1893, Beslut KSLU § 48

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att avskriva medborgarförslag om att höja habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer kommunfullmäktige beslutar, att avskriva medborgarförslag om att höja habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 48 Avskrivelse av medborgarförslag

INLEDNING

Kommunfullmäktige föreslås avskriva ett medborgarförslag inkommet 2018-05-09 avseende höjning av habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor. Medborgarförslaget har skickats på minoritetsåterremiss enligt beslut i fullmäktige § 64 den 30 maj 2022. Vidare har medborgarförslaget delvist blivit bifallet då vård- och omsorgsnämnden i beslut § 104 vid sammanträdet 17 november 2022 beslutade att höja habiliteringsersättningen för daglig verksamhet.

Medborgarförslaget består av två delar; att höja habiliteringsersättningen samt att införa avgiftsfria resor med färdtjänst och arbetsresor. Enligt arbetsordningen för kommunfullmäktige får den som är folkbokförd i kommunen väcka ett medborgarförslag. Ett medborgarförslag får enligt arbetsordningen däremot inte ta upp ämnen av olika slag.

Medborgarförslaget föreslås avskrivas i enlighet med 5 kap. 35 § kommunallagen (2017:725), som föreskriver att ett medborgarförslag får avskrivas från vidare handläggning av kommunfullmäktige om beredningen inte kan avslutas inom ett år.

Beslutsunderlag

KS 2024.1829, Missiv

Allis Zetterqvist, kommunjurist, föredrar ärendet.

Yrkanden

Vice ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar, att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att avskriva medborgarförslag om att höja habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer kommunfullmäktige beslutar, att avskriva medborgarförslag om att höja habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Stab för utveckling och förvaltning
Allis Zetterqvist
Kommunjurist

MISSIV

Avskrivning av medborgarförslag om att höja habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Kommunfullmäktige föreslås avskriva ett medborgarförslag inkommet 2018-05-09 avseende höjning av habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor. Medborgarförslaget har skickats på minoritetsåterremiss enligt beslut i fullmäktige § 64 den 30 maj 2022. Vidare har medborgarförslaget delvist blivit bifallet då vård- och omsorgsnämnden i beslut § 104 vid sammanträdet 17 november 2022 beslutade att höja habiliteringsersättningen för daglig verksamhet.

Medborgarförslaget består av två delar; att höja habiliteringsersättningen samt att införa avgiftsfria resor med färdtjänst och arbetsresor. Enligt arbetsordningen för kommunfullmäktige får den som är folkbokförd i kommunen väcka ett medborgarförslag. Ett medborgarförslag får enligt arbetsordningen däremot inte ta upp ämnen av olika slag.

Medborgarförslaget föreslås avskrivas i enlighet med 5 kap. 35 § kommunallagen (2017:725), som föreskriver att ett medborgarförslag får avskrivas från vidare handläggning av kommunfullmäktige om beredningen inte kan avslutas inom ett år.

FÖRSLAG TILL BESLUT

att kommunstyrelsens ledningsutskott föreslår att kommunstyrelsen hemställer kommunfullmäktige att avskriva medborgarförslag om att höja habiliteringsersättningen och fria resor med färdtjänst och arbetsresor.



CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

KS § 88 Godkännande av årsredovisning 2023 för VafabMiljö
kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet

INLEDNING

Godkännande av årsredovisning 2023 för VafabMiljö kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

KS 2024.1321, Årsredovisning 2023 VafabMiljö
KS 2024.1320, Protokollsutdrag VMKF § 6, 2024-03-13
KS 2024.1321, Revisionsberättelse 2023, VafabMiljö
KS 2024.1325, Sakkunniga bitrådets yttrande 2023, VafabMiljö
KS 2024.1326, Revisorernas redogörelse 2023, VafabMiljö
KS 2024.1327, Granskning av bokslut och årsredovisning 2023
KS 2024.1894, Beslut KSLU § 49

Jäv

Ingela Kilholm Lindström (MP) anmäler jäv och lämnar sammanträdet.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att
kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna årsredovisningen för år 2023 för VafabMiljö Kommunalförbund, samt
att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för 2023 års
verksamhet.

Rasmus Löfling (V) yrkar bifall till ordförandens förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna årsredovisningen för år 2023 för VafabMiljö Kommunalförbund, samt
att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för 2023 års
verksamhet.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 49 Godkännande av årsredovisning 2023 för VafabMiljö kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet

INLEDNING

Godkännande av årsredovisning 2023 för VafabMiljö kommunalförbund samt beslut om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

KS 2024.1321, Årsredovisning 2023, VafabMiljö
KS 2024.1320, Protokollsutdrag VMKF § 6 2024-03-13
KS 2024.1324, Revisionberättelse för år 2023
KS 2024.1325, Sakkunigga bitrådets yttrande 2023
KS 2024.1326, Revisorerna redogörelse 2023
KS 2024,1327, Rapport KPMG: granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Yrkanden

Vice ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar, att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna årsredovisningen för år 2023 för VafabMiljö Kommunalförbund, samt att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Beslutsgång

Vice ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna årsredovisningen för år 2023 för VafabMiljö Kommunalförbund, samt att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Årsredovisning 2023

Vafabmiljö kommunalförbund
Org.nr. 222000-3129



Innehåll

1	Förvaltningsberättelse.....	3
1.1	Den kommunala koncernen.....	3
1.1.1	Vafabmiljö kommunalförbund.....	3
1.1.2	Dotterbolaget Vafabmiljö AB.....	3
1.2	Översikt Vafabmiljös utveckling.....	4
1.2.1	Ekonomisk utveckling koncern.....	4
1.2.2	Ekonomisk utveckling kommunalförbundet.....	5
1.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
1.3.1	Befolkningsutveckling.....	6
1.3.2	Omvärldsfaktorer.....	6
1.3.3	Finansiell uppföljning och riskhantering.....	8
1.4	Händelser av väsentlig betydelse.....	9
1.5	Styrning och uppföljning av kommunalförbundet.....	10
1.5.1	Direktionens och ledningens arbete.....	10
1.5.2	Budget och uppföljning.....	11
1.5.3	Internkontroll och intern revision.....	11
1.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	12
1.6.1	Kommunalförbundets måluppfyllelse.....	12
1.6.2	Bedömning om god ekonomisk hushållning.....	14
1.6.3	Ekonomisk ställning.....	15
1.6.4	Balanskravsresultat.....	15
1.7	Väsentliga personalförhållanden.....	16
1.7.1	Personal, antal anställda och sjukfrånvaro.....	16
1.8	Förväntad utveckling.....	16
2	Drift- och investeringsredovisning.....	19
2.1	Driftredovisning kommunalförbundet.....	19
2.1.1	Särredovisning kommunalt uppdrag.....	20
2.1.2	Affärsuppdrag.....	21
2.2	Driftredovisning Vafabmiljö AB.....	24
2.3	Redovisning av investeringar.....	25
3	Koncernens resultaträkning.....	26
4	Koncernens balansräkning.....	27
5	Koncernens kassaflödesanalys.....	29
6	Kommunalförbundets resultaträkning.....	30
7	Kommunalförbundets balansräkning.....	31
8	Kommunalförbundets kassaflödesanalys.....	33
9	Noter.....	34

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Den kommunala koncernen

1.1.1 Vafabmiljö kommunalförbund

Vafabmiljö kommunalförbund är bildat av kommunerna i Västmanlands län (Arboga, Fagersta, Hallstahammar, Kungsör, Köping, Norberg, Sala, Skinnskatteberg, Surahammar och Västerås) samt de angränsande kommunerna i Uppsala län (Heby och Enköping). Vafabmiljö har i uppdrag att hantera medlemskommunernas hushållsavfall och att göra det med stor miljöhänsyn, hög kostnadseffektivitet och med god kvalitet gentemot avfallslämnarna. Kommunalförbundet har också ett grundläggande ansvar enligt miljöbalken att utöva tillsyn, ta fram renhållningsordningar med avfallsplaner, samla in och transportera hushållsavfall samt att informera och utveckla verksamheten.

Vafabmiljö ska medverka till att skapa en långsiktigt hållbar avfallshantering i regionen med utgångspunkt från nationella, regionala och lokala miljömål. Förbundet arbetar även med att avsätta material för återvinning, producera avfallsbränslen och att ta hand om farligt avfall – vilket sker på fem avfallsstationer, 18 återbruk och vid förbrännings- och biogasanläggningen. Förbundet har även avfallsverksamhet på den konkurrensutsatta marknaden, bland annat genom att samla in, transportera och behandla avfall från företag.

1.1.2 Dotterbolaget Vafabmiljö AB

År 2022 fattades beslut om att avsluta verksamheten samt likvidera aktiebolaget. Under 2023 påbörjades processen att likvidera bolaget och detta beräknas vara klart under första tertialet 2024.

1.2 Översikt Vafabmiljös utveckling

1.2.1 Ekonomisk utveckling koncern

Tabell 1: Flerårsöversikt koncernen, mnkr

	2019	2020	2021	2022	2023
Resultaträkning					
Intäkter (exkl justering resultatutjämningsfond)	667,6	668,8	739,2	842,1	855,8
Personalkostnader	-164,4	-170,7	-178,6	-174,6	-192,5
Verksamhetskostnader	-407,0	-420,0	-452,6	-521,8	-546,1
Resultat före finansiella poster och avskrivningar	96,2	78,1	108,0	145,7	117,2
Avskrivningar inklusive avsättning sluttäckning	-82,4	-72,9	-87,3	-92,9	-103,8
Finansiella poster, bokslutsdispositioner och skatt	-5,0	-5,6	-4,6	-4,8	-6,4
Resultat före justering resultatutjämningsfond	8,8	-0,4	16,1	48,0	7,0
Justering resultatutjämningsfond	2,7	0,0	0,0	-21,9	0,9
Resultat efter justering resultatutjämningsfond	11,5	-0,4	16,1	26,1	7,9
Balansräkning					
Balansomslutning	877	962	929	954	1 056
Anläggningstillgångar	594	658	668	611	700
Eget kapital	51	50	67	93	101
Avsättningar	214	237	234	183	302
Långfristiga skulder	403	394	402	439	399
Investeringar	107	137	97	61	93
Nyckeltal					
Soliditet %	5,8%	5,2%	7,2%	9,7%	9,6%
Skuldsättningsgrad	16,3	18,1	13,0	9,3	9,5

I koncernen har det tidigare funnits ett internt mellanhavande i form av att kommunalförbundet hade en långfristig skuld i balansräkningen avseende förvärvet av inkråmet vid verksamhetsöverlåtelsen från bolaget. Detta har nu reglerats eftersom bolaget ska likvideras. Förbundet har betalat ränta till bolaget för skulden. Under året har processen att likvidera bolaget påbörjats.

1.2.2 Ekonomisk utveckling kommunalförbundet

Tabell 2: Flerårsöversikt kommunalförbundet, mnkr

	2019	2020	2021	2022	2023
Resultaträkning					
Intäkter (exkl justering resultatutjämningsfond)	667,6	668,8	728,7	863,1	855,8
Personalkostnader	-164,4	-170,7	-178,6	-174,3	-192,4
Verksamhetskostnader	-407,0	-420,0	-448,8	-521,4	-545,9
Resultat före finansiella poster och avskrivningar	96,2	78,1	101,3	167,4	117,5
Avskrivningar inklusive avsättning sluttäckning	-82,4	-72,8	-87,3	-114,1	-103,8
Finansiella poster	-5,0	-6,3	-5,4	-6,2	-6,4
Resultat före justering resultatutjämningsfond	8,8	-1,0	8,6	47,1	7,3
Varav affärsuppdrag	28,5	3,2	8,8	25,2	8,2
Varav kommunalt uppdrag	-17,0	-4,2	-0,2	21,9	-0,9
Justering resultatutjämningsfond	2,7	0,0	0,0	-21,9	0,9
Resultat efter justering resultatutjämningsfond	11,5	-1,0	8,6	25,2	8,2
Balansräkning					
Balansomslutning	943	1 029	996	946	1 049
Anläggningstillgångar	651	715	726	669	757
Eget kapital	53	51	60	85	94
Avsättningar	204	225	232	182	302
Långfristiga skulder	478	469	477	439	399
Investeringar	107	137	97	61	93
Nyckeltal					
Soliditet %	5,6%	5,0%	6,0%	9,0%	9,0%
Skuldsättningsgrad	17,0	19,0	15,6	10,1	10,2

Vafabmiljö kommunalförbunds resultat per sista december 2023 är 8,2 mnkr.

Intäkterna har ökat årligen sedan 2019. Det beror bland annat på att renhållningstaxorna justerats i omgångar. År 2020 infördes en ny gemensam renhållningstaxa för samtliga medlemskommuner. Under 2022 tillkom ett nytt kommunalt ansvar att samla in tidningar och returpapper och avfallstaxan justerades för att finansiera detta. Därutöver görs årliga indexjusteringar på avgifter för hämtning och behandling av avfall från verksamheter.

Den stora intäktsökningen från 2021 till 2022 beror till största delen på mottagning av stora mängder schaktmassor, högre ersättning för försäljning av återvinningsmaterial samt högre försäljningsintäkter av biogas tack vare omförhandlat avtal med Svealandstrafiken. De ökade intäkterna 2023 jämfört med 2022 beror till stor del på den taxehöjning som genomfördes per den första januari 2023. Dessutom infördes koldioxidskatt på biogas under 2023 vilket kompenseras med ett ökat försäljningspris.

Personalkostnaderna har ökat över tid beroende på årliga löneökningar samt att antalet anställda ökat. Den större ökningen från 2022 till 2023 beror på att löneökningen var högre än normalt samt att det under 2022 fanns vakanta tjänster som tillsattes under 2023.

Verksamhetskostnaderna har ökat årligen under den senaste femårsperioden. Ökningen från 2021 till 2022 beror på att kostnaderna för inköp av flytande biogas, drivmedel och el ökat på grund av höga marknadspriser. Från 2022 till 2023 beror ökningen till stor del på den införda koldioxidskatten på biogas samt ökade kostnader för inköp av utsläppsrätter till Norska energiåtervinning.

Investeringsnivån varierar mellan åren. Under 2019–2021 pågick utbyggnaden av biogasanläggningen med en total investering på 160 mnkr, vilket är den hittills största investeringen inom kommunalförbundet.

1.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

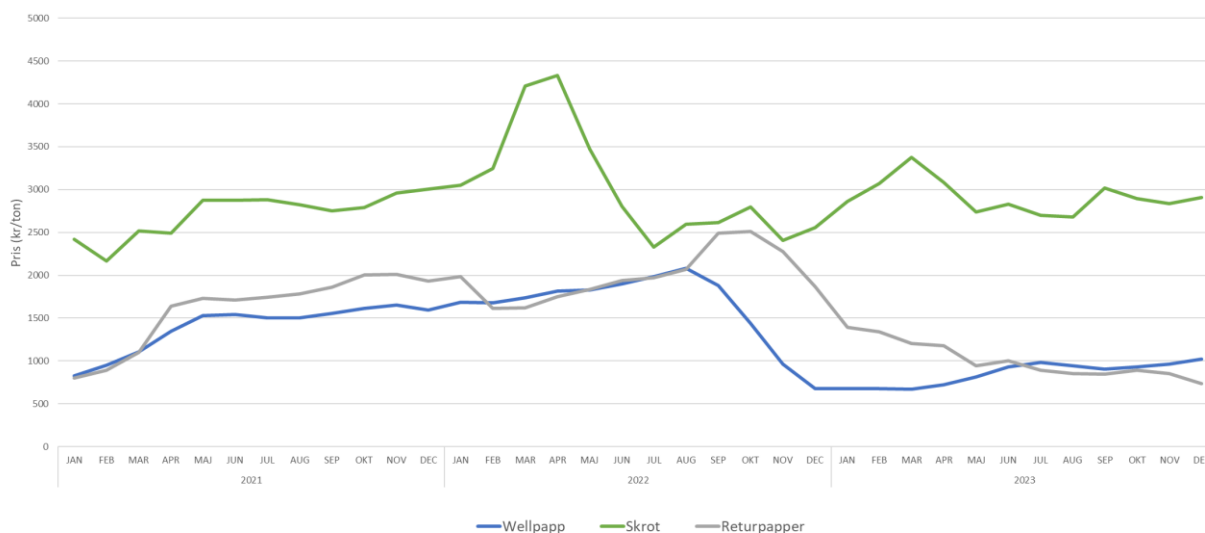
1.3.1 Befolkningsutveckling

Befolkningen i medlemskommunerna har totalt sett under 2023 ökat med 0,2 procent till ca 343 500 invånare. Befolkningen har ökat i Västerås och Enköping med ca 1 400 invånare samtidigt som den minskat med ca 900 invånare i övriga kommuner. Samtidigt har antal anslutna hushåll och verksamheter till Vafabmiljö ökat med 1,5 procent till 180 500.

1.3.2 Omvärldsfaktorer

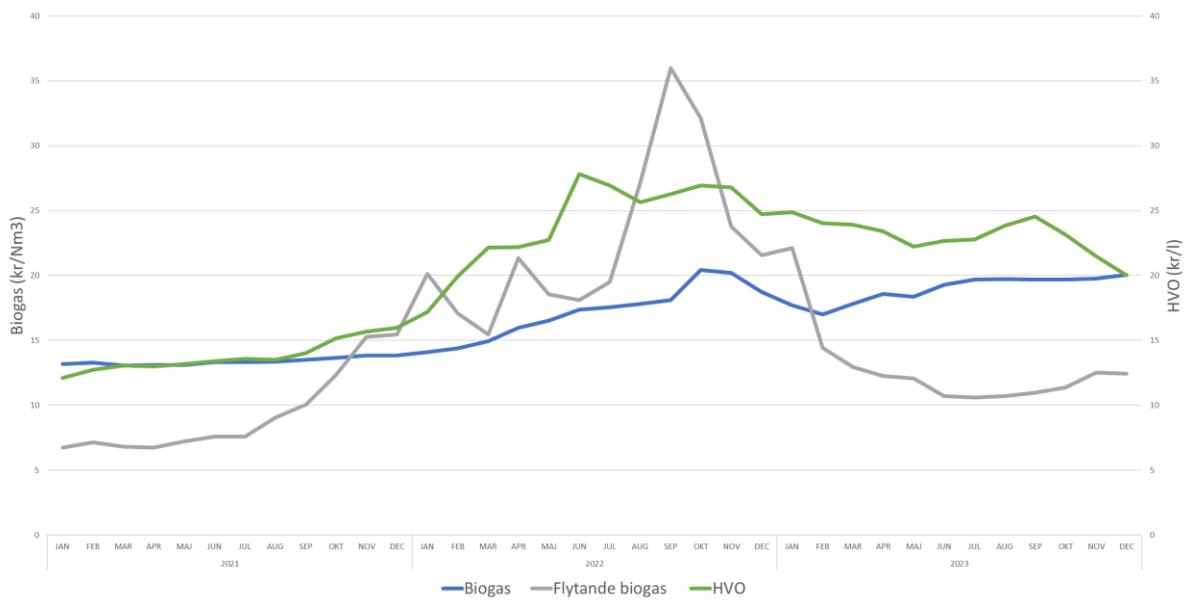
Vafabmiljö påverkas av hur världsmarknadspriser för råvaror och energi utvecklas. Priserna för återvunnen wellpapp och returpapper har sjunkit under 2023 jämfört med toppnoteringarna 2022, se diagram 1. Snittpriserna har i stort sett halverats till 775 kr/ton för wellpapp och 730 kr/ton för returpapper. Priset för skrot har också sjunkit något men är fortfarande på historiskt höga nivåer.

Diagram 1: Prisutveckling för återvinningsmaterial



Världsmarknadspriset på naturgas, som också påverkar priset på flytande biogas, har sjunkit 2023 jämfört med toppen under hösten 2022, se diagram 2. Dock är det fortfarande på högre nivåer än vad som varit normalt innan hösten 2021. Priset på biogas till renhållningsfordon och publik marknad följer marknadspriset och har under våren justerats upp på grund att rätten att göra avdrag för koldioxidskatt upphörde i mars. Under året har också ett nytt avtal om leverans av biogas till Svealandstrafiken tecknats som tar hänsyn till svängningar i marknadspriset för flytande biogas. Priset för HVO som används som bränsle till lastbilar och maskiner har sjunkit från toppnoteringarna 2022.

Diagram 2: Prisutveckling drivmedel och flytande biogas

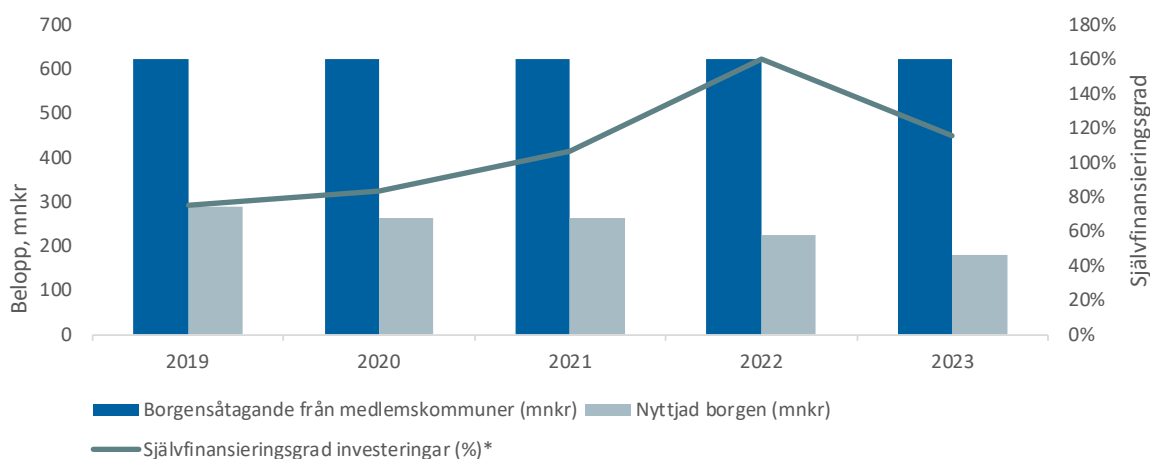


1.3.3 Finansiell uppföljning och riskhantering

Finansiering

Vafabmiljö innehar en kredit i Swedbank med Västerås stad som motpart och kreditgivare. Förbundet har utnyttjat den borgen som medlemskommunerna lämnat med 179,2 mnkr (226,6 mnkr år 2023). Det innebär att förbundet har nyttjat 28,7 % (36,2 %) av det totala borgensbeloppet på 625 mnkr. Sammantaget kan riskexponeringen anses vara låg.

Diagram 3: Borgensåtaganden och självfinansieringsgrad kommunalförbundet



* Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar. Nettoinvesteringar = bruttoinvesteringar med avdrag för investeringsbelopp som finansierats med statliga bidrag.

Finansiella risker

Vafabmiljö är exponerat för ränterisker, risker för kundförluster samt risk för skador på anläggningar och maskiner. Riskerna hanteras genom efterlevnad och stöd av Västerås stads finanspolicy, systematisk kreditbedömning samt fullvärdesförsäkring av anläggningsbeståndet. Förbundets ränterisk anses vara relativt låg i förhållande till de räntebärande skuldernas andel av balansomslutningen.

Förbundet har inga derivat, ränteswappar eller andra finansiella säkringslösningar.

Pensionsförpliktelser

Förbundet har de anställdas pensioner tryggade via en avsättning och en försäkringslösning via KPA. Pensionsavsättningen har ökat till och med 2023-12-31. Enligt KPA:s prognos kommer pensionskostnaderna fortsätta öka under de kommande åren. Den totala avsättningen uppgår till 48,5 mnkr (40,6 mnkr år 2022). Förbundet har sedan tidigare valt att avvika från RKR R10 och redovisar helheten som pensionsavsättning. En risk som uppmärksammats under 2023 är att pensionskostnaderna ökat som en direkt följd av ökad inflation.

1.4 Händelser av väsentlig betydelse

Avfallstaxan

Den 1 januari höjdes avfallstaxan med i genomsnitt 3,5 procent för alla abonnemang förutom osorterat som höjdes med 8 procent.

Avfallsplanen

Under året har arbetet med aktiviteterna i den nya regionala avfallsplanen fortsatt. En viktig del i det arbetet är att tillsammans med Mälarenergi arbeta för att den så kallade kommunplasten på återbruken kan återvinnas i stället för att energiutvinnas.

Biogas

Priset på den biogas som säljs vid tankstationerna påverkas fortfarande av den borttagna skattebefrielsen som drabbade den svenska biogasmarknaden i mars.

Ett formaliafel i EU-kommissionens beslutsprocess innebär att skattebefrielsen av svensk biogas har ogiltighetsförklarats vilket gör att kostnaden för biogasanvändare ökat med ca 5 kr/kg. Regeringen har varit tydlig med att målet är att skattebefrielsen ska kunna återinföras.

Det är dock osäkert om skattebefrielsen för biogas kan återinföras. Branschen har förhoppningar om att EU-kommissionen så snart som möjligt kan ge besked i frågan.

Norsa energiåtervinning

Under 2023 fattade direktionen beslut om att avveckla verksamheten vid Norsa energiåtervinning till juni 2024. Detta medför att den ekonomiska livslängden för anläggningen förkortas väsentligt. Därför gjordes en nedskrivning om 13 mnkr, motsvarande hälften av ekonomiska restvärdet på anläggningen. Under 2024 kommer resten av värdet på anläggningen att skrivas ned.

Energiutvinning ur avfall

Skatten på 125 kr/ton för förbränning av avfall avskaffades den 1 januari 2023. Däremot har kostnaden för inköp av utsläppsrätter ökat kraftigt under 2023 jämfört med förra året.

Afrikansk svinpest

I september upptäcktes afrikansk svinpest i prov från döda vildsvin som hittats i närheten av Sänkmossens avfallsstation. Jordbruksverket spärrade av ett stort område där det var starka restriktioner. Det innebar att återbruket på Sänkmossen stängdes för besökare i mitten av september och det infördes restriktioner och olika åtgärder på avfallsstationen för att minska smittspridningen. Externa kostnader under året kopplade till svinpest uppgick till ca 0,6 mnkr.

Producentansvar

Arbetet med att ta över ansvaret för insamlingen av förpackningsavfall har varit intensivt under 2023. I det arbetet ingår även att planera för att införa fastighetsnära insamling (FNI) av förpackningar i hela regionen senast 1 januari 2027. Som en del i det arbetet har direktionen tagit beslut om att gå vidare med en fördjupad utredning och ett fullskaleförsök med en samlingslösning för villor som kallas för Flex-konceptet. Den lösningen bedöms ge de största möjligheterna att nå målen med FNI för villor med enskild hämtning.

När det gäller övertagandet av befintliga Återvinningsstationer (ÅVS) har en upphandling av insamlings-, städ- och underhållstjänster genomförts som ett led i övertagandet av insamlingsansvaret den 1 januari 2024. Alla aktiviteter kopplade till ÅVS:erna utförs av externa entreprenörer. Revideringar av avfallstaxa och renhållningsordningen med anledning av ansvarsförändringen har skickats till kommunerna för beslut under hösten.

Omvärlden

Kriget i Ukraina och sanktionerna mot Ryssland fortsätter att påverka energi- och råvarumarknaden i Europa. Det gör att marknadspriset på el, gas, bensin och diesel snabbt kan förändras både för Vafabmiljö och för våra leverantörer vilket gör att dessa kostnader är svåra att förutse. Utöver det är inflationen fortsatt hög, vilket också påverkar våra kostnader.

1.5 Styrning och uppföljning av kommunalförbundet

1.5.1 Direktionens och ledningens arbete

Vafabmiljö kommunalförbund har i stället för en styrelse och VD en förbundsledning och förbundsledare.

Direktionens sammansättning vid utgången av 2023 är:

Förbundsledningens ordförande:
Matilda Antonsson (S), Västerås

Förbundsledare:
Sabine Dahlstedt

Ordinarie ledamöter:
Mikael Söderlund (M), Arboga
Ulrika Ornbrant (C), Enköping
Anna Maria Johansson Mikkonen (S), Fagersta
Peter Ristikartano (MP), Hallstahammar
Per Möller (C), Heby, 1:e vice ordförande
Pelle Strengbom (S), Kungsör 2:e vice ordförande
Anne Tjernberg (S), Köping
Gunnar Tiger (S), Norberg
Ingela Kilholm Lindström (C), Sala
Elisabeth Åberg (S), Skinnskatteberg
Göte Sandin (S), Surahammar

Direktionens arbete

Direktionens ledamöter utses av medlemskommunerna. Under 2023 har direktionen haft åtta möten. Fem ordinarie möten, ett konstituerande möte och två extrainsatta möten. Därutöver har ett informationsmöte hållits. Förbundssekreteraren alternativt registrator har varit sekreterare vid mötena. Ordföranden Staffan Jansson (S) lämnade uppdraget den 1 november och ersattes av Matilda Antonsson (S).

Ledamöternas närvaro var i snitt ca 83 procent (71 procent för 2022).

Direktionen har under året bland annat fattat beslut om; att avveckla verksamheten vid Norsa energiåtervinning i Köping, utställning av föreskrifter och taxa 2024 för beslut i respektive kommun, förslag till taxa för utlämnande av allmän handling för beslut i respektive kommun, investeringsbeslut för uppförande av nytt återbruk i Hallstahammar och genomförandeplan Återbruk 2.0 på remiss till medlemskommunerna inför beslut under 2024.

1.5.2 Budget och uppföljning

Förbundsdirektionen beslutade i december om budget med investeringsplan för perioden 2024–2026. Förbundet har upprättat delårsrapporter med årsprognos per den sista april och per den sista augusti, båda rapporterna godkändes på direktionmötena i juni och september.

1.5.3 Internkontroll och intern revision

Internkontroll är ett verktyg som används för att säkerställa de fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen. Internkontrollen omfattar såväl de politiska som de professionella systemen och rutinerna som används för att styra verksamhet och ekonomi. Enligt bland annat kommunallagen (2017:725) ska det systematiskt och årligen arbetas med riskhantering och internkontroll. Direktionen beslutar årligen om ny internkontrollplan samt uppföljning av föregående års plan.

I arbetet med internkontrollen är det viktigast att fokusera på riskerna med högst riskvärde, dvs de risker som har hög sannolikhet att inträffa och som leder till stor konsekvens (skada) för organisationen. Arbetet återrapporteras årligen till förbundsdirektionen och i denna ingår en utvärdering av hur arbetet bedrivits under året, dvs vad som gått bra och vad som gått mindre bra, samt en ny reviderad plan för det kommande året. Vafabmiljö har under året identifierat 60 risker och till dem tagit fram aktiviteter och kontroller för att minska eller ta bort sannolikheten för att riskerna ska inträffa.

Bedömningen är att många av kommunalförbundets risker består och att löpande arbete krävs för att minska sannolikheten för att riskerna ska inträffa.

Enligt standarderna ISO 9001 och 14001 ska verksamheten årligen revideras av förbundets utsedda internrevisorer. Intern revision ingår i Vafabmiljös uppföljning av den egna verksamheten tillsammans med internkontrollplan och avvikelshantering. Vissa verksamhetsdelar ska revideras regelbundet enligt en fastställd tidplan, andra följas upp när större ändringar har ägt rum på grund av ändrade externa krav, interna ändringar i arbetssätt, omorganisationer, justeringar i processer med mera.





Utgångspunkten ligger i processerna, som är navet i hur Vafabmiljö arbetar och görs utifrån miljösynpunkt, och dess påverkan på organisationens miljöaspekter. Utifrån bakgrundsinformation såsom avvikelser, tidigare revisionsresultat och verksamhetsförändringar görs en prioritering av omfattningen på revisionen samt om eventuella tillägg ska göras. Syftet med den interna revisionen är att ledningen och verksamheten ska få en uppfattning om hur ledningssystemet fungerar och efterlevs samt att identifiera förbättringar av verksamheten. Förbundet har genomfört två internrevisionsveckor under året, en på våren och en på hösten. Extern revisor har under året granskat verksamheten och säkerställt att Vafabmiljö arbetar enligt kraven i certifieringssystemen.

1.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.6.1 Kommunalförbundets måluppfyllelse

Vafabmiljö kommunalförbund planerar och följer upp verksamheten utifrån fyra målområden: kund, medarbetare, cirkularitet samt ekonomi. De fyra målen har delmål som årligen följs upp och som syftar till att stödja de långsiktiga målen.

Tabell 3: Förbundets övergripande mål

Målområde	Indikatorer 2023		
		Målnivå	Utfall
Kund 1. Vi har nöjda kunder 	1a. Andelen kunder som är nöjda med oss	90%	88%
	1b. Andelen kunder som har förtroende för oss	90%	83%
	1c. Hämtning efter överenskommelse affärsuppdrag, andelen reklamationer	<0,70‰	0,26‰
	1d. Hämtning efter överenskommelse kommunalt uppdrag (Västerås), andelen reklamationer	<0,70‰	0,31‰
	1e. Hämtning efter överenskommelse kommunalt uppdrag (region öst/väst), andelen reklamationer	<0,70‰	0,14‰
Medarbetare 2. Vi är en attraktiv arbetsplats 	2a. Målnivå för frisknärvaro	60%	55%
	2b. Jag vet vad våra värdeord innebär för mig i mitt arbete	75%	79%
	2c. Andelen medarbetare som aktivt uttalar att vi är en attraktiv arbetsgivare	60%	61%
	2d. Maxtak för antal olyckor	25	42
	2e. Andelen medarbetare som uppskattar att man har en god hälsa	75%	73%
Cirkularitet 3. Vi skapar cirkularitet 	3a. Antal ton restavfall till energiåtervinning, hushållsinsamling	Minska med 5%	2%
	3b. Antal pressmeddelanden/presskontakter	12	13
	3c. Mängd egenproducerad biogas	2,3 MNm ³	2,1 MNm ³
	3d. Antal kunder med återkommande reklamationer	51	10
Ekonomi 4. Vi har god ekonomi 	4a. Soliditeten ska årligen öka till 15%	7,0%	9,0%
	4b. Skuldsättningsgraden ska årligen minska till under 10	13,3	10,2
	4c. Ekonomiskt utfall i kommunalt uppdrag (efter justering av resultatfond), i balans	0	0
	4d. Resultatnivå i affärsuppdrag, ≥ 5%	3,0%	1,8%

Kund

I den kundundersökning som skickades ut till privatkunderna i medlemskommunerna i början av 2023 uppfylldes inte målet om att 90 procent av våra kunder ska vara nöjda med vår service och lika många ha förtroende för oss. Serviceindex hamnade på 88 procent och förtroendeindex på 83 procent.

När det gäller andelen reklamationer, både för insamling av kommunalt avfall och för insamling från företag, är målet max 0,7 promille. Målen uppnås för helåret.

På övergripande nivå görs bedömningen att målet med att Vafabmiljö ska ha nöjda kunder som har förtroende för oss är i hög grad uppfyllt.

Medarbetare

Frisknärvaron (mindre än 6 sjukdagar på ett år) blev 55 procent, vilket är lägre än det fastställda målet på 60 procent. Trots detta är det glädjande med den positiva utvecklingen jämfört med föregående år då frisknärvaron hamnade på 50 procent.

Tyvärr nås inte målet att minska antalet olyckor under 2023. Detta trots att det dokumenterats rekordmånga riskobservationer och noterats en ökad medvetenhet inom organisationen angående säkerhet.

Den positiva trenden kring värdegrundsresan har fortsatt, och nu uppger 79 procent att de förstår innebörden av värdeorden i sitt arbete. Slutligen har attraktiviteten som arbetsgivare stärkts under året, och en positiv trend visar att 61 procent av medarbetarna aktivt kan rekommendera oss som arbetsgivare.

På övergripande nivå uppfylls därmed delvis målet att Vafabmiljö är en attraktiv arbetsplats.

Cirkularitet

Restavfallet minskade med 2 procent genom bättre sortering och minskade avfallsmängder. Takten är dock för låg men väntas öka då fastighetsnära insamling av förpackningar införs under de närmaste åren.

Biogasproduktionen nådde inte önskade produktionsnivåer på grund av förseningar i renovering av den äldre röt-kammaren och mindre mängd mottaget substrat, särskilt förpackat livsmedelsavfall.

Antal pressmeddelanden översteg målnivån med ett meddelande vilket beror på ett proaktivt arbete med att informera om korrekt avfallshantering.

Hanteringen av kunder med återkommande reklamationer har varit framgångsrik, där endast 10 kunder hade återkommande reklamationer under 2023 (målet var 51). Reklamationer medför extra transporter och därmed en miljöpåverkan på luft.

På övergripande nivå är målet att Vafabmiljö bidrar till cirkularitet delvis uppfyllt.

Ekonomi

Inom området ekonomi är målet för Vafabmiljö att ha en god ekonomi över tid. Både soliditeten och skuldsättningsgraden är bättre än målnivån. Målet är att soliditeten ska vara över 15 procent och skuldsättningsgraden under 10, och trenden är att de närmar sig dessa mål.

Det kommunala uppdraget har en ekonomi i balans. Resultatet är visserligen -0,9 mnkr men underskottet beror på nedskrivningen av Norsa energiåtervinning och täcks upp av tidigare avsatta medel i resultatutjämningsfonden.

Affärsuppdraget redovisar en vinstmarginal på 1,8 procent, vilket är sämre än målnivån för året, men förklaras också av nedskrivningen av Norsa energiåtervinning.

På övergripande nivå bedöms det att Vafabmiljö i hög grad uppfyller målet om en god ekonomi.

1.6.2 Bedömning om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning uppfylls vid en god måluppfyllelse inom de fyra målområdena kund, medarbetare, cirkularitet och ekonomi. Den sammanvägda bedömningen är att Vafabmiljö har en god ekonomisk hushållning. Utifrån årets uppföljning kommer det att krävas insatser inom områdena cirkularitet och medarbetare för en ökad måluppfyllelse.

1.6.3 Ekonomisk ställning

Resultatet för koncernen är 7,9 mnkr för 2023, vilket är 0,3 mnkr sämre än för kommunalförbundet. Detta beror på årets kostnader i Vafabmiljö AB.

Vafabmiljö kommunalförbund redovisar ett resultat på 8,2 mnkr, vilket är 4,2 mnkr sämre än budget. Den negativa avvikelsen beror till största delen på nedskrivningen av Norsa energiåtervinning.

Tabell 4: Resultaträkning för koncernen och kommunalförbundet (KF), mnkr

	Budget		Utfall		Avvikelse	
	Koncern	KF	Koncern	KF	Koncern	KF
Intäkter	833,1	833,1	863,5	863,5	30,4	30,4
Verksamhetskostnader	-429,6	-429,6	-446,2	-446,2	-16,6	-16,6
Personalkostnader	-196,1	-196,1	-192,5	-192,4	3,6	3,7
Övriga externa kostnader	-91,4	-91,4	-99,9	-99,7	-8,5	-8,3
Avskrivningar	-85,2	-85,2	-99,6	-99,6	-14,4	-14,4
Kostnader	-802,3	-802,3	-838,2	-837,9	-35,9	-35,6
Avsättning för sluttäckning inaktiva deponier	-5,9	-5,9	-11,9	-11,9	-6,0	-6,0
Rörelseresultat inkl sluttäckning	24,9	24,9	13,4	13,7	-11,5	-11,2
Finansiella poster	-6,1	-7,0	-6,4	-6,4	-0,3	0,6
Avsättning resultatutjämningsfond	-5,5	-5,5	0,9	0,9	6,4	6,4
Resultat	13,3	12,4	7,9	8,2	-5,4	-4,2

1.6.4 Balanskravsresultat

Balanskravet utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet enligt kommunallagen. Ett underskott ska inarbetas och det egna kapitalet återställas inom tre år. Förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för 2023.

I några av medlemskommunerna fanns vid införandet av den nya gemensamma avfallstaxan ett ackumulerat överskott i äldre resultatutjämningsfonder. För att återställa de överskotten har abonnenterna erhållit en rabatt på grundavgiften. Under året har 4,1 mnkr använts till rabatter av taxan. Behållningen i resultatutjämningsfonden var vid årets slut 0,4 mnkr.

Tabell 5: Balanskravsutredning kommunalförbundet (mnkr)

	2021	2022	2023
Årets resultat	8,7	47,1	7,2
- varav medel från äldre resultatutjämningsfond	8,9	7,5	4,1
Avgår samtliga realisationsvinster	-4,4	-0,4	-1,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,3	46,7	5,4
Reservering/användning av medel till/från resultatutjämningsfond	0,0	-21,9	0,9
Balanskravsresultat	4,3	24,9	6,4
Infrias balanskravet	Ja	Ja	Ja

1.7 Väsentliga personalförhållanden

1.7.1 Personal, antal anställda och sjukfrånvaro

I tabellen nedan redovisas personalstatistik för kommunalförbundet.

Tabell 6: Personalstatistik

	2019	2020	2021	2022	2023
Medelantal tillsvidareanställda	249	248	264	261	265
Antal män/kvinnor	176/73	175/73	186/78	180/81	176/89
Antal timanställda och vikarier	85	85	65	57	81
Medarbetarkostnader, mnkr	164,4	170,7	178,6	175,3	192,5
Sjukfrånvaro					
Total sjukfrånvaro *	4,5%	5,0%	5,6%	6,5%	6,4%
- långtidsfrånvaro **	31,0%	30,7%	41,4%	43,5%	43,8%
- sjukfrånvaro för män	4,4%	4,9%	5,8%	6,1%	6,5%
- sjukfrånvaro för kvinnor	4,6%	5,3%	5,2%	7,4%	6,1%
- anställda -29 år	4,6%	3,2%	2,6%	6,1%	5,6%
- anställda 30 - 49 år	3,9%	4,5%	4,5%	4,8%	5,0%
- anställda 50 år -	5,0%	5,8%	7,6%	8,3%	8,0%

*I procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

**I procent av total sjukfrånvaro. Med långtidsfrånvaro avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid över 60 dagar eller mer.

1.8 Förväntad utveckling

Avfallslagstiftning

Den nya avfallsförordningen är baserad på EU-ändringar och innebär många ändringar på olika nivåer. Begreppet ”hushållsavfall” har ersatts med ”kommunalt avfall”. Naturvårdsverkets vägledning för hur kommunalt avfall ska tolkas innebär en del förändringar jämfört med tidigare vägledning.

Kommunerna har enligt den nya regleringen från och med den 1 januari 2023 ansvaret för att behandla allt bygg- och rivningsavfall som inte producerats i en yrkesmässig verksamhet. Ett förtydligande har gjorts när det gäller gränsdragningarna för kommunens ansvar för latrin och avfall från avloppsanläggningar. Förtydliganden har även gjorts för olika verksamheter där avfallet ska klassas som kommunalt avfall om det liknar hushållsavfall till sin art och sammansättning.

Möjligheten att använda avfallstaxan för att informera om avfallsförebyggande åtgärder är ett annat tydliggörande. För bygg- och rivningsavfall finns krav på sortering i sex olika fraktioner. Det har också införts utökad anteckningsskyldighet för farligt avfall.

Regeringens utredning om möjligheten för yrkesmässiga verksamheter att ta hand om sitt kommunala avfall, ett så kallat frival har presenterats och skickats ut på remiss. Utredningen föreslår att regeringen

ska införa en möjlighet för verksamheter att själva ta hand om sitt kommunala avfall. Dock oklart om utredningens förslag kommer att resultera i några nya regler.

Ett generellt krav på separat utsortering av bioavfall för både hushåll och verksamheter har införts. Kravet bygger på regler i EU:s avfallsdirektiv och innebär att det blir obligatoriskt för hushåll och verksamheter som omfattas av reglerna för kommunalt avfall att sortera ut matavfall.

Nationell avfallsplan

Den nationella avfallsplanen och det avfallsförebyggande programmet bygger på krav i EU:s avfallspaket. Det tvådelade dokumentet har bland innehåller etappmål, och en beskrivning av avfallsförebyggande åtgärder och avfallsuppgifter som alla på sitt sätt ska bidra till en effektivare avfallshantering.

Skatter

Regeringen har under 2023 beslutat att skatten på avfall som deponeras höjs från 634 till 725 kronor per ton den 1 januari 2024. Regeringen har också beslutat om ett nytt sätt för uppräknings av skatten.

Producentansvar

En ny förordning om producentansvar för förpackningsavfall började gälla den 1 januari 2023. Den nya förordningen innebär att det blir ett kommunalt insamlingsansvar för förpackningsavfall från och med 1 januari 2024 och att förpackningar av papper och kartong, plast, glas och metall från hushåll ska samlas in fastighetsnära senast den 1 januari 2027.

Producenternas ekonomiska ansvar har förtydligats och de ska ersätta kommunerna för all insamling av förpackningsavfall från hushåll och finansiera behandlingen och återvinningen av de olika förpackningarna. Förändringen av producentansvaret för förpackningar kommer att ha stor påverkan på Vafabmiljö under de närmaste 3–4 åren.

Textilavfall

Regeringen beslutade i december 2023 att ställa krav på separat insamling av textilavfall och att kommunerna får insamlingsansvaret. Det finns inget krav på fastighetsnära insamling och därför är det upp till varje kommun att avgöra hur insamlingen ska utformas. Den 1 januari 2025 ska den separata insamlingen av textilavfall vara på plats. Kommunen får också ansvar för att lämna information till både hushåll och verksamhetsutövare där textilavfall uppstår.

Eftersom ett producentansvar för textil bereds inom EU blir de nu föreslagna nationella kraven sannolikt bara tillämpliga under en kortare period. När EU:s pågående arbete med ett producentansvar för textil är klart kommer ansvarsfördelningen för insamling och återvinning av textilavfall att behöva ses över igen.

Plan för cirkulär ekonomi

Regeringen har tagit fram en handlingsplan för cirkulär ekonomi som innehåller förslag på produktpass och kvotplikt. Handlingsplanen innehåller drygt 100 åtgärder om avfallshantering men också om industriomställning, materialförsörjning och teknikutveckling. I planen framgår att kommunerna har en central roll för det fortsatta arbetet med att genomföra strategin och handlingsplanen.

Plast

EU:s direktiv för engångsplast har implementerats i den svenska lagstiftningen. Det blir förbjudet att sätta vissa plastprodukter på marknaden, däribland bestick och tallrikar i plast samt livsmedels-behållare och muggar i polystyren, till exempel frigolit. Återvinningsmålen för dryckesflaskor innebär att 77 procent ska samlas in för att materialåtervinnas senast 1 januari 2025. Målet höjs sedan till 90 procent 1 januari 2029. Det ställs också krav för att skapa en marknad för återvunnen plast – från och med 2025 ska PET-flaskor innehålla minst 25 procent återvunnen plast och minst 30 procent år 2030.

Naturvårdsverkets färdplan för hållbar plastanvändning innebär att plast ska användas på rätt plats, i resurs- och klimateffektiva, giftfria och cirkulära flöden med försumbart läckage. På så sätt ska en ökad resurshushållning, minskad negativ miljöpåverkan inklusive minskad klimatpåverkan nås.

Det finns också en handlingsplan som tar ett samlat grepp om plastfrågan. Den innehåller 55 beslutade åtgärder i form av lagstiftning, budgetsatsningar och myndighetsuppdrag. Bland annat krävs att nya plastförpackningar ska innehålla minst 30 procent återvunnen råvara senast 2030 och skärpta regler kring nedskräpning.

Politik och opinion

När det gäller hållbarhetsfrågornas plats i politiken och opinionen det senaste året har fokus även i år legat på klimatfrågan och omställning till ett fossilfritt land står högt på agendan. Det är en fråga där vi ser tydliga konsekvenser i väderfenomen i omvärlden och som ger effekter på debatten. Oavsett inriktning från politiken på en nationell nivå kommer troligtvis biogasen fortsatt ha en viktig roll i omställningen till ett fossilfritt samhälle.

Avfallsbrottslighet

Under de senaste åren har det varit ett flertal uppmärksammade fall av avfallsrelaterad miljöbrottslighet i Sverige. Tolv svenska myndigheter har tagit fram en rapport som visar att avfallsbrottsligheten är ett grovt underskattat och ostört område. Bedömningen från bland annat Europol är att den olagliga avfallshanteringen kommer att växa i takt med att kostnaderna för den lagliga hanteringen ökar. Rapporten pekar också på vikten av att anpassa lagstiftningen för att kunna förebygga, förhindra och bekämpa brottslighet kopplat till avfall. Det ska bland annat ge förbättrad tillsyn, ökad gränskontroll och förbättrat utredningsarbete vid flera myndigheter.

Övrigt

Andra omvärldsfaktorer av betydelse är utvecklingen på bostadsmarknaden, där det också handlar om omhändertagandet av jordar och massor med olika föroreningsgrad. Dessutom finns nationella förslag till ändrade rikt- och gränsvärden som kan innebära att mer material kan stanna på exploateringsområdena eller på andra sätt återföras till samhället vilket också kan påverka mängden inkommande jordar och massor.

2 Drift- och investeringsredovisning

Driftbudget inom koncernen upprättas för kommunalförbundet och Vafabmiljö AB. Det görs också en särredovisad budget för det kommunala uppdraget inom kommunalförbundet. Eventuella överskott i detta överförs till resultatutjämningsfond för att utnyttjas vid tillfälliga underskott. Dessutom görs driftbudget för affärsuppdraget uppdelat på Marknad, Biogas och Norsa energiåtervinning.

Investeringsbudget upprättas för kommunalförbundet årligen. Investeringsprojekt som inte slutförts under året förs över till nästa års investeringsbudget inom given ram.

2.1 Driftredovisning kommunalförbundet

I nedanstående tabell redovisas budget, utfall och avvikelse för helåret.

Tabell 7: Driftredovisning kommunalförbundet, mnkr

	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Taxor och avgifter	391,8	413,0	411,1	-1,9
Behandlingsintäkter	177,5	152,2	160,5	8,3
Försäljningsintäkter	218,2	208,6	222,6	14,0
Transportintäkter	34,5	35,2	36,2	1,0
Övriga intäkter	19,9	24,1	33,1	9,0
Intäkter	841,9	833,1	863,5	30,4
Verksamhetskostnader	-434,7	-429,6	-446,2	-16,6
Personalkostnader	-174,3	-196,1	-192,4	3,7
Övriga externa kostnader	-86,7	-91,4	-99,7	-8,3
Avskrivningar	-87,0	-85,2	-99,6	-14,4
Kostnader	-782,7	-802,3	-837,9	-35,6
Avsättning inaktiva deponier	-5,9	-5,9	-11,9	-6,0
Resultat före finansiella poster	53,3	24,9	13,7	-11,2
Finansiella intäkter	0,4	0,2	0,3	0,1
Finansiella kostnader	-6,6	-7,2	-6,7	0,5
Resultat före justering RUF	47,1	17,9	7,3	-10,6
Justering resultatutjämningsfond	-21,9	-5,5	0,9	6,4
Resultat	25,2	12,4	8,2	-4,2

Resultatet för 2023 är 8,2 mnkr, vilket är 4,2 mnkr sämre än budget.

De största avvikelserna är att försäljningsintäkterna är 14 mnkr över budget samt att övriga intäkter, där el- och biogasstöd ingår, är 9 mnkr över budget. Ökningen av försäljningsintäkterna kommer av prisjustering av biogasen för påförd koldioxidskatt.

Verksamhetskostnaderna är 16,6 mnkr över budget, vilket bland annat beror på ökade kostnader för inköp av utsläppsrätter samt påförd koldioxidskatt på biogas.

Personalkostnader är 3,7 mnkr lägre än budgeterat vilket beror på vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledigheter.

Övriga externa kostnader överstiger budget med 8,3 mnkr, vilket främst beror på konsultkostnader för införandet av förpackningsinsamling, interimschefer samt ökade kostnader för IT-drifttjänster.

Avskrivningskostnaderna har ökat med 14,4 mnkr i jämförelse med budget, vilket kommer av en nedskrivning av Norsa energiåtervinning med 13 mnkr. Nedskrivningen motsvarar 50 procent av anläggningens ekonomiska restvärde.

Återförande av medel från resultatutjämningsfond har gjorts med 0,9 mnkr.

2.1.1 Särredovisning kommunalt uppdrag

Uppdraget att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kapitlet miljöbalken (kommunalt uppdrag) särredovisas från affärsuppdraget.

Tabell 8: Resultat kommunalt uppdrag, mnkr *

	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Taxor och avgifter	391,8	413,2	411,2	-2,0
Försäljning biogas	21,3			0,0
Försäljning fjärrvärme Norsa	7,7			0,0
Försäljning återvinningsmaterial	37,4	25,8	30,0	4,2
Försäljning bränslen	13,2	13,8	9,0	-4,8
Övriga intäkter	7,1	4,5	6,5	2,0
Intäkter	478,5	457,3	456,7	-0,6
Gemensamma kostnader	-61,5	-70,9	-70,8	0,1
Miljöåtgärder	-29,7	-31,3	-36,5	-5,2
Insamling mat- och restavfall och returpapper	-118,0	-127,1	-125,5	1,6
Förpackningsinsamling			-2,2	-2,2
Insamling grovavfall och farligt avfall återbruket	-53,7	-60,8	-60,5	0,3
Omlastning och sortering vid avfallsanläggningar	-44,5	-44,9	-40,1	4,8
Produktion och distribution av biogas	-40,3	-8,8	-9,3	-0,5
Avsättning grov- restavfall och farligt avfall	-82,3	-78,2	-83,3	-5,1
Insamling och avsättning slam	-26,6	-29,9	-29,4	0,5
Kostnader	-456,6	-451,8	-457,6	-5,8
Resultat före justering resultatutjämningsfond	21,9	5,5	-0,9	-6,4
Justering resultatutjämningsfond	-21,9	-5,5	0,9	6,4
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0

*Inkl interna poster

Det kommunala uppdraget redovisar ett underskott på 0,9 mnkr före återföring av medel från resultatutjämningsfonden. Efter justeringen hamnar resultatet för det kommunala uppdraget i balans. Resultatet före justering är 6,4 mnkr sämre än budgeterat.

Avvikelsen för miljöåtgärder beror på en uppdaterad beräkning av tillkommande kostnader för sluttäckningar och driftkostnader för inaktiva deponier. Den årliga kostnaden beräknas öka från 5,9 mnkr till 11,9 mnkr fram till och med år 2031.

Avvikelsen för avsättning av grov-, rest- och farligt avfall beror på en ökad kostnad för förbränning vid Norsa energiåtervinning, som är kopplade till nedläggningen av densamma, och ökade kostnader för inköp av utsläppsrätter.

2.1.2 Affärsuppdrag

Affärsuppdragets resultat är 8,2 mnkr, vilket är 4,2 mnkr lägre än budgeterat. Resultatet motsvarar en vinstmarginal på 1,8 procent (1,2 procentenheter lägre än budget).

I affärsuppdraget redovisas Biogas och Norsa energiåtervinning separat. Resterande verksamhet i affärsuppdraget benämns Marknad där bland annat försäljning av avfallslösningar till företag och arbete med avsättning av inkommande material och bränslen sker.

Tabell 9: Driftredovisning Marknad (mnkr)*

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Behandlingsintäkter	141,7	153,4	11,7
Försäljningsintäkter	32,2	28,8	-3,4
Transportintäkter	46,3	44,9	-1,4
Övriga intäkter	14,6	18,8	4,2
Intäkter	234,8	245,9	11,1
Verksamhetskostnader	-110,0	-114,6	-4,6
Personalkostnader	-63,6	-61,5	2,1
Övriga externa kostnader	-25,2	-28,1	-2,9
Avskrivningar	-22,7	-23,2	-0,5
Finansiella poster	-0,6	-0,7	-0,1
Kostnader	-222,1	-228,1	-6,0
Resultat	12,7	17,8	5,1
Vinstmarginal	5,4%	7,3%	

*Inkl interna poster

Resultatet för Marknad är 17,8 mnkr, vilket är 5,1 mnkr bättre än budget. Det förklaras av högre behandlingsintäkter för inkommande schaktmassor beroende på större mängder än budgeterat.

Högre verksamhetskostnader än budgeterat beror till största delen på ökad avsättning för den aktiva deponin samt högre kostnader för fastighetsnära insamling.

Tabell 10: Driftredovisning Biogas (mnkr)*

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Behandlingsintäkter	12,8	12,3	-0,5
<i>varav behandling matavfall och fett internt</i>	8,8	9,3	0,5
<i>varav behandling avfall från företag</i>	4,0	3,0	-1,0
Försäljningsintäkter	125,2	139,9	14,7
<i>varav koldioxidskatt</i>		16,3	16,3
Investerings- och biogasstöd	8,6	10,1	1,5
Intäkter	146,6	162,3	15,7
Gemensamma kostnader	-9,6	-10,7	-1,1
Verksamhetskostnader	-90,4	-100,1	-9,7
<i>varav inköp av flytande biogas</i>	-23,0	-16,8	6,2
<i>varav inköp av biogas Gasum</i>	-34,7	-30,7	4,0
<i>varav koldioxidskatt</i>		-16,7	-16,7
Personalkostnader	-9,8	-11,3	-1,5
Övriga externa kostnader	-5,4	-6,3	-0,9
Avskrivningar	-27,2	-26,9	0,3
Finansiella poster	-3,9	-3,7	0,2
Kostnader	-146,3	-159,0	-12,7
Resultat	0,3	3,3	3,0
Vinstmarginal	0,2%	2,0%	

*Inkl interna poster

Biogasen redovisar ett resultat på 3,3 mnkr vilket är 3 mnkr bättre än budgeterat. Skattebefrielsen för biogas togs bort i februari, vilket kompenseras genom ett höjt försäljningspris från februari för bussar och från april för den publika försäljningen. Det förklarar den positiva avvikelsen för intäkter och den negativa avvikelsen för verksamhetskostnader.

I juni tecknades ett nytt avtal om leverans av biogas till Svealandstrafiken som på helåret medför en högre intäkt.

Tabell 11: Driftredovisning Norsa energiåtervinning (mnkr)*

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Behandlingsintäkter	21,4	30,6	9,2
<i>varav restavfall från hushåll</i>	12,2	24,5	12,3
<i>varav verksamhetsavfall från företag</i>	9,2	6,1	-3,1
Försäljningsintäkter	15,3	17,1	1,8
Övriga intäkter		2,4	2,4
Intäkter	36,7	50,1	13,4
Gemensamma kostnader	-4,2	-5,7	-1,5
Verksamhetskostnader	-15,5	-26,6	-11,1
<i>varav utsläppsrätter</i>	-4,4	-14,9	-10,5
Personalkostnader	-9,7	-9,7	0,0
Övriga externa kostnader	-3,0	-3,1	-0,1
Avskrivningar (inkl nedskrivning)	-4,3	-17,3	-13,0
Finansiella poster	-0,6	-0,6	0,0
Kostnader	-37,3	-63,0	-25,7
Resultat	-0,6	-12,9	-12,3

*Inkl interna poster

Norsa energiåtervinning har ett resultat på -12,9 mnkr, vilket är 12,3 mnkr sämre än budget.

Under året beslutades att avveckla verksamheten till juni 2024. Då den kvarvarande ekonomiska livslängden översteg tidplanen för avveckling gjordes en nedskrivning motsvarande hälften av anläggningens värde. Det, tillsammans med högre kostnader för inköp av utsläppsrätter, förklarar i stort hela avvikelsen mot budget.

2.2 Driftredovisning Vafabmiljö AB

Under 2021 startades verksamhet upp i Vafabmiljö AB igen med syftet att arbeta med utveckling, innovationer och forskningssamverkan som stöttar kommunalförbundets uppdrag. Under 2022 beslutades att verksamheten i dotterbolaget Vafabmiljö AB skulle upphöra samt att ansöka om likvidation av bolaget. Ansökan om likvidation har lämnats in under 2023 och kommer att färdigställas under 2024.

Tabell 12: Driftredovisning Vafabmiljö AB, mnkr

	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Övriga intäkter	0,2			0,0
Intäkter	0,2	0,0	0,0	0,0
Personalkostnader	-0,3		-0,1	0,1
Övriga externa kostnader	-0,4		-0,2	0,2
Kostnader	-0,7	0,0	-0,3	0,3
Rörelseresultat	-0,5	0,0	-0,3	0,3
Finansiella poster	0,9	0,9		0,9
Bokslutsdispositioner	5,3		0,2	-0,2
Skatt	-0,6	-0,2		-0,2
Resultat	5,1	0,7	-0,1	0,8

Under året har bolaget haft kostnader på 0,3 mnkr, vilka avser dels personalkostnader och övriga externa kostnader. Dessutom har en återföring av periodiseringsfond gjorts med 0,2 mnkr.

2.3 Redovisning av investeringar

Investeringsbudgeten för 2023 är 120 mnkr och utfallet blev 92,9 mnkr, vilket är 27,1 mnkr under budget.

De IT- investeringar som gjorts under året är uppdatering av programvaror, ny web och nytt diariesystem.

Investeringar i markanläggningar består av asfalteringar samt sorterings- och lagerytor. Avvikelsen mot budget beror till stor del på att projektet Fickor för verksamhetsslam (budget 2,4 mnkr) utgår.

Flera maskiner till avfallsanläggningar har anskaffats under året. Några var budgeterade redan 2021 vilket förklarar avvikelsen mot budget.

De projekt under ”processanläggningar” som genomförts under året är bland annat gödselbrunnar hos lantbrukare, ny mottagningstank för slurry, renovering av den äldre röt-kammaren samt biofilter. Investeringarna på Norså energiåtervinning (budget 4,6 mnkr) samt projektet för biokol (budget 6,5 mnkr) utgår.

Investeringsutgiften för renhållnings- och servicefordon slutade på budgeterad nivå. För återbruken blev utfallet 11 mnkr lägre än budgeterat eftersom den planerade utbyggnaden av återbruket på Gryta utgår.

Utgiften för övriga investeringar består bland annat av renovering av lokaler på driftkontoret Gryta, inhägnad av biogasanläggningen och belysningsprojekt. Byte av vågar på avfallsanläggningarna har påbörjats och kommer att slutföras under 2024. Projektet för effektbehov/reservkraft (budget 2,4 mnkr) har flyttats till 2024.

Tabell 13: Investeringsredovisning, mnkr

Typ av investering	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Biogasutbyggnad	34,5				
Byggnader	3,9	2,5	3,3	0,9	2,4
IT	4,1	4,1	5,6	2,1	3,5
Kärl, containers och gasflak	4,0	8,4	16,1	20,1	-4,0
Mark- och markanläggningar	1,0	3,3	12,3	7,4	4,9
Maskiner vid avfallsanläggningarna	17,3	0,9	4,3	12,2	-7,9
Nya kontor	6,6				
Processanläggningar	6,9	10,4	31,9	17,5	14,4
Processoptimering med LBG	3,5	9,6			
Renhållnings- och servicefordon	4,6	15,1	10,4	11,2	-0,8
Återbruk	6,0	3,1	24,1	13,1	11,0
Övrigt	4,0	3,4	12,0	8,4	3,6
Summa	96,4	60,8	120,0	92,9	27,1

3 Koncernens resultaträkning

Samtliga belopp redovisas i tkr. Avrundningsdifferenser från bokslutsprogrammet kan göra att summeringar avviker med 1.

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	2	856 743	841 453
Verksamhetens kostnader	3	-738 651	-696 410
Avskrivningar	4	-90 741	-114 114
Nedskrivning Norsa energiåtervinning		-13 027	
Verksamhetens nettokostnader		14 325	30 929
Finansiella intäkter		305	434
Finansiella kostnader	5	-6 751	-5 685
Resultat efter finansiella poster		7 878	25 678
Uppskjuten skatt		43	1 083
Årets skatteskuld	6	0	-635
Årets resultat		7 921	26 126

4 Koncernens balansräkning

TILLGÅNGAR

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	7		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Immateriella anläggningstillgångar		4 935	0
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		329 415	234 043
Maskiner och inventarier		338 279	330 205
Övriga materiella anläggningstillgångar		27 351	42 100
		695 045	606 348
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	8		
Övriga finansiella anläggningstillgångar		0	4 821
Summa anläggningstillgångar		699 980	611 169
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager		14 018	10 051
Fordringar	9	162 658	164 318
Kassa och bank		179 348	168 038
Summa omsättningstillgångar		356 024	342 407
SUMMA TILLGÅNGAR		1 056 004	953 576

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital	10		
Övrigt eget kapital		92 605	66 479
Årets vinst		7 921	26 126
Summa eget kapital		100 526	92 605
Avsättningar			
Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser	11	48 518	42 758
Avsättningar för uppskjuten skatt		0	43
Andra avsättningar	12	253 390	139 718
		301 908	182 519
Långfristiga skulder	13		
Långfristiga skulder		399 218	439 294
Kortfristiga skulder	14		
Kortfristiga skulder		254 352	238 660
Aktuella skatteskulder		0	498
		254 352	239 158
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 056 004	953 576

5 Koncernens kassaflödesanalys

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		14 325	30 929
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m		216 417	58 909
Betald skatt		0	-635
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		230 742	89 203
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring av varulager		-3 967	3 043
Förändring av kundfordringar		1 660	-14 535
Förändring av kortfristiga skulder		15 194	12 320
Kassaflöde från den löpande verksamheten		243 629	90 031
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-5 672	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-194 379	-60 846
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 651	542
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-967
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		4 821	4 436
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-192 579	-56 835
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		-39 740	37 042
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-39 740	37 042
Årets kassaflöde		11 310	70 238
Likvida medel vid årets början		168 038	97 800
Likvida medel vid årets slut		179 348	168 038

6 Kommunalförbundets resultaträkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	2	856 743	841 242
Verksamhetens kostnader	3	-738 345	-695 715
Avskrivningar	4	-90 741	-114 114
Nedskrivning Norsa energiåtervinning		-13 027	
Verksamhetens nettokostnader		14 631	31 413
Finansiella intäkter		304	434
Finansiella kostnader	5	-6 750	-6 620
		-6 446	-6 186
Årets resultat		8 184	25 227

7 Kommunalförbundets balansräkning

TILLGÅNGAR

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	7		
Immateriella anläggningstillgångar		4 935	0
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		329 415	234 043
Maskiner och inventarier		338 279	330 205
Övriga materiella anläggningstillgångar		27 351	42 100
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	8		
Övriga finansiella anläggningstillgångar		0	4 821
Andelar i koncernföretag		57 358	57 358
Summa anläggningstillgångar		757 338	668 527
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd och lager		14 018	10 051
Fordringar	9	163 123	164 299
Kassa och bank		114 509	102 706
Summa omsättningstillgångar		291 650	277 056
SUMMA TILLGÅNGAR		1 048 988	945 583

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital	10		
Övrigt eget kapital		85 351	60 125
Årets resultat		8 184	25 227
Summa eget kapital		93 535	85 352
Avsättningar			
Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser	11	48 518	42 758
Andra avsättningar	12	253 390	139 718
Summa avsättningar		301 908	182 476
Långfristiga skulder	13		
Övriga långfristiga skulder		399 218	439 294
Kortfristiga skulder	14		
Övriga kortfristiga skulder		254 327	238 462
Summa skulder			
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 048 988	945 583

8 Kommunalförbundets kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten	Not	2023-12-31	2022-12-31
Rörelseresultat före finansiella poster		14 631	31 413
Justeringar som inte ingår i kassaflödet		216 753	57 975
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		231 047	89 388
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager		-3 967	3 043
Förändring av kortfristiga fordringar		1 176	-4 764
Förändring av kortfristiga skulder		15 865	11 805
Kassaflöde från den löpande verksamheten		244 122	99 472
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-5 672	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-194 379	-60 846
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 651	542
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-967
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		4 821	4 436
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-192 579	-56 835
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån/amorteringar		-39 740	-37 481
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-39 740	-37 481
Årets kassaflöde		11 802	5 156
Likvida medel vid årets början		102 706	97 550
Likvida medel vid årets slut		114 509	102 706

9 Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Lagstiftning

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Resultaträkning

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Försäljning redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Förbundet följer RKR 18 vid redovisning av investeringsbidrag. Denna princip innebär att bidraget bokförs som en långfristig skuld i balansräkningen för att sedan intäktsföras i samma takt som avskrivningen för den tillgång stödet avser. Skatt för avfall som läggs på den aktiva deponin belastar resultatet månatligen. Periodisering av intäkter och kostnader hänförliga till perioden har gjorts enligt god redovisningssed. Tid som aktiveras i investeringsprojekt bokförs som en intäkt.

Köp av tjänster internt består huvudsakligen av transporttjänster samt behandling av avfall och prissätts enligt marknadspris.

Det uppdrag att ta hand om avfall som kommunalförbundet har enligt 15 kap miljöbalken (kommunala uppdraget) särredovisas från affärsuppdraget. I affärsuppdraget ingår tjänster som kommunalförbundet utför åt medlemskommunerna samt den affärsverksamhet som bedrivs på den konkurrensutsatta marknaden. Intäkter och kostnader som direkt kan härledas till det kommunala uppdraget respektive affärsuppdraget tilldelas direkt till respektive uppdrag. Intäkter och kostnader som inte direkt kan härledas till respektive uppdrag fördelas med hjälp av fördelningsnycklar baserade på i första hand andel mängd hushållsavfall/verksamhetsavfall eller uppskattad tidsåtgång för respektive uppdrag.

Balansräkning

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och skulder inte undervärderas. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Periodiseringar av inkomst och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet av den tekniskt färdigställda och användbara funktionen enligt RKR R3. Materiella anläggningstillgångar aktiveras till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för ett prisbasbelopp. Inga räntor aktiveras. Omsättningstillgångar värderas till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet. Fordringar har efter en åldersmässig prövning upptagits till det belopp de förväntas inflyta.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivningen påbörjas senast tertiålet efter driftstart eller efter slutbesiktning. Förbundet efterlever komponentavskrivning enligt RKR 11.4 för tillgångar med olika nyttjandeperiod. Förbundet använder i speciella fall annan avskrivningsmetod när den bättre återspeglar tillgångens förbrukning. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är

10 år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 500 tkr. Tid som läggs på investeringsprojekt aktiveras om det är i större omfattning. För aktiva deponier används en produktionsberoende avskrivningsmetod, dvs avskrivning görs i den takt som deponin tas i anspråk.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriella tillgångar	3–8 år
Mark	-
Markanläggningar	3–40 år
Byggnader	15–30 år
Tekniska anläggningar	5–15 år
Maskiner, fordon och inventarier	3–15 år

De leasingavtal som avser fordon klassas som finansiell leasing. Avtal med en löptid på mer än 36 månader hanteras enligt rekommendation i RKR-R5.

Pensionsförpliktelser för förbundets anställda redovisas som en pensionsavsättning och avviker från RKR R10 där pensioner intjänade före 1998 skall redovisas som ansvarsförbindelse. Ingen av de förtroendevalda har uppdrag på en betydande del av en heltid och har därmed inte rätt till pension enligt ”Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda”. Förbundet har valt, i likhet med tidigare år, att redovisa samtliga pensionsåtaganden under avsättningar i balansräkningen och inte under ansvarsförbindelser.

VafabMiljö AB

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Med förvärvsmetoden avses att det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen elimineras. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive förbundet har i allt väsentligt eliminerats. Det kommunala bolagets redovisning är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen, bokföringslagen samt bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunalförbundet och det kommunala bolaget är kommunalförbundets redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Not 2 Verksamhetens intäkter**Koncernen**

	2023	2022
Taxor och avgifter	411 057	391 721
Upplösning av ackumulerat överuttag	-7 728	21 242
<i>Försäljningsintäkter:</i>		
- fordonsgas	135 778	110 350
- fjärrvärme	18 812	16 262
- återvinningsmaterial och bränslen	67 360	90 926
<i>Behandlingsintäkter:</i>		
- schakt- och deponimassor	56 431	80 312
- bränsle	45 178	41 367
- övriga behandlingsintäkter	59 662	56 589
Transportintäkter	36 209	34 508
Hyror och arrenden	6 712	5 978
Försäljning av tjänster	6 773	5 814
Realisationsvinst	1 940	558
Övriga intäkter	4 662	4 064
Bidrag från staten	12 955	3 635
Justering gemensam resultatutjämningsfond	943	-21 873
	856 743	841 453

Kommunalförbundet

	2023	2022
Taxor och avgifter	411 057	391 721
Upplösning av ackumulerat överuttag	-7 728	21 242
<i>Försäljningsintäkter:</i>		
- fordonsgas	135 778	110 350
- fjärrvärme	18 812	16 262
- återvinningsmaterial och bränslen	67 360	90 926
<i>Behandlingsintäkter:</i>		
- schakt- och deponimassor	56 431	80 312
- bränsle	45 178	41 367
- övriga behandlingsintäkter	59 662	56 589
Transportintäkter	36 209	34 508
Hyror och arrenden	6 712	5 978
Försäljning av tjänster	6 773	5 814
Realisationsvinst	1 940	558
Övriga intäkter	4 662	3 853
Bidrag från staten	12 955	3 635
Justering gemensam resultatutjämningsfond	943	-21 873
	856 743	841 242

Not 3 Verksamhetens kostnader Koncernen

	2023	2022
Löner och sociala avgifter	-177 553	-163 146
Pensionskostnader	-15 047	-11 472
Transporttjänster	-126 796	-120 116
El, värme och vatten	-18 305	-16 385
Drivmedel	-15 845	-18 260
Inköp av gas	-52 475	-76 331
Extern avfallsbehandling	-71 008	-71 469
Övriga verksamhetskostnader	-161 789	-132 166
Övriga tjänster	-51 209	-41 343
Övriga externa kostnader	-48 623	-45 722
	-738 651	-696 410

Kommunalförbundet

	2023	2022
Löner och sociala avgifter	-177 416	-162 855
Pensionskostnader	-15 047	-11 472
Transporttjänster	-126 796	-120 116
El, värme och vatten	-18 305	-16 385
Drivmedel	-15 845	-18 260
Inköp av gas	-52 475	-76 331
Extern avfallsbehandling	-71 008	-71 469
Övriga verksamhetskostnader	-161 789	-132 166
Övriga tjänster	-51 209	-41 343
Övriga externa kostnader	-48 454	-45 318
	-738 345	-695 715

Not 4 Avskrivningar

	2023	2022
Avskrivning byggnader och anläggningar	-24 681	-46 764
Avskrivning maskiner och inventarier	-78 350	-66 958
Avskrivning på immateriella anläggningar	-737	-392
	-103 768	-114 114

Not 5 Finansiella kostnader

Koncernen

	2023	2022
Räntekostnader	-2 891	-2 557
Bankgarantier, ränteavgift på revers	-3 816	-3 057
Övriga finansiella kostnader	-43	-71
	-6 750	-5 685

Kommunalförbundet

	2023	2022
Räntekostnader	-2 891	-3 492
Bankgarantier, ränteavgift på revers	-3 816	-3 057
Övriga finansiella kostnader	-43	-71
	-6 750	-6 620

Not 6 Skatt på årets resultat

Koncernen

	2023	2022
Skatt på årets resultat	0	-635
	0	-635

Not 7 Anläggningstillgångar

	Immateriella anläggningar	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Maskiner och inventarier	Övriga materiella anläggningar	Finansiella anläggningar	Totalt
Ingående anskaffningsvärden	0	410 902	664 813	42 100	62 180	1 179 994
Årets förändring						
- Årets aktiverade utgifter	5 672	120 052	77 234	-2 908	0	200 051
- Försäljningar och utrangeringar	0	0	-6 923	0	-4 821	-11 745
- Omklassificeringar	0	0	11 841	-11 841	0	0
Utgående ack. anskaffningsvärden	5 672	530 955	746 965	27 351	57 358	1 368 301
Ingående avskrivningar	0	-176 859	-334 608	0	0	-511 467
- Försäljningar och utrangeringar		0	4 272			4 272
- Omklassificeringar						0
- Årets avskrivningar, inkl nedskrivning Norsa	-737	-24 681	-78 350	0	0	-103 768
Utgående ack. avskrivningar	-737	-201 540	-408 686	0	0	-610 963
Utgående restvärde enligt plan	4 935	329 415	338 279	27 351	57 358	757 338
För koncernredovisningen gäller samma siffror dock är aktierna under not 7 Fin. anl.tillgångar eliminerade med 57 358 tkr.						-57 358
Totalt koncernen						699 980

Not 8 Finansiella anläggningstillgångar

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Utsläppsrätter	0	4 821
	0	4 821

Kommunalförbundet

	2023-12-31	2022-12-31
Värde på aktier i dotterbolag	57 358	57 358
Utsläppsrätter	0	4 821
	57 358	62 179

Not 9 Fordringar

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	98 938	114 442
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	51 601	41 284
Övriga kortfristiga fordringar	12 119	8 592
	162 658	164 318

Kommunalförbundet

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	98 938	114 442
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	51 601	41 284
Övriga kortfristiga fordringar	12 584	8 573
	163 123	164 299

Not 10 Eget kapital

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Övrigt eget kapital	92 605	66 479
Årets resultat	7 921	26 126
	100 526	92 605

Kommunalförbundet

	2023-12-31	2022-12-31
Övrigt eget kapital	85 352	60 125
Årets resultat	8 184	25 227
	93 535	85 352

Not 11 Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående pensionsavsättning	42 758	39 460
Årets avsättning	5 760	3 298
<i>Utgående pensionsavsättning</i>	<i>48 518</i>	<i>42 758</i>
Pensionsförpliktelse		
Total pensionsförpliktelse	48 518	42 758
Avsättning	41 359	35 662
Ansvarsförbindelse	7 159	7 096

Not 12 Andra avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
Avsatt för återställande av inaktiva deponier*	206 103	104 938
Avsatt för återställande av aktiv deponi**	27 653	22 875
Över/underutnyttjande av sluttäckningskostnader	19 633	11 906
	253 390	139 718

* Under 2017 och 2023 har förbundet gjort tilläggsavsättningar med 110 mnkr respektive 107 mnkr för de inaktiva deponierna för att i enlighet med RKR R9 trygga säkerhet om att avsatta medel finns för sluttäckning, drift och skötsel i 30 år efter färdig sluttäckning. Återställningsplanen för de aktiva deponierna är nuvärdesberäknad och uppdateras årligen, då uppskattas hur många år som återstår till respektive deponi är praktiskt full. Avsättningen kommer att reduceras i takt med att återställande och efterbehandling utförs.

**Avsättningen för återställande av aktiva deponier görs med varje år utifrån en beräknad kostnad per ton avfall som läggs på deponin. Beräkningarna uppdaterades 2021 och baserar sig på den tidigare utredningen som gjordes avseende metod för att återställa deponierna.

Not 13 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Räntebärande skulder:</i>		
Koncernkonto Swedbank	300 271	336 196
Skuld till medlemskommuner	64 200	64 200
Finansiell leasing ¹	2 228	2 563
<i>Icke räntebärande skulder:</i>		
Förskott från Naturvårdsverket*	0	7 928
Övriga långfristiga skulder**	32 520	28 406
	399 218	439 294

	2019	2020	2021	2022	2023
Genomsnittlig låneränta (%)	1,3	1,6	1,4	1,4	1,8

Koncernkontot i Swedbank avser checkräkningskrediten med Västerås Stad som motpart och kreditgivare. Skuld till medlemskommunerna avser köp av aktier i VafabMiljö AB.

*Förutbetalda investeringsbidrag	2023	2022
Skuld Naturvårdsverket	0	7 928
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde*	41 385	33 904
Nya investeringsbidrag under året	0	0
Resultatförda investeringsbidrag	0	0
Akkumulerad upplösning av investeringsbidrag	-8 865	-5 498
Summa förutbetalda investeringsbidrag	32 520	36 334

**saldot är en del av Övriga långfristiga skulder

Finansiell leasing (bilar) ¹		
	2023-12-31	2022
Ingående leasingskuld	2564	0
Årets upptagna leasing	0	2637
Årets amortering	-336	-73
Utgående leasingskuld	2228	2564
Förfaller inom ett år	527	527
Förfaller senare än ett år, men inom fem år	1701	2037
Förfaller senare än fem år	0	0

Not 14 Kortfristiga skulder

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	149 072	145 136
Moms och punktskatter	-3 058	-3 482
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 878	6 153
Pensionskostnader och löneskatt	12 823	12 343
Semesterlöneskuld	13 261	12 526
Upplupen resultatutjämningsfond*	21 310	26 354
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	54 065	39 441
Skatteskuld	0	498
	254 352	239 158

Kommunalförbundet

	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	149 072	145 136
Moms och punktskatter	-3 058	-3 482
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 878	6 145
Pensionskostnader och löneskatt	12 823	12 343
Semesterlöneskuld	13 261	12 526
Upplupen resultatutjämningsfond*	21 310	26 354
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	54 040	39 439
	254 326	238 461

*Upplupen resultatutjämningsfond (RUF)

Medlemskommun tkr	Heby	Fagersta	Norberg	Skinn-skatteberg	En-köping	Hallsta-hammar	Sura-hammar	Övriga*	Totalt gammal RUF	Unison	Totalt
Ingående behållning	870	473	483	405	761	295	1 193	0	4 479	21 875	26 354
Förändring 2023	-782	-425	-430	-343	-761	-276	-1 084	0	-4 101	-943	-5 044
Utgående behållning 2023	88	48	53	62	0	19	109	0	379	20 931	21 310

* Västerås, Sala, Köping, Arboga & Kungsör

Not 15 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser**Kommunalförbundet**

	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter	6 950	6 950
	6 950	6 950

Inga eventalförpliktelser

Not 16 Kostnader för räkenskapsrevision**Kommunalförbundet**

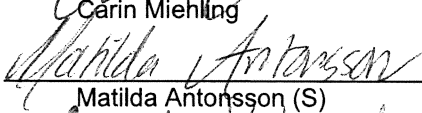
	2023-12-31	2022-12-31
Ersättning till revisorer	60	199
	60	199

Plats och tid	Lindgården, Fagersta, samt digitalt 2024-03-13 kl 09.00-12.40 Ajournering kl. 10.15-10.30	
Paragrafer	1-15	
Tjänstgörande ledamöter	Mikael Söderlund (M) Ulrika Ornbrant (C) Anna Maria Johansson Mikkonen (S) Peter Ristikartano (MP) Per Möller (C) Pelle Strengbom (S) Anne Tjernberg (S) Gunnar Tiger (S) Ingela Kilholm Lindström (MP) Elisabeth Åberg (L) Göte Sandin (S) Matilda Antonsson (S)	Arboga Enköping Fagersta Hallstahammar §§1-5, 10-15 Heby Kungsör Köping Norberg Sala Skinnskatteberg Surahammar Västerås, ordförande
Frånvarande ledamöter	Peter Ristikartano (MP)	Hallstahammar §§ 6-9
Tjänstgörande ersättare	Hans Strandlund (M)	Hallstahammar §§ 6-9

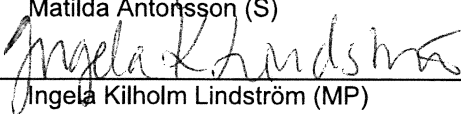
Sekreterare


Carin Miehling

Ordförande


Matilda Antonsson (S)

Justerare


Ingela Kilholm Lindström (MP)

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justering har tillkännagivits genom anslag.

Organ: Direktionen Vafabmiljö Kommunalförbund

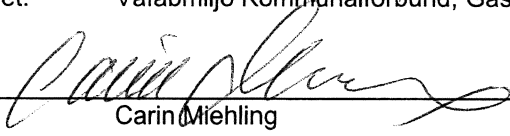
Sammanträdesdatum: 2024-03-13

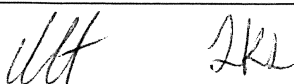

Datum för anslags uppsättande: 2024-03- 26

Datum för anslags nedtagande: 2024-04- 17

Förvaringsplats för protokollet: Vafabmiljö Kommunalförbund, Gasverksgatan 7, Västerås

Underskrift


Carin Miehling

Just. sign.		Utdragsbestyrkande	
-------------	---	--------------------	--

Närvarande ersättare

Lars Engelberg (S)
Stefan Strandberg (S)
Hans Strandlund (M)
Håkan Bengtzon (M)
Per-Arne Andersson (M)
Mårten Öhrström (C)
Pentti Lahtinen (S)

Enköping
Fagersta
Hallstahammar §§1-5, 10-15
Heby
Norberg
Sala
Skinnskatteberg

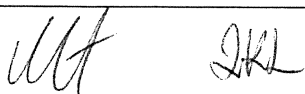
Adjungerade

Kennet Julin, Västerås stad

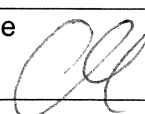
Övriga närvarande

Sabine Dahlstedt, förbundsdirektör
Linda Gårdstam, avdelningschef Planering
Fredrik Westberg, ekonomichef
Ludvig Ericsson, projektledare och tf enhetschef Planering
Towe Ireblad, projektledare
Anderas Sunesson, projektledare
Johanna Olsson, avfallsstrateg
Anna Forsberg, förbundsjurist
Micael Carlberg, enhetschef Återvinning
Tony Forsberg, revisor
Ewa Wiik, revisor ersättare

Just. sign.



Utdragsbestyrkande



VMKF § 6

Dnr 2024/66

Årsredovisning 2023

Ärendebeskrivning

Flerårsöversikten för förbundet 2019–2023 visar att omsättningen ökat med nästan 30 % under perioden.

2023 års resultat (före resultatutjämningsfond) blev 7,3 miljoner kronor och efter justering mot resultatutjämningsfond 8,2 miljoner kronor. Skuldsättningen har minskar under perioden och soliditeten ökat.

Uppdelat på det kommunala uppdraget och affärsuppdraget resulterade det kommunala uppdraget på -0,9 miljoner kronor (mot budgeterat 5,5, miljoner kronor), där avvikelsen främst är kopplad till kostnader för sluttäckning av deponier och avvecklingen av Norsa förbränningsanläggning, medan affärsuppdragets resultat blev 8,2 miljoner kronor (mot budgeterat 12,4 miljoner kronor), där större budgetavvikelserna främst är kopplade till nedskrivning av värdet för Norsa energiåtervinning, ökade kostnader för utsläppsrätter samt större intäkter för schaktmassor än budgeterat.

Förbundet genomför ett lönsamhetsprojekt, vilket gett ett utfall på ca 20 mnkr 2023 för de projekt som nu är avslutade. Effekten är inte bara ekonomisk utan även god ur ett miljöperspektiv.

Ärendet föredras av Fredrik Westberg, ekonomichef.

Yrkanden

Matilda Antonsson (S) yrkar att direktionen för Vafabmiljö kommunalförbund beslutar att godkänna årsredovisningen för 2023.

Proposition

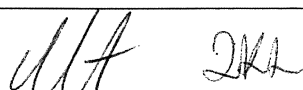
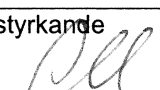
Ordförande finner att det finns ett förslag till beslut och att direktionen beslutar enligt det.

Beslut

Direktionen för Vafabmiljö kommunalförbund beslutar att godkänna årsredovisningen för 2023.

Beslutet expedieras till:

Medlemskommunerna

Justerares sign.		Utdragsbestyrkande	
------------------	---	--------------------	---

Revisorerna i Vafabmiljö Kommunalförbund

Organisationsnummer 222000-3129

Till Fullmäktige i
Arboga, Enköpings, Fagersta, Hallstahammars, Heby,
Kungsörs, Köpings, Norbergs, Sala, Skinnskattebergs,
Surahammars och Västerås kommuner

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-3129) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Vafabmiljö kommunalförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

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

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Västerås

Tony Forsberg

Barbara Conte

Till revisionsberättelsen hör bilaga:
Revisorernas redogörelse

Deltagare

VAFABMILJÖ Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Tony Forsberg

Revisor

2024-03-18 18:23:52 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BARBARA CONTE

Barbara Conte

Revisor

2024-03-19 09:10:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Vafabmiljö Kommunalförbund (org.nr 222000-3129)

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

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunalförbundets förtroendevalda revisorer 2024-03-14.

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 Vafabmiljö Kommunalförbund för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets 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.

Grund för uttalanden

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

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 1-16. Det är direktionen 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, drift- och investeringsredovisning 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.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen 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 bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport 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:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning,

kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning 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 kommunalförbundets 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 direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



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

Vi måste 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 och de sammanställda räkenskaperna


Det är direktionen 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" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Västerås den 14 mars

KPMG AB

DocuSigned by:

636756BA50BF44C...

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde

Certificate Of Completion

Envelope Id: C0F5E60ED8764683B5D1B852E8D5BA99	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Ytrande bokslut 2023 rent.docx	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Susann Eriksson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	susann.eriksson@kpmg.se
	IP Address: 90.229.4.139

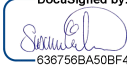
Record Tracking

Status: Original	Holder: Susann Eriksson	Location: DocuSign
3/14/2024 11:29:56 AM	susann.eriksson@kpmg.se	

Signer Events

Susann Eriksson
 susann.eriksson@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 636756BA50BF44C...
 Signature Adoption: Uploaded Signature Image
 Using IP Address: 90.229.4.139

Timestamp

Sent: 3/14/2024 11:30:34 AM
 Viewed: 3/14/2024 11:31:25 AM
 Signed: 3/14/2024 11:31:33 AM

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: 7db50c82-174a-5b9b-becc-94b1e5e4d13a
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/14/2024 11:31:16 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/14/2024 11:30:35 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/14/2024 11:31:25 AM
Signing Complete	Security Checked	3/14/2024 11:31:33 AM
Completed	Security Checked	3/14/2024 11:31:33 AM

Payment Events

Status

Timestamps

Revisorerna i Vafabmiljö Kommunalförbund

Organisationsnummer 222000-3126

Till Fullmäktige i
Arboga, Enköpings, Fagersta,
Hallstahammars, Heby, Kungsörs, Köpings,
Norbergs, Sala, Skinnskattebergs,
Surahammars och Västerås kommuner

Revisorernas redogörelse för år 2023

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionsred. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Under året har granskning skett av förbundets styrning och uppföljning, bokslut och årsredovisning samt delårsrapport för 2023.

Granskning av delårsrapport 2023 (Bilaga 2)

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som förbundsdirektionen fastställt.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen av delårsrapporten visar att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål direktionen beslutat om. Dock noteras att avrapporteringen av mål i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur samt helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen beslutat om.

Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas för helåret. Det prognostiserade balanskravsresultatet efter nyttjande av resultatutjämningsfond uppgår till 5,1 mnkr.

Granskning av årsbokslut per 2023-12-31 (Bilaga 3)

Granskningen av årsbokslutet har genomförts av KPMG vars uppdrag har varit att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

Grundat på den översiktliga granskning av årsredovisningen som genomförts har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt/ delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen görs bedömningen att det lagstadgade balanskravet har uppfylls.

Intern kontroll

Förbundet har för 2023 beslutat om en internkontrollplan. En återrapportering av genomförda kontroller har lämnats till direktionen.

Träffar med förvaltningen

Revisionsarbetet har förutom ovanstående redovisade granskningar även omfattat kontakter med förbundsledningen.

Övrigt

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll, samt genom information hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

Datum som framgår av digital signatur

Tony Forsberg

Barbara Conte

Deltagare

VAFABMILJÖ Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Tony Forsberg

Revisor

2024-03-18 18:22:13 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BARBARA CONTE

Barbara Conte

Revisor

2024-03-19 09:13:29 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

VafabMiljö kommunalförbund

KPMG AB

2024-03-14

Antal sidor 6

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.3.1	Bedömning	6
3.4	Övriga iakttagelser	6
3.4.1	Bedömning	7

1 Sammanfattning

Vi har av VafabMiljö kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt/ delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders samt attestordningen.
- Kommunalförbundet utvecklar vissa delar i förvaltningsberättelsen. Se mer beskrivet nedan.

2 Bakgrund

Vi har av VafabMiljö kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2023-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred i kommunal verksamhet 2022.

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, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser kommunens årsredovisning som avgetts av direktionen den 2024-XX-XX.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper enligt 12 kap 2 § LKBR.

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens 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 och en förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Kommunalförbundet gör i årsredovisningen avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Redovisning av pensioner görs inte enligt RKR R10.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Avsaknad av presentation av internredovisningsprinciper i anslutning till investeringsredovisningen. Investeringsredovisningen kan inte heller stämmas av mot årsredovisningens övriga delar.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Direktionen i VafabMiljö kommunalförbund har fastställt ett finansiellt mål och tre verksamhetsmål. Se vidare direktionens måluppföljning på sidorna 12-14 i kommunalförbundets årsredovisning.

VafabMiljö Kommunalförbund har i årsredovisningen följt upp verksamheten utifrån fyra målområden - kund, medarbetare, cirkularitet och ekonomi. Respektive målområde har fyra till fem indikatorer med målnivåer som mäts kontinuerligt. Totalt finns 18 indikatorer.

Respektive indikator har en målnivå för 2023. Totalt är 10 (55%) av indikatorer uppfyllda. Kommunalförbundets bedömning är att målområdet kund och ekonomi är i hög grad uppfyllt och att målområde medarbetare och cirkularitet är delvis uppfyllt. Kommunalförbundets sammantagna bedömning är att de har en god ekonomisk hushållning men att det krävs insatser inom områdena cirkularitet och medarbetare för att öka måluppfyllelsen.

3.2.1 **Bedömning**

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt/delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget.

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

3.3 **Balanskravsresultat**

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

3.3.1 **Bedömning**

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3.4 **Övriga iakttagelser**

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera manuella bokföringsorders.
- Det saknas upplysning i not om säsongsvariationer och cykliska effekter.
- Förvaltningsberättelsen kan med fördel utvecklas ur informationssyfte.
- Reservering för upplupna löner har gjorts med 679 tkr för högt belopp.
- Justeringsposter som inte ingår i kassaflödet saknar notupplysning.

3.4.1 Bedömning

- Vi rekommenderar direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders samt attestordningen.
- Vi rekommenderar att kommunalförbundet i not upplyser om säsongsvariationer och cykliska effekter.
- Vi rekommenderar kommunalförbundet att utveckla avsnittet "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" i förvaltningsberättelsen med bland annat utveckling av intäkter, kostnader och resultat, budgetföljsamhet för drift och investeringar, pensionsskuldens utveckling, soliditet och känslighetsanalys.
- Felet avseende upplupna löner är inte väsentligt och beror på en felsummering. Justering kommer att ske under 2024.
- Vi rekommenderar kommunalförbundet att i not upplysa om vilka poster som ingår i justeringar som inte ingår i kassaflödet alternativt presentera dessa öppet i kassaflödesanalysen.

Datum som ovan

KPMG AB

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

KS § 89 Godkännande av årsredovisning 2023 Samordningsförbundet
Västmanland

INLEDNING

Godkännande av årsredovisning 2023 för Samordningsförbundet Västmanland samt beslut om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

KS 2024.1362, Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Västmanland
KS 2024.1360, Protokollsutdrag Samordningsförbundet Västmanland, 2024-03-22
KS 2024.1757, Revisionsberättelse 2023, Samordningsförbundet Västmanland
KS 2024.370, Protokollsutdrag Samordningsförbundet Västmanland 2024-01-24

Jäv

Ingela Kilholm Lindström (MP) anmäler jäv och lämnar sammanträdet.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna årsredovisningen för år 2023 för Samordningsförbundet Västmanland,
samt att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för
2023 års verksamhet.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna årsredovisningen för år 2023 för Samordningsförbundet Västmanland,
samt att bevilja direktionen och dess enskilda förtroendevalda ansvarsfrihet för
2023 års verksamhet.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

From: Ann Rilegård
Sent: 2024-04-02 14:32:06
To: koncernekonomi@forsakringskassan.se;
marija.mihajlovska@arbetsformedlingen.se; region@regionvastmanland.se; Kommun Info;
kommunen@surahammar.se; kundcenter@hallstahammar.se; Nbg DM Norbergs kommun;
kommun@skinnskatteberg.se; Fagersta kommun; info@kungsor.se; arboga.kommun@arboga.se;
kopings.kommun@koping.se; kontaktcenter@vasteras.se
Cc: Cassandra Celan
Subject: Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Västmanland
Attachments: Årsredovisning_2023_SF_Västmanland signerad.pdf,
KPMG_Revisionsberättelse_2023 SF Västmanland.pdf

Hej förbundsmedlemmar!

Bifogat finns årsredovisning 2023 och samt revisionsberättelse för Samordningsförbundet Västmanland.

2024-01-01 bytte förbundet namn till *Samordningsförbundet Västmanland* och utökades samtidigt med de kommuner som tidigare ingått i Samordningsförbundet Västerås (Västerås Stad) och Samordningsförbundet Västra Mälardalen (Arboga kommun, Kungsörs kommun och Köpings kommun).

Det är de *nuvarande förbundsmedlemmarna* som fastställer årsredovisning 2023 och beviljar styrelsen ansvarsfrihet trots att årsredovisningen endast omfattar verksamheten i Norra Västmanland.

Med vänlig hälsning

Ann Rilegård
Förbundschef
Samordningsförbundet Västmanland



Post- och besöksadress: von Rosens väg 1, 737 80 Fagersta
Tel 0736 – 498 499
E-post ann.rilegard@fagersta.se

Hemsida: <http://www.samordningvastmanland.se>

Dnr



Samordningsförbundet Västmanland

(fd Norra Västmanlands Samordningsförbund)

Årsredovisning 2023

Organisationsnummer 222 000–1974

Beslutad av styrelsen 2024-03-22

Samordningsförbundet Västmanland är en samverkansarena som stödjer människor till god hälsa och egen försörjning, och bidrar därmed till ett jämlikt, jämställt och hållbart samhälle.



Besöks- och Postadress
 Samordningsförbundet Västmanland
 von Rosens väg 1
 737 80 Fagersta

Hemsida
www.samordningvastmanland.se

Innehållsförteckning

1.	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	4
	ORGANISATION.....	4
	UPPDRAG.....	5
	FINANSIERING.....	6
	VERKSAMHETSIDÉ OCH VISION	6
1.1	ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	6
1.2	VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
1.3	HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE	7
1.4	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN	7
1.5	GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, MÅLUPPFYLLELSE OCH EKONOMISK STÄLLNING ..	8
	UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN	9
	MÅLGRUPP INDIVIDINSATSER	9
	INDIVIDINRIKTADE INSATSER	11
	STRUKTURPÅVERKANDE INSATSER	12
	UPPFÖLJNING OCH RESULTAT FÖR INDIVIDINRIKTADE INSATSER	15
	UPPFÖLJNING OCH RESULTAT FÖR STRUKTURPÅVERKANDE INSATSER.....	18
	BALANSKRAVSRESULTAT.....	19
1.6	VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	19
1.7	FÖRVÄNTAD UTVECKLING	19
2.	RESULTATRÄKNING	20
3.	BALANSRÄKNING.....	20
4.	KASSAFLÖDESANALYS	21
5.	DRIFTRIEDOVISNING.....	22
6.	NOTER.....	23
7.	STYRELSENS UNDERSKRIFT.....	25
8.	REVISORERNAS UNDERSKRIFT	26

Ordförande för Norra Västmanlands Samordningsförbund har ordet

När vi nu lägger verksamhetsåret 2023 till handlingarna gör jag en kort tillbakablick på vad som har hänt under året.

Samordningsförbundet har under året arbetat med egen verksamhet enligt plan samtidigt med samarbete med övriga förbund i länet för att göra 3 Samordningsförbund i länet till 1 länsförbund.

Det som vi hade i verksamhetsplanen för 2023 har vi genomfört, men mycket arbete har lagts ner på samgåendet till länsförbund. Vår förbundschef Ann har arbetat hårt för att genomföra ett verksamhetsår samtidigt med förberedelserna för samgåendet.

Det som berörde mig mest under året var när vi fick besök av samordningsteamerna och fick ta del av deras berättelser och människors livsöden för att komma ut i någon form av sysselsättning. Vilken skillnad det gör för människor när vi gemensamt kan stötta upp med insatser som passar den enskilda individen!

Under 2023, då jag har haft förmånen att vara ordförande, har jag fått nya lärdomar och också fått träffa fantastiska människor som bidragit med kloka tankar och funderingar.

Anders Johannesson har varit en mycket frisk fläkt som min vice ordförande och har bidragit till ett fint styrelsearbete där diskussionsviljan har varit hög. Uppdraget att vara ordförande för tidigare Norra Västmanlands Samordningsförbund har varit ett verkligt förtroendeuppdrag som jag uppskattat av hela mitt hjärta. Styrelsen har bidragit till att uppdraget har givit mig en fin känsla och jag vill ge er alla mitt varma tack för den här tiden.

Nu har Norra Västmanlands Samordningsförbund blivit Samordningsförbundet Västmanland och jag vill önska alla i den nya styrelsen ett varmt lycka till och kom ihåg ett Samordningsförbund behövs alltid!

Elisabet Pettersson

Ordförande Norra Västmanlands Samordningsförbund 2023

Sala 2024-01-10

Ordförande för Samordningsförbundet Västmanland har ordet

Året 2023 har varit en period av samarbete, förändring och gemensam framgång för Samordningsförbundet Västmanland. Som ordförande i interimsstyrelsen är det med stolthet och tacksamhet jag reflekterar över det gångna året.

Vår gemensamma strävan att främja samordning och samverkan har varit central. Trots de utmaningar vi stött på, har vi tillsammans arbetat för att förverkliga våra mål och stärka vårt samordningsarbete, vilken förstås främst har varit för de Västmanlänningar som behöver ett samlat stöd mot bättre hälsa och förvärosarbete men också för att gynna våra medlemmars intressen.

Jag vill uttrycka min djupa uppskattning för det engagemang och den dedikation som varje styrelseledamot, medlem och samarbetspartner har bidragit med. Ert deltagande har varit nyckeln till vår gemensamma framgång!

Vi ser fram emot att fortsätta detta arbete och bygga på de erfarenheter och insikter vi har fått under året.

Vårt åtagande för att skapa positiv förändring och öka effektiviteten inom vårt samordningsarbete är starkare än någonsin.

Tack för ert stöd, er entusiasm och er medverkan.

Tillsammans ser vi fram emot att forma en framtid där samordning och samverkan fortsätter att vara kärnan i vårt arbete för en välmående Västmanland.

Shpetim Pirraku

Ordförande Samordningsförbundet Västmanland från 2024

Köping 2024-02-01

1. Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt redovisning av det ekonomiska utfallet för år 2023. Till redovisningen hör 2 bilagor.

Organisation

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation. Fram till 2023 hette förbundet Norra Västmanlands Samordningsförbund och hade följande medlemmar: Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland, Fagersta kommun, Hallstahammars kommun, Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskattebergs kommun, Surahammars kommun.

2024-01-01 bytte förbundet namn till Samordningsförbundet Västmanland och utökades samtidigt med de kommuner som tidigare ingått i Samordningsförbundet Västerås (Västerås Stad) och Samordningsförbundet Västra Mälardalen (Arboga kommun, Kungsörs kommun och Köpings kommun).

Medlemmar från och med 2024-01-01 är således följande: Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland, Arboga kommun, Fagersta kommun, Hallstahammars kommun, Kungsörs kommun, Köpings kommun, Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskattebergs kommun, Surahammars kommun och Västerås Stad.

Det är de nuvarande förbundsmedlemmarna som fastställer årsredovisning 2023 och beviljar styrelsen ansvarsfrihet trots att årsredovisningen endast omfattar verksamheten i Norra Västmanland.

Styrelsen är Samordningsförbundets högsta beslutande och förvaltande organ med ansvar för utveckling och ekonomi. I styrelsen ingår förtroendevalda ledamöter utsedda av Region Västmanland och kommunerna, samt tjänstepersoner utsedda av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Styrelsens möten föregås av en ordförandeberedning med ordförande, vice ordförande och förbundschef.

Förbundet har ett kansli med en förbundschef som ska leda, samordna och utveckla förbundets verksamhet utifrån styrelsens beslut och anvisningar. På kansliet finns också, sedan december 2023, två utvecklingsledare. Kansliet erbjuder process- och utvecklingsstöd för samordning på strukturell nivå samt till de samordnade individinsatser som förbundet stödjer. Förbundschefen, eller den utvecklingsledare som förbundschefen utser, är adjungerad i styrgrupperna för de insatser som förbundsmedlemmarna organiserar med stöd från samordningsförbundet.

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

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

Uppdrag

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

Förbundsordningen § 4 – Förbundets ändamål:

Förbundets ändamål är att inom Västmanlands läns geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland och samtliga kommuner i länet i syfte att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning. Resurserna ska användas för samordnade bedömningar och insatser som syftar till att den enskilde ska få eller förbättra sin förmåga att förvärsa arbeta.

Samordningsförbundet utgör en gemensam plattform för samverkan mellan huvudmännen för att gemensamt utveckla insatser och metoder för stöd till människor som har behov av samhällets gemensamma resurser. Förbundets insatser ska utgå från de enskilda individernas behov.

Verksamheterna och samverkan mellan parterna ska präglas av lokal förankring och engagemang, jämlikt inflytande och lokal närvaro. Samverkan mellan parterna ska också bygga på långsiktiga och hållbara strukturer.

Via samordningsförbundet skapas förutsättningar för huvudmännen att arbeta med förbättringar i ordinarie verksamhetsstrukturer. Samordningsförbundet utgör en arena för huvudmännens kunskapsutbyte, som kan bidra till systemutveckling, vilket inte begränsas av de ekonomiska ramarna.

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

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

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

Förbundsordningen § 6 – Förbundets uppgift

Förbundet har till uppgift att:

- 1. Besluta om mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen*
- 2. Stödja samverkan mellan samverkansparterna*
- 3. Besluta, utifrån det som lagstiftningen förordar, på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning ska användas*
- 4. Finansiera insatser för de målgrupper som är i behov av samordnade arbetslivsinriktade rehabiliteringsinsatser*
- 5. Svara för uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder*
- 6. Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen*

Finansiering

Samordningsförbundet Västmanland finansieras av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, av Region Västmanland med en fjärdedel samt av medlemskommunerna med resterande fjärdedel. 2023 års medelstillelning uppgick till 7 030 tkr. Utöver årets medelstillelning har förbundet budgeterat för användning av eget kapital motsvarande 748 tkr.

Verksamhetsidé och vision

Samordningsförbundet Västmanland är en samverkansarena som stödjer människor till god hälsa och egen försörjning, och bidrar därmed till ett jämlikt, jämställt och hållbart samhälle.

1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (tkr)	7 130	7 331	7 055	7 046	7 144
Verksamhetens kostnader* (tkr)	-7 921	-7 461	- 7 078	-6 798	-8 270
Årets resultat (tkr)	-712	-173	-35	248	-1 143
Soliditet	15,7%	38,3 %	40,8 %	42,5 %	40,2 %
Antal anställda	1	1	1	1	1

* *Exkl finansiella intäkter och kostnader

Styrelsen valde att lägga en budget med negativt resultat för år 2023 för att använda överskott från tidigare år. Verksamheten har i huvudsak finansierats med medlemsbidrag på totalt 7 030 tkr. Kostnader för verksamheten uppgick till 7 921 tkr (exkl finansiella intäkter och kostnader), vilket var 143 tkr högre än budgeterat. Resultatet blev, före finansiella poster, 43 tkr lägre än budgeterat.

Vid 2023 års utgång hade förbundet ett eget kapital om 428 tkr (inkl årets resultat) vilket motsvarar 6 % av årets tilldelade medel, och är därmed under det av Nationella rådet rekommenderade taket för eget kapital.

Nyttjandet av tidigare års överskott under 2023 har medfört att soliditeten sjunkit till 15,7%.

1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2023 har präglats av stora utmaningar, både i Sverige och internationellt, kopplat till bland annat kriget i Ukraina, höjda räntor och stigande priser. Arbetsförmedlingen rapporterade ändå under våren 2023 att arbetsmarknaden länge varit motståndskraftig och att arbetslösheten, trots det osäkra ekonomiska läget, var den lägsta sedan 2009.

Mot slutet av 2023 började dock arbetsmarknaden försvagas. Antalet arbetslösa började öka samtidigt som antalet lediga platser minskade. En försvagad arbetsmarknad innebär också tyvärr att antalet långtidsarbetslösa ökar. Nästan 85 procent av de långtidsarbetslösa bedöms av Arbetsförmedlingen ha en svagare ställning på arbetsmarknaden. Utmaningarna är särskilt stora för arbetslösa med kort utbildning, vilket ofta är fallet hos Samordningsförbundets målgrupper.

Det tidigare nationella uppföljningssystemet *SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet)* finns inte tillgänglig från och med 2023. Skälet är hinder i sekretesslagstiftningen. I SUS kunde Samordningsförbunden i landet följa upp resultat av bland annat de individinsatser som förbunden finansierat. Ett nytt system, *Uppföljning Finsam*, har ersatt SUS men utan de personuppgifter som behövs för uppföljning av individinsatserna. Detta har gjort det svårare att följa upp och redovisa resultat.

1.3 Händelser av väsentlig betydelse

Verksamheten i Samordningsförbundet har under 2023 löpt på enligt verksamhetsplanen.

Parallellt med detta har ett intensivt arbete pågått inför utökningen av Samordningsförbundet till att omfatta samtliga kommuner i länet. Arbetet var särskilt intensivt från och med maj, då interimsstyrelsen påbörjade sitt arbete med konkreta förberedelser och planering av verksamhet och budget 2024. Under arbetet har ett externt processtöd varit behjälpligt. Det har under hela året löpande genomförts dialog- och informationsmöten med förtroendevalda, chefer och medarbetare hos förbundsmedlemmarna. Som en del i förberedelserna inför länsförbundet har många av årets aktiviteter också skett i samarbete, även finansiellt, mellan de tre samordningsförbunden i länet.

1.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

Förbundsstyrelsen arbetar utifrån verksamhetsplan och budget, och med ett årshjul med fokusområden för respektive kvartal. Styrelsen har 4-6 planerade möten per år.

Däremellan håller ordförande och vice ordförande regelbunden kontakt med förbundets kansli samt bereder ärenden till styrelsen.

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

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

I början på året beslutar styrelsen om vilka områden som ska vara föremål för årets internkontroll. 2023 års internkontroll gällde uppföljning av 2020 års internrevision (riktlinjer för användning av tilldelade medel för Samordningsteamerna) samt back-up för nyckelpersoner (löneservice, ekonomi, förbundets kansli). Rapporten redovisades för styrelsen i november 2023.

Styrdokument

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

Styrelsen anser att förbundet har arbetat i riktning mot visionen samt att förbundet har uppfyllt sina mål för år 2023 genom de insatser som styrelsen beslutat om och som förbundet har genomfört.

1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Samordningsförbundet ska ha en god ekonomisk hushållning och verka för en effektiv användning av gemensamma resurser samt främja en positiv utveckling av verksamheten. Överskott eller underskott överförs till nästa verksamhetsår.

Sammanfattningsvis bedömer Samordningsförbundet Västmanland att de insatser som genomförts under år 2023 i stort har följt verksamhetsplanen, trots ett intensivt arbete med förberedelser inför läns-Samordningsförbundet.

De administrativa kostnaderna har varit högre än budget då kostnader för interimsstyrelsens arbete inte varit budgeterade. När budget 2023 beslutades i november 2022 fanns fortfarande inte formellt beslut om att ett länsförbund skulle bildas. Kostnader för processtöd till samverkan har också varit högre än budgeterat, då förbundet anställde 2 utvecklingsledare i slutet på året. Detta fanns heller inte i budget. Något mindre medel än budgeterat har istället förbrukats av individinsatser och strukturpåverkande insatser.

Beslut om medelsplacering sker enligt gällande delegationsordning.

Det egna kapitalet ska inte vara högre än 20 % av förbundets medelstilledning, och uppgick till 428 tkr per 2023-12-31, vilket var 6 % av årets medelstilledning.

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

Individinsatser	69 %
Strukturpåverkande insatser	4 %
Processtöd samverkansinsatser	8 %
Administration (styrelse & kansli)	19 %

Då årets tilldelade medel har använts och att det egna kapitalet understiger rekommenderat tak samt att 81 % av verksamhetens kostnad avser direkta insatskostnader så anser styrelsen att förbundet har god ekonomisk hushållning. Styrelsen anser att förbundet genom beslutade och genomförda insatser nått målet/visionen att stödja människor i utanförskap till bättre hälsa och förvärvsarbete och därmed bidragit till ett mer socialt hållbart och jämställt samhälle.

Uppföljning av verksamheten

Den övergripande inriktningen utgörs av insatsfinansiering av samverkansinsatser som leder till att fler individer uppnår, eller närmar sig, egen försörjning. Insatserna är riktade direkt till individer men också till insatser av mer strukturell art. Basen i Samordningsförbundets verksamhet har dock varit finansiering och stöd till individinsatser, så kallade Samordningsteam.

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

- Att stödja *individinsatser* riktade till medborgare som är i behov av *arbetslivsinriktad samordnad rehabilitering*
- Att stödja insatser för att förbättra *metoder och arbetssätt* inom arbetslivsinriktad samordnad rehabilitering
- Att stödja vidareutveckling av *samverkanskultur* och *samverkansstruktur* mellan myndigheterna

Målgrupp individinsatser

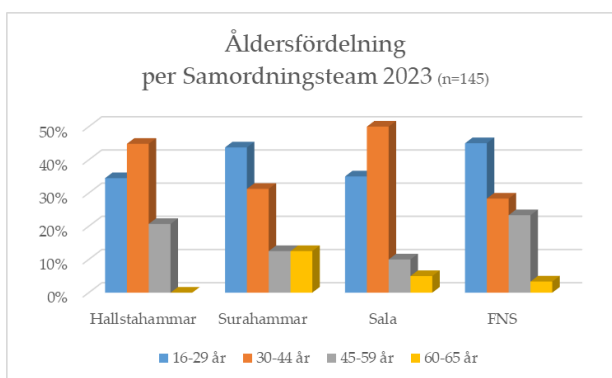
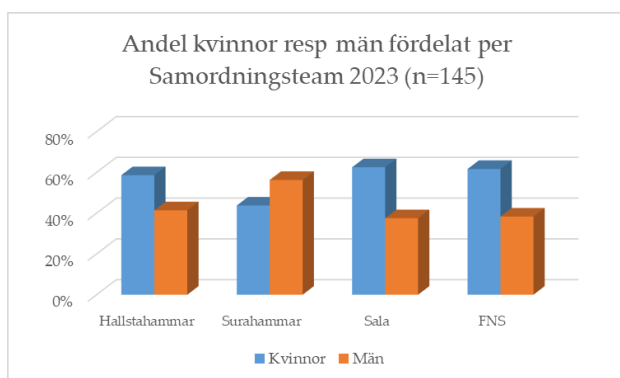
Samverkansinsatserna ska stödja personer i åldern 16-64 år som av olika skäl lever i utanförskap och där myndigheterna behöver samordna sina rehabiliteringsinsatser och ge ett samlat stöd för att personerna ska få förbättrade förutsättningar att försörja sig själv.

Angelägna grupper att nå är:

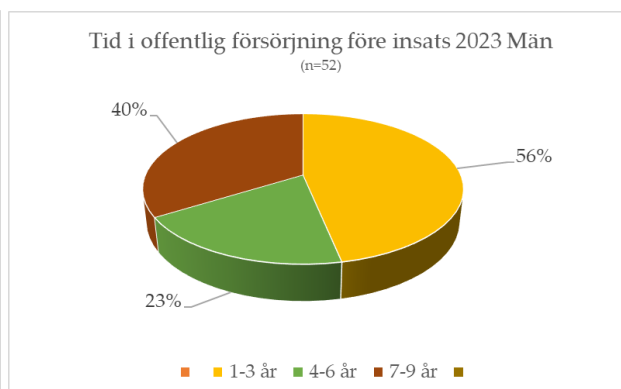
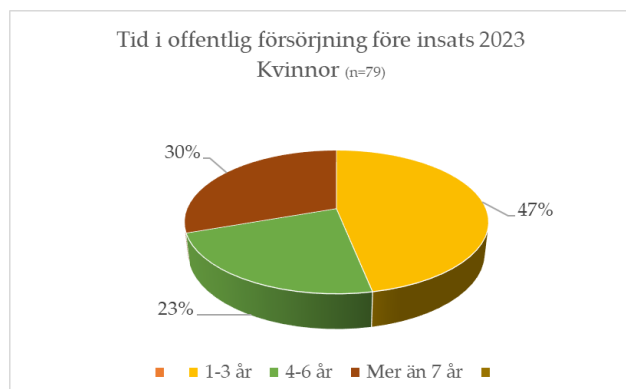
- Personer med psykisk ohälsa
- Ungdomar/unga vuxna som är i, eller riskerar att hamna i, utanförskap
- Utrikesfödda personer med ohälsa

De personer som anvisas till insatserna står ofta mycket långt från arbete och egen försörjning. Remitterter och insatspersonal uppger att de personer som remitterats till insatserna de senaste åren står längre och längre ifrån arbetslivet, att de ofta har en stor ohälsa och mycket komplexa svårigheter.

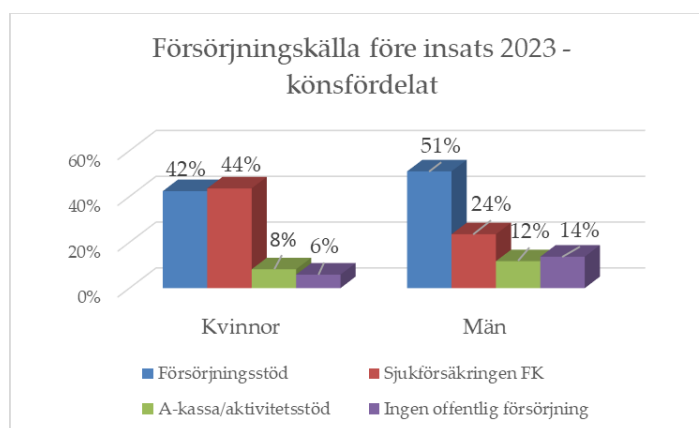
Redovisning av målgruppen i de fyra Samordningsteam som förbundet har finansierat framgår av diagrammen nedan. Samordningsteamet har under året arbetat med totalt 145 deltagare (2022: 134 deltagare), varav 79 deltagare är nya för året (2022: 63 deltagare). Den statistik som tidigare hämtades från SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet) finns inte tillgänglig efter 2022. Uppgifterna i nedanstående statistik är därför inte lika detaljerad som tidigare år och är hämtad direkt från insatspersonalen. En mer utförlig rapport om Samordningsteamens arbete har sammanställts av insatspersonal och styrgrupper, och kommer finnas tillgänglig på Samordningsförbundets kansli och hemsida.



Köns- och åldersfördelning: Precis som tidigare år har totalt sett fler kvinnor än män anvisats till Samordningsteamet, förutom i Samordningsteam Surahammar där förhållandet är det motsatta. Åldersgruppen är till största delen 16-44 år, men även ett antal personer i åldern 45-64 år har deltagit i insatsen.



Tid i offentlig försörjning före insats: Tiden i offentlig försörjning före insats är kortare för männen än för kvinnorna, dvs männen remitteras tidigare till samordnad insats. Cirka en tredjedel av deltagare har haft offentlig försörjning i mer än 7 år före insats.



Försörjningskälla före insats: Männerna i insatserna har i större utsträckning än kvinnorna uppburit försörjningsstöd före insats. Kvinnorna har i tydligt större utsträckning varit sjukskrivna före insatsen. Dessa könsskillnader är ett mönster som vi känner igen sedan flera år tillbaka.

Individinriktade insatser

Samordningsförbundet har under året fortsatt finansiera fyra individinsatser, så kallade Samordningsteam, på fyra orter i norra länet. De drivs gemensamt av förbundets parter och med hel- eller delfinansiering av Samordningsförbundet. Deltagare till insatserna remitteras från förbundets parter. Varje insats styrs, utifrån övergripande ramar från Samordningsförbundet, av en styrgrupp med chefstjänstepersoner utsedda av förbundets parter. Syftet med Samordningsteamerna är att erbjuda ett samlat, lösningsinriktat och individanpassat rehabiliteringsstöd så att deltagaren ska återfå eller förbättra sina möjligheter till egen försörjning - för att på så sätt bidra till ett hållbart samhälle. Insatsernas värdegrund baseras på övertygelsen att alla individer har inneboende resurser och styrkor som kan tas tillvara.

Verksamheten ska anpassas efter varje deltagares behov och insatspersonalen är därför ständigt beredd att förändra och utveckla metoder, arbetssätt och aktiviteter. Samverkan mellan myndigheterna ska bedrivas med respekt för varandras kunskap, roller och arbetssätt. Deltagares erfarenheter, kunskaper och synpunkter ska systematiskt tas tillvara för att vidareutveckla insatsens design.

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

Strukturpåverkande insatser

Samordningsförbundet har i övrigt arbetat mot tre långsiktiga och strategiska mål

Identifiera – att kartlägga behov av samverkan.

Förebygga - att utveckla insatser som förhindrar långvarigt utanförskap

Stimulera – att stärka strukturer inom området samordnad rehabilitering

Utvecklingsråd

Förbundets beredningsgrupp, det så kallade Utvecklingsrådet, har på Samordningsförbundets initiativ träffats regelbundet för att gemensamt identifiera områden som kan och behöver stödjas/utvecklas avseende samverkan. Personal och styrgrupper i de Samordningsteam som förbundet finansierar, medverkar också till att identifiera områden där samverkan behöver stärkas.

Ledningsgrupper för samverkan psykisk hälsa

Förbundet har medverkat i flera av de lokala ledningsgrupperna för samverkan, psykisk hälsa, mellan Region Västmanland och kommunerna i norra länet.

Tidigare upptäck av våld – Stoppa våldet

Samordningsförbundet har fortsatt att delta i det nationella regeringsuppdraget i projekt "Stoppa våldet" vars syfte är att tidigare upptäcka våld i nära relation. Förbundet har, tillsammans med sina parter, arbetat för att sprida kunskap om hur våld i nära relationer tidigare kan upptäckas, vilka effekter våld kan ha på människors hälsa samt vilket stöd som finns för dem som drabbats.



Personalen i de fyra Samordningsteamerna arbetar systematiskt och återkommande med att ställa frågor om våld till samtliga deltagare.

Det finns ett starkt samband mellan tidigare erfarenheter av våld och en senare psykiskt och fysisk ohälsa. Det är därmed tydligt att arbetssätt, typ Stoppa våldet, är en mycket angelägen fråga att gemensamt vidareutveckla och stödja.

Förbundet har en policy att alla individinsatser som förbundet stödjer ska ha ett systematiskt arbete för tidig upptäckt av våld.



GrönKvist

GrönKvist är ett coachande grupprogram som syftar till att personer ska få bättre kontroll på sin privatekonomi och minska sin ekonomiska stress. Programmet är från början utvecklat av Region Västmanland men har överlåtits till Samordningsförbundet. Materialet är numera digitaliserat, och under året har ytterligare en handledarutbildning i Grönkvistprogrammet genomförts.

Brukarinflytande

För att myndigheter ska kunna ge ett gemensamt/samlat stöd som är till verklig nytta för klienterna, är att de är lyhörda för klienterna själva anser sig behöva. Samordningsteamet arbetar aktivt med att involvera deltagarna i planeringen av verksamheten och det individuella stöd som ges. En brukarstyrd brukarrevision har under årets genomförts i Samordningsteam Hallstahammar. Brukarrevisionen finansierades av Samordningsförbundet. Insatspersonalen anser att revisionen gav många insikter och bra underlag för vidareutveckling av verksamheten utifrån de synpunkter som deltagarna delade med sig av till brukarrevisorerna.

Dejt med en verkSAMhet

En viktig förutsättning för att kunna stärka samverkan är att myndigheterna har kunskap, tillit och respekt för varandras uppdrag och förutsättningar samt respekt för varandras kompetens. Förbundet har därför arrangerat olika mötesplatser där chefer och personal hos förbundsmedlemmarna har getts möjlighet att träffas och lära mer om andras verksamheter och metoder samt knyta kontakter för ökad samverkan. Det har främst skett via kortare digitala möten, s k "Dejt med en verkSAMhet", där chefer, personal, förtroendevalda och brukarorganisationer från hela länet har bjudits in.

BIP - Beskæftigelses Indikator Projektet

Förbundet har fortsatt att stödja kunskapsspridning om den danska studien Beskæftigelses Indikator Projektet (BIP), samt att ge stöd för implementering av arbetssätt baserat på BIP-kunskapen. BIP-studien ger ett tydligt stöd för vikten av att etablera mål och att fokusera på de indikatorer som allra tydligast stödjer individers progression mot arbetslivet. BIP har också ett starkt fokus på utvecklandet av ett delaktighets- och tillitsbaserat förhållningssätt.



**Medfinansieras av
Europeiska unionen**

Intresset för BIP har varit stort hos förbundets medlemmar, framför allt hos kommunerna. Under året har ett par uppskattade BIP-nätverksträffar arrangerats för chefer och medarbetare. Under året har också ett 3-årigt kompetensutvecklings-projekt, Inkluderingslyftet, beviljats ESF-medel med Samordningsförbundet Centrala Östergötland som projektägare. Samordningsförbundet Västmanland är samarbetspartner i projektet och har därmed tillgång till projektets utbildningar och aktiviteter.

Lösningfokuserat arbetssätt

I Västmanland har det lösningfokuserade arbetssättet utvecklats, med stor uthållighet och under lång tid. Det är ett kraftfullt verktyg och förhållningssätt i såväl klientarbete som i samverkan inom och mellan verksamheter. Förbundet har i samarbete med övriga Samordningsförbund i länet arrangerat myndighetsgemensamma utbildningar och nätverksträffar med syfte att stödja spridningen av det lösningfokuserade arbetssättet.



Föreläsningar om psykisk hälsa/ohälsa

Förbundet har via Tillsammansveckan finansierat föreläsningar om psykisk hälsa/ohälsa och bemötande. En föreläsning om Samsjuklighet har arrangerats.

Insatskatalogen

Insatskatalogen är ett öppet och digitalt sökverktyg som syftar till att effektivisera sökandet efter tillgängliga insatser. Samordningsförbunden i länet har gemensamt finansierat driften av katalogen i Västmanland sedan 2019. Flera uppföljningar av användningen av Insatskatalogen har dock visat att katalogen används i mycket liten utsträckning, trots omfattande informations-insatser. 2023 är därför sista året som katalogen finansieras via Samordningsförbundet.

Omvärldspaning och nätverk med andra Samordningsförbund

Förbundschefen har fortsatt medverka i ett nätverk med andra Samordningsförbund i Mellansverige. Syftet har bland annat varit att söka ett ökat samarbeten över förbunds- och regiongränserna. Frågor som har diskuterats är ökat kunskapsutbyte mellan förbunden och dess parter, gemensam omvärldspaning och om Samordningsförbunden gemensamt kan utveckla Finsam-miljön regionalt och nationellt, bland annat med stöd från ESF.

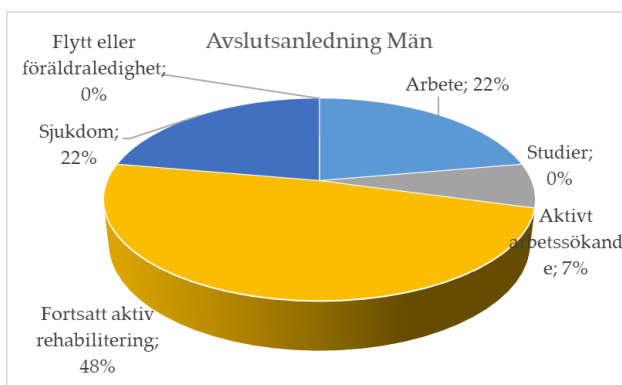
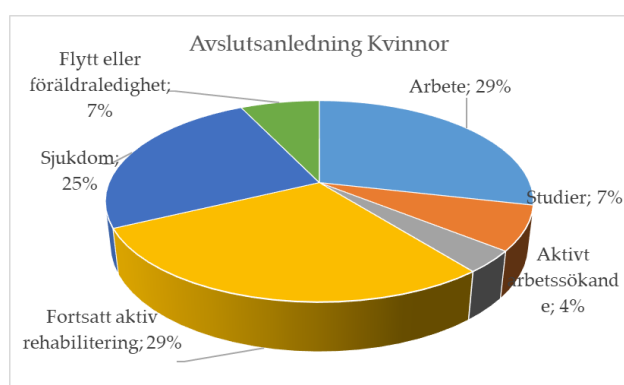
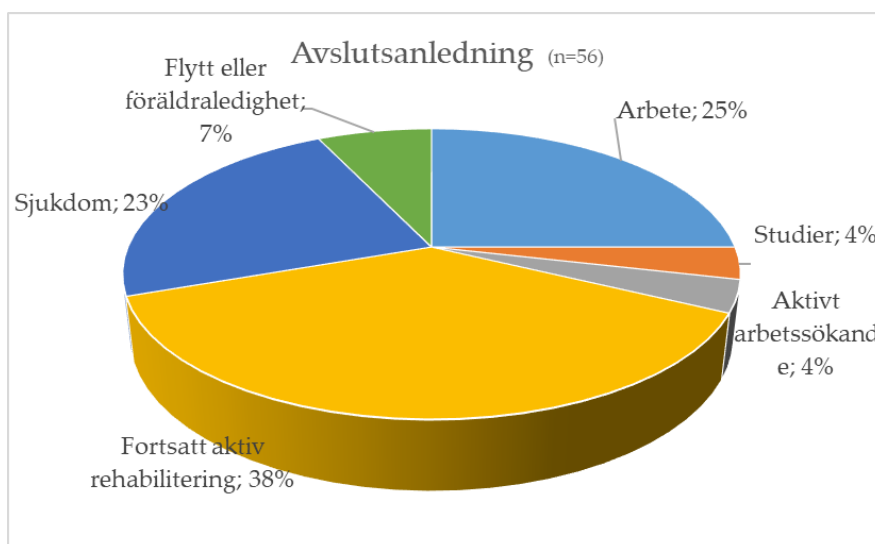
Information om planerade aktiviteter och insatser

Förbundet har via fysiska och digitala möten, mail, hemsida och sociala medier spridit information till medlemmarna om planerade aktiviteter och insatser, men också information och dialog med anledning bildandet av länsamordningsförbundet.

Uppföljning och resultat för individinriktade insatser

Från och med 2023 har Samordningsförbunden i landet inte längre tillgång till ett nationellt uppföljningssystem på individnivå. Det tidigare systemet SUS - Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet lades ned 2022-12-31. Det nya uppföljningssystemet Uppföljning Finsam får inte innehålla personuppgifter på samma sätt som tidigare, och detta med hänvisning till begränsningar i sekretesslagstiftningen. Statistikuppgifterna nedan är därför hämtade direkt från insatspersonalen i Samordningsteamerna.

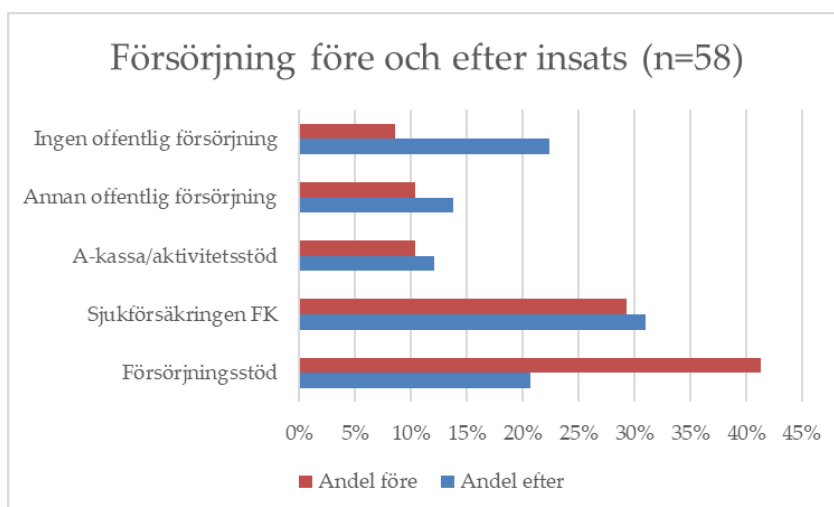
De fyra Samordningsteamerna i norra Västmanland har under året arbetat med 145 deltagare (2022: 134). 79 deltagare har påbörjat insatsen (2022: 63 deltagare) och 57 deltagare har avslutat insatsen (2022: 52 deltagare).



Resultat efter insats (Avslutsanledning): 71 % av alla deltagare som avslutade insatsen under året har gjort sådana stegflyttningar att de efter insatsen antingen arbetar, studerar, aktivt söker arbete eller kan fortsätta i annan aktiv arbetslivsinriktad rehabilitering utan behov av samordnat stöd.

Av de som gått till arbete har tiden i insatsen i genomsnitt varit 1 år och 5 månader (2022: 1 år och 3 månader) Det betyder att det i genomsnitt har tagit något längre tid att nå positivt utfall jämfört med tidigare år.

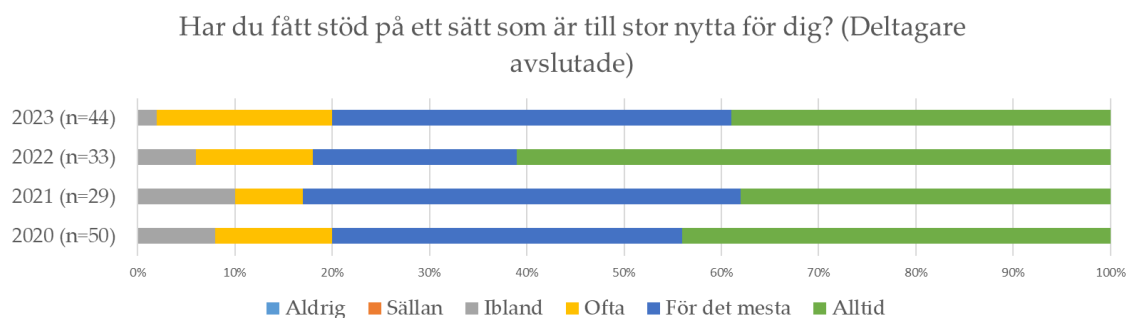
Vid könsjämförelse är det en större andel av kvinnorna som gått till arbete medan en större andel av männen har avslutat insatsen för fortsatt aktiv rehabilitering utan behov av samordnat stöd.

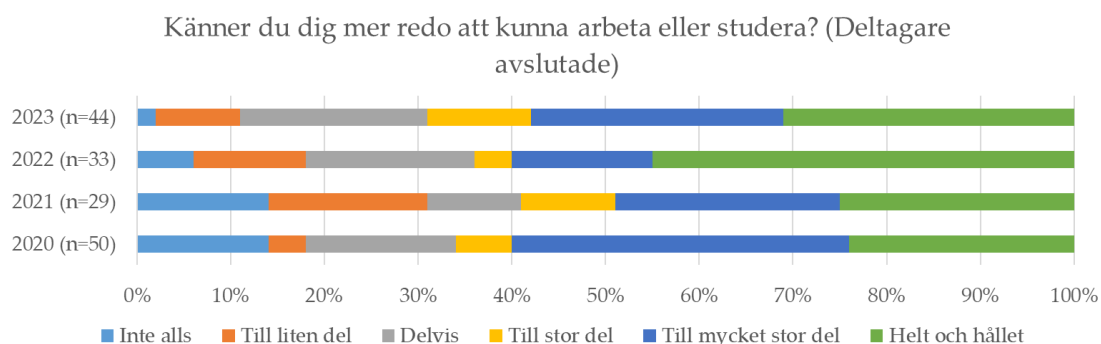
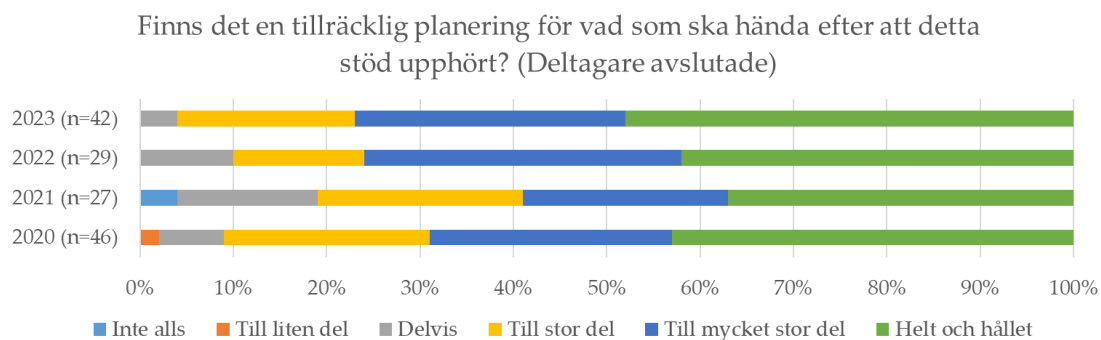
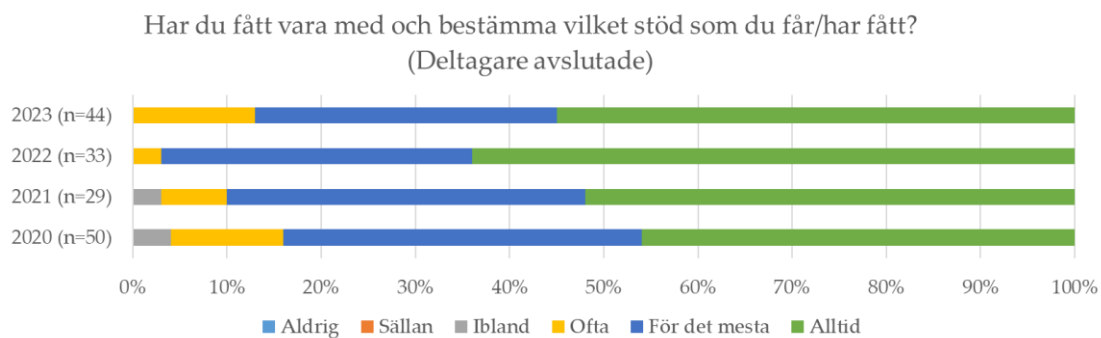


Försörjningsförändring: Efter insatsen är det fler personer som inte har någon offentlig försörjning, då de börjat arbeta eller studera. Behovet av försörjningsstöd har halverats efter insatsen. Att flera deltagare har försörjning via Socialförsäkringen/Försäkringskassan beror på att deltagare som innan insatsen inte hade någon försörjning alls har beviljats aktivitetsersättning, och att deltagare med försörjningsstöd har beviljats sjukersättning.

Indikatorer Finsam - deltagares skattning

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





Indikatorer Finsam - deltagares skattning efter insats: Deltagarnas svar på Indikatorenkäterna tyder på att stödet som getts har varit till stor nytta, att det finns ett stort mått av brukarinflytande i verksamheterna samt att det i hög grad finns en planering för vad som ska hända när det samordnade stödet upphör. Det är också en tydlig andel deltagare som uppger att de känner sig mer redo att kunna arbeta eller studera.

Sammanfattande bedömning – resultat av individinsatser

Uppföljningen visar att Samordningsteamerna arbetar med rätt målgrupp utifrån prioriteringarna i förbundets verksamhetsplan. Den visar också att de individanpassade aktiviteter och den värdegrund som präglar verksamheten gör stor skillnad för den enskilde med tydliga stegförflyttningar i önskad riktning. Detta trots att målgruppen bedöms stå längre från arbetsmarknaden nu jämfört med tidigare år samt att deltagarna i genomsnitt behöver längre tid i den samordnade insatsen.

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

Mål för individinsatser uppnått

Uppföljning och resultat för strukturpåverkande insatser

Förbundet har finansierat och genomfört en rad insatser med syfte att utveckla och stödja strukturer för samverkan och samordning mellan förbundets medlemmar. Dessa har varit gemensamma utbildningar, föreläsningar, konferenser och andra mötesplatser om frågor såsom våld i nära relation, dejt med en verkSAMhet, styrelseutbildning, psykisk hälsa och lösningsfokuserat arbetssätt. Men det har också varit processtöd i möten för att bygga nätverk och vidareutveckla konkreta samarbetsformer mellan förbundets medlemmar. Totalt har ca 500 personer deltagit i dessa möten.

En mer detaljerad redovisning av de strukturpåverkande insatserna redovisas i bilaga 1 till denna årsredovisning.

Samordningsförbundet samlar in data inom ramen för det nationella verktyget Indikatorer för finansiell samordning. Via indikatorerna försöker vi få svar på frågan *Hur vet vi att det blir bättre?* Vi följer utveckling både inom och runt de individinriktade samverkansinsatser som förbundet finansierar samt delar av den strukturella utvecklingen i samverkan mellan myndigheterna. Indikatorerna är totalt 16 st och för 14 indikator finns det enhetliga, kvalitetssäkrade och nationellt framtagna mått. För dessa 14 indikatorer är enkäter ställda till fem respondentgrupper: deltagare (pågående), deltagare (avslut), personal i insatser, parternas chefsgrupper och förbundsstyrelsens ledamöter. I redovisningen ingår dock bara de tre första respondentgrupperna eftersom alltför få enkätsvar kom in från parternas chefsgrupp och från förbundsstyrelsen.

Under året har totalt 131 enkäter samlats in. Indikatormätningen år 2023 genomfördes under perioden 2022-11-01 – 2023-10-30.

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

Sammanfattande bedömning – resultat av strukturpåverkande insatser

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

Mål för strukturpåverkande insatser uppnått.

Balanskravsresultat

	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-712,0	-172,8
- Samtliga realisationsvinster	-18,0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	33,6
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Balanskravsresultat	-729,9	-139,1

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

1.6 Väsentliga personalförhållanden

Samordningsförbundet har under året haft en förbundschef anställd på heltid. Från december 2023 har förbundet även två utvecklingsledare anställda på heltid.

1.7 Förväntad utveckling

Svensk ekonomi har under 2023 försvagats med stigande inflation och höjda räntor. Arbetsförmedlingen bedömde i sin rapport "Arbetsmarknadsläget i Sveriges län Kvartal 4 2023" att arbetslösheten kommer landa på i genomsnitt 6,6 % för 2024 och 2025. För gruppen utrikes födda personer var den relativa arbetslöshetsnivån betydligt högre (Q4 2023: 18,1 %) i Västmanland jämfört med inrikes födda (4,3 %) under samma period. Arbetsmarknaden är tydligt begränsad för personer som saknar gymnasieutbildning. I Västmanland har en lägre andel av befolkningen som högst förgymnasial utbildning jämfört med riket. Samtidigt är bristen på kompetens fortsatt hög hos många arbetsgivare.

Region Västmanland skriver på din hemsida att den psykiska ohälsan över tid kommer att vara den enskilt största orsaken till ohälsa hos befolkningen.

Sammantaget är det därför mycket viktigt att Samordningsförbundets insatser fortsätter att utvecklas för att nå så många individer i utanförskap som möjligt och att vi fortsätter att stödja såväl samordnade individinsatser som att arbeta med strukturella samverkansinsatser.

Samordningsförbundet har i sin verksamhetsplan för 2024 planerat för ett antal individinsatser men också för metodutvecklingsprojekt och strukturella insatser såsom myndighetssamverkan kompetensutveckling samt mötesplatser och processtöd för myndighetssamverkan. En osäkerhetsfaktor är dock att Samordningsförbundet Västmanland, i samband med beslut om verksamhetsplan och budget för 2024, inte visste säkert hur mycket eget kapital som kommer föras över från de två Samordningsförbund i länet som läggs ner i samband med övergången till länsförbund. Styrelsen behöver därför arbeta med en extra ekonomisk försiktighet i början på 2024 tills vi vet vilket verkligt ekonomiskt utrymme som kommer finnas.

2. Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	7 130 004	7 330 830
Verksamhetens kostnader	3	-7 920 863	-7 461 438
Verksamhetens resultat		-790 859	-130 608
Finansiella intäkter		107 086	37
Finansiella kostnader		-28 180	-42 196
Resultat efter finansiella poster		-711 953	-172 767
Årets resultat		-711 953	-172 767

3. Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Fordringar	4	369 468	77 705
Kortfristiga placeringar	5	0	866 210
Kassa och bank		2 349 178	2 032 812
Summa omsättningstillgångar		2 718 646	2 976 727
Summa tillgångar		2 718 646	2 976 727
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Årets resultat		-711 953	-172 767
Övrigt eget kapital		1 139 518	1 312 285
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner		485 857	231 124
<i>Skulder</i>			
Kortfristiga skulder	6	1 805 224	1 606 086
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 718 646	2 976 727
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

4. Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2023	2022
Årets resultat	-711 953	-172 767
Justering för ej likviditetspåverkande poster	254 733	54 674
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-457 220	-118 093
-/+ Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-291 762	5 848
+/- Ökning/minskning kortfristiga skulder	199 138	-123 293
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-549 844	-235 538
Årets kassaflöde	-549 844	-235 538
Likvida medel vid årets början	2 899 022	3 134 560
Likvida medel vid årets slut	2 349 178	2 899 022

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall 2023			Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	Utfall-Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
INTÄKTER								
Medel från huvudmännen	7 030	0	7 030	7 030	0	7 046	0	7 046
Summa intäkter	7 030	0	7 030	7 030	0	7 046	0	7 046
ADMINISTRATIVA KOSTNADER								
Styrelse, Interimsstyrelse	0	-475	-475	-427	-48	0	-365	-365
Kansli + Bilkonto	100	-1 086	-986	-719	-266	102	-860	-758
Summa administrativa kostnader	100	-1 561	-1 461	-1 146	-315	102	-1 225	-1 123
DIREKTA INSATSKOSTNADER								
Individinsatser								
Samordningsteam Surahammar	0	-1 097	-1 097	-1 140	43	0	-1 047	-1 047
Samordningsteam Hallstahammar	0	-1 127	-1 127	-1 140	13	0	-1 071	-1 071
Samordningsteamet FNS	0	-1 375	-1 375	-1 528	153	0	-1 509	-1 509
Samordningsteam Sala	0	-1 620	-1 620	-1 500	-120	0	-1 447	-1 447
Kurator Samordningsteam	0	-168	-168	-240	72	0	-215	-215
Summa kostnader individinsatser	0	-5 387	-5 387	-5 548	161	0	-5 289	-5 289
Strukturpåverkande insatser								
Samverkansmedel ofördelat	0	-15	-15	-100	85	0	-83	-83
Brukarrevision individinsats	0	-65	-65	-65	0	0	-30	-30
Utvärdering	0	-10	-10	-30	20	0	-10	-10
Utv-dagar Samordningsteam	0	-2	-2	-15	13	0	-24	-24
Länsgemensamma aktiviteter	0	-114	-114	-325	211	83	-262	-179
Utbildning lösningsfokuserat Arbetsätt		0	0	-30	30	100	-14	86
Andra utbildningar/seminarier	0	-79	-79	-50	-29	0	-12	-12
Insatskatalogen	0	-48	-48	-48	0	0	-73	-73
Summa kostnader strukturpåverkande insatser	0	-334	-334	-663	329	0	-508	-325
Processtöd samverkansinsatser								
Processtöd samverkansinsatser	0	-639	-639	-421	-219	0	-439	-439
Summa processtöd Samverkansinsatser	0	-639	-639	-421	-219	0	-439	-439
Summa direkta insatskostnader	0	-6 360	-6 360	-6 632	272	0	-6 236	-6 054
SUMMA	7 130	-7 921	-791	-748	-43	7 331	-7 461	-131
<i>Finansiella intäkter och kostnader</i>	107	-28	79	0	79	0	-42	-42
SUMMA	7 237	-7 949	-712	-748	36	7 331	-7 504	-173

Resultatet före finansiella poster avviker från budget med 42 tkr. Utfallet för de direkta insatskostnaderna är 272 tkr lägre än budgeterat, medan utfallet för de administrativa kostnaderna är 314 tkr högre. Här finns kostnad för interimstyrelsen vilket inte var medräknat i budget. Personalkostnaden för förbundschefen fördelas mellan administration 50% och processtöd 50%. Detta för att spegla hur förbundets personella resurs har används. Som en förberedelse för länsförbundet anställdes 2 utvecklingsledare i december 2023, vilket inte heller fanns i budget. Hela kostnaden för dessa redovisas som processtöd för samverkan.

6. Noter

Belopp i kr

Not 1. Redovisningsprinciper

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

Vissa anpassningar har gjorts till Finsam:s verksamhet.

Not 2. Verksamhetens intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Driftbidrag från staten	3 515 000	3 523 000
Driftbidrag Fagersta kommun	321 172	320 108
Driftbidrag Norbergs kommun	135 228	137 788
Driftbidrag Skinnskattebergs kommun	105 904	105 712
Driftbidrag Sala kommun	552 688	554 440
Driftbidrag Hallstahammars kommun	401 452	398 960
Driftbidrag Surahammars kommun	241 060	244 492
Driftbidrag från Region Västmanland	1 757 500	1 761 500
EU-medel och andra bidrag	0	182 568
Övriga intäkter	100 000	102 262
Summa	7 130 004	7 330 830

Not 3. Verksamhetens kostnader

Individinsatser	-5 386 783	-5 289 398
Strukturpåverkande insatser	-333 719	-507 633
Processtöd samverkansinsatser	-639 436	-439 447
Summa direkta insatskostnader	-6 359 938	-6 236 478
Administrativa kostnader	-1 560 925	-1 224 959
Summa verksamhetens kostnader	-7 920 863	-7 461 436

Not 4. Fordringar

Kundfordringar	130 058	0
Skattekontot	31 963	31 316
Debiterad preliminärskatt	8 844	8 844
Fordran lön Nordea	59 272	0
Moms	59 455	21 942
Förutbetalda kostnader, upplupna intäkter	79 876	15 603
Summa kortfristiga fordringar	369 468	77 705

Not 5. Kortfristiga placeringar

Obligationer, förlagsbevis m.m.

Anskaffningsvärde	900 000	900 000
Värdereglering	-15 797	-33 791
Försäljning	-884 203	0
Summa kortfristiga placeringar	0	866 210

Not 6. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	-293 507	-296 517
Preliminärskatt löner	-65 482	-23 838
Övriga korta skulder	0	0
Semesterlöneskuld	-111 847	-64 228
Lagstadgade sociala avgifter	-66 904	-22 196
Upplupen särskild löneskatt individuell del	-14 746	-13 607
Upplupen pensionskostnad individuell del (KAP-KL)	-30 697	-30 087
Övriga upplupna kostnader	-1 222 041	-1 155 612
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-1 805 224	-1 606 086


7. Styrelsens underskrift

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

Undertecknat den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter.


DocuSigned by:

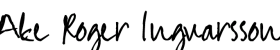
 5F5388FB984540F...
Shpetim Pirraku
 Ordförande

DocuSigned by:

 450FBAD6C34244E...
Maria Kesselring
 Vice ordförande

DocuSigned by:

 260CBD8BED2A411...
Marianne Angström
 Ledamot

DocuSigned by:

 E381498945C043A...
Lena Eldståhl
 Ledamot

DocuSigned by:

 7336F40067CD40A...
Roger Ingvarsson
 Ledamot

DocuSigned by:

 C95FFDB676D94B8...
Inge Larsson
 Ledamot

DocuSigned by:


 E6F8C31F6C2D4D7...
Anela Sakambet
 Ledamot


DocuSigned by:

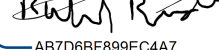
 BBFFF336A3224B2...
Åsa Brodd
 Ledamot


DocuSigned by:

 D82C5FF21E5D4FF...
Jenny Hödefors
 Ledamot

DocuSigned by:

 4CA1740B0A50493...
Mikael Söderlund
 Ledamot

DocuSigned by:

 ECF41E4C496C45B...
Ingela Kilholm Lindström
 Ledamot

DocuSigned by:

 AB7D6BF899EC4A7...
Rahaf Ramdo
 Ledamot

DocuSigned by:

 67E9382A54A04EA...
Linda Söder Jonsson
 Ledamot

8. Revisorernas underskrift

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

DocuSigned by:
Barbro Hillring
7F968F0DF53A415...
Barbro Hillring
Revisor

Utsedd av Region Västmanland och
Kommunerna Arboga, Fagersta,
Hallstahammar, Kungsör, Köping,
Norberg, Sala, Skinnskatteberg,
Surahammar och Västerås

DocuSigned by:
Cecilia Kvist
EA2B84B743E34A3...
Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor, KPMG AB

Utsedd av Arbetsförmedlingen
och Försäkringskassan

Bilagor

Bilaga 1 Strukturpåverkande insatser - sammanställning
Bilaga 2 Indikatorer för finansiell samordning - sammanställning

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Västmanland (fd Norra Västmanlands Samordningsförbund), org. nr 222000-1974

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Västmanland (fd Norra Västmanlands Samordningsförbund), 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.

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, förfälskning, 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.
- 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.

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".



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 Västmanland (fd Norra Västmanlands Samordningsförbund), för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Västmanland (fd Norra Västmanlands Samordningsförbund), 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.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisionssed 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 ersättningskyldighet 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 ersättningskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed 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.

Upplysning

Det finns två revisionsrapporter att ta del av för ytterligare information, en revisionsrapport som sakkunnigt biträde har skrivit och en revisionsrapport som den auktoriserade revisorn har skrivit.

Västerås den dag enligt digital signatur

KPMG AB

DocuSigned by:

Cecilia Kvist

EA2B84B743E34A3...
Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

From: Cassandra Celan
Sent: 2024-04-02 11:46:53
To: koncernekonomi@forsakringskassan.se;
marija.mihajlovska@arbetsformedlingen.se; region@regionvastmanland.se; Kommun Info;
kommunen@surahammar.se; kundcenter@hallstahammar.se; Nbg DM Norbergs kommun;
kommun@skinnskatteberg.se; Fagersta kommun; info@kungsor.se; arboga.kommun@arboga.se;
kopings.kommun@koping.se; kontaktcenter@vasteras.se
Cc: Ann Rilegård
Subject: Styrelseprotokoll Samordningsförbundet Västmanland 2024-03-22
Attachments: Protokoll Styrelsemöte Samordningsförbundet Västmanland 2024-03-22.pdf

Hej!

Protokoll 2024-03-22 bifogat.

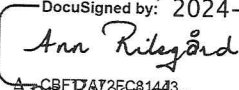

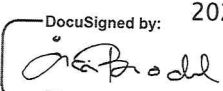
Med vänliga hälsningar
Kassandra Celan | Arkivarie/registrator

Stöd och styrning
Besöksadress: Bangårdsgatan 1, plan 2, 737 80 Fagersta
Telefon: 0223-441 03 | **E-post:** kassandra.celan@fagersta.se
www.fagersta.se | www.facebook.com



Sammanträdesprotokoll
Sammanträdesdatum
2024-03-22

Styrelsen Samordningsförbundet Västmanland

Plats och tid	Arbetsförmedlingen, Stora gatan 33i Västerås, kl 09:00-12.00
Beslutande	Shpetim Pirraku, ordförande, Köpings kommun Maria Kesselring, Västerås Stad Anela Sakambet, Arbetsförmedlingen (kl 9.00-11.30) Åsa Brodd, Försäkringskassan Mikael Söderlund, Region Västmanland Rahaf Ramdo, Arboga kommun Rolf Korsbäck, Hallstahammars kommun Karin Hurtig, Norbergs kommun Ingela Kilholm Lindström, Sala kommun Inge Larsson, Surahammars kommun
Ersättare	Staffan Egeberg, Köpings kommun Eva Bergling, Sala kommun Leif Carlberg, Surahammars kommun Oskar Söderberg, Arbetsförmedlingen (tjänstgörande kl 11.30-12.00)
Övriga deltagande	Ann Rilegård, förbundschef Jennie Fernros, revisor Freveko AB (kl 10.00-10.30) Cecilia Kvist, revisor KPMG (kl 10.00-10.30) Stefan Granqvist, controller Norra Västmanlands Ekonomiförvaltning NVE (kl 9.00-10.30)
Utses att justera Justering	Protokollet justeras med digital signering DocuSigned by: 2024-03-28 16:25 CET
Sekreterare	 Ann Rilegård DocuSigned by: 2024-03-28 16:25 CET
Ordförande	 Shpetim Pirraku DocuSigned by: 2024-03-28 16:30 CET
Justerande	 Åsa Brodd DocuSigned by: 2024-03-28 16:30 CET

Paragrafer 9-16



ANSLAG/BEVIS

Protokollet har justerats digitalt. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Samordningsförbundet Västmanland		
Sammanträdesdatum	2024-03-22		
Anslaget publiceras	2024-03-29	Anslaget avpubliceras	2024-04-19
Förvaringsplats för protokollet	Stöd och styrning, Fagersta kommun		
Ansvarig för anslag	Ann Rilegård		

Innehållsförteckning

§ 9	Protokolljusterare
§ 10	Dagordning
§ 11	Föregående protokoll
§ 12	Årsredovisning 2023
§ 13	Revisorernas rapporter
§ 14	Rapport från Samordningsteamerna och Teamsamverkan Västra Mälardalen
§ 15	Förslag till samfinansiering av följeforskningsprojekt
§ 16	Förbundschefen informerar



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

3

SFV § 9

Protokollsjusterare

Åsa Brodd föreslås till protokolljusterare.

Beslut

Att utse Åsa Brodd till protokolljusterare

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

4

SFV § 10

Dagordning

Förslag till tillägg i dagordningen:

- Internkontroll
- Delegationsförteckning

Dagordning fastställs med ovanstående tillägg.

DocuSign

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

5

SFV § 11

Föregående protokoll

Beslut

- Att föregående protokoll 2024-01-24 godkänns och läggs till handlingarna.

Utdragsbestyrkande



SFV § 12

Årsredovisning 2023

Handling: *Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet Västmanland med två bilagor*

Förbundschefen föredrar årsredovisningen.

Samordningsförbundets verksamhetsidé är vara en samverkansarena som stödjer människor till god hälsa och egen försörjning, och bidrar därmed till ett jämlikt, jämställt och hållbart samhälle.

Årsredovisningen 2023 för Samordningsförbundet Västmanland omfattar den verksamhet som bedrevs i norra Västmanland. Från 2024-01-01 bytte förbundet namn och utökades till att omfatta Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västmanland och samtliga kommuner i Västmanland. Det är de nuvarande förbundsmedlemmarna som fastställer årsredovisning 2023 och beviljar styrelsen ansvarsfrihet trots att årsredovisningen endast omfattar verksamheten i Norra Västmanland.

Verksamheten har löpt på enligt den verksamhetsplan som styrelsen fastställt, men parallellt har också ett intensivt arbete pågått inför utvidgningen av förbundet.

Styrelsen avsåg att använda tidigare års överskott och lade därför en minusbudget (- 748 tkr). Årets resultat uppgår till -791 tkr. Det egna kapitalet uppgick 2023-12-31 till 428 tkr, vilket motsvarar 6 % av årets tilldelade medel. Det egna kapitalet ska ej överstiga 20% av årets medlemsbidrag.

Samordningsförbundets styrelse har fortsatt att prioritera stöd till individriktade insatser i form av fyra Samordningsteam. De direkta insatskostnaderna har varit 81% av de totala kostnaderna, varav 69 % har gått till individinsatser, 4% till strukturpåverkande insatser och 8% till processtöd samverkansinsatser. De administrativa kostnaderna har varit 315 tkr högre än budgeterat och beror på att kostnaderna för interimsstyrelsen och de två utvecklingsledare som anställdes i december 2023 inte fanns med i budget.

Samordningsteamerna har arbetat med 145 personer (2022: 134 personer). Av dessa har cirka en tredjedel varit i utanförskap/behövt offentlig försörjning i mer än 7 år före insatsen. Av de 56 deltagare som avslutat insatsen har 71% gått till arbete, studier eller till att kunna ta del av myndigheternas ordinarie insatser med inriktning mot arbete. Individinsatserna gör också skillnad för de



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

7

samverkande myndigheterna bland annat i form av deltagares minskade behov av offentlig försörjning. Målet för individinsatser bedöms som uppnått.

Förbundet har också arbetat med de strukturpåverkande insatser som styrelsen beslutat om. I stort sett samtliga planerade aktiviteter har genomförts. I utbildningar och andra mötesplatser för samverkan har ca 500 personer deltagit. Målet för strukturpåverkande insatser bedöms också som uppnått.

Beslut

- Att årsredovisningen godkänns och skickas ut till förbundets medlemmar för fastställande.

Kopia till förbundets medlemmar och NVE

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

8

SFV § 13

Revisorernas rapporter

Handlingar:

- *Revisionsrapport 2023 Freveko*
- *Revisionsrapport 2023 KPMG*

Revisorerna Cecilia Kvist (statens revisor KPMG) och Jennie Fernros (revisionsbiträde Freveko AB) medverkar och presenterar revisionsrapporter.

Inga väsentliga felaktigheter har identifierats i årsbokslutet. Samordningsförbundet bedöms ha god intern kontroll och en god ekonomisk hushållning. Flerårsbudget saknas dock och behöver upprättas.

Beslut

- Att godkänna revisorernas rapporter och lägga till handlingarna.

DocuSign

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

9

SFV § 14

Rapporter från Samordningsteamerna i länet samt Teamsamverkan i Västra Mälardalen

Handlingar:

- *Lägesrapport Teamsamverkan Västra Mälardalen*
- *Årsrapport 2023 Samordningsteamet Västerås*
- *Årsrapport 2023 Samordningsteamerna norra Västmanland*

Verksamhetsledarna i Samordningsteamerna berättade om verksamheten under året samt att en deltagare delade med sig av sin "resa" från utanförskap till arbete. De deltagare som remitteras till insatserna har större och mer komplexa svårigheter än för bara några år sedan. Personalen arbetar med deltagares små steg och inledningsvis kan det handla om att bara kunna ta sig till insatsen. Flera av insatserna arbetar mycket i gruppformat med deltagarna och med gott resultat. Trots deltagarnas svårigheter gör de allra flesta stegförflyttningar närmare arbetslivet, och ca var fjärde deltagare som avslutade insatsen gick till arbete, men det tog i genomsnitt längre tid än tidigare.

Till ett par av Samordningsteamerna är det lång kö, vilket är problematiskt.

En ledamot frågade verksamhetsledarna vilken förväntan de har på förbundsstyrelsen. Svaret var dialog och att styrelsens ledamöter är välkommen på besök för ytterligare förståelse för verksamheten och för vilken målgrupp de arbetar med, dvs att det är personer som ofta har mycket komplex och omfattande problematik.

Ett arbete pågår med att hitta en läns-gemensam rutin för handläggares remittering till insatserna. Ett arbete pågår också med att insatspersonalen och styrgrupperna i alla de individinsatser som Samordningsförbundet stödjer ska utveckla sitt samarbete ytterligare för att hjälpas åt och att lära av varandra. Ett viktigt uppdrag är också att sprida erfarenheter och samverkanskunskap till ordinarie verksamheter.

Insatserna arbetar med att systematiskt och återkommande ställa frågor om våld till alla deltagare. Man vet att erfarenheter av våld (även sådant som ligger bakåt i tiden) kan vara en hämmande faktor i rehabilitering mot arbete. Det stora flertalet av deltagarna i insatserna svarar att de har någon form av erfarenhet av våld.

	Utdragsbestyrkande
--	--------------------



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

10

Ett länsarbetet pågår också omkring att definiera hur uppföljningen av individinsatserna ska gå till, nu när det inte finns ett nationellt system för uppföljning på individnivå.

Beslut

- Att godkänna rapporterna från Samordningsteamerna och Teamsamverkan i Västra Mälardalen.
- Att ge förbundschefen i uppdrag att, tillsammans med berörda insatser, inkomma med en handlings- och tidplan om hur kötiden ska minskas.

DocuSign

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

11

SFV § 15

Förslag till samfinansiering av följeforskningsprojekt – i samarbete med Linköpings Universitet och Samordningsförbund i landet

Handlingar:

- Tjänsteskrivelse – Förslag till samfinansiering av interaktivt följeforskningsprojekt
- Innovativ arbetsmarknadsinkludering – projektbeskrivning

Samordningsförbunden i landet har behov av utvecklad kunskap om vilka metoder som på bästa sätt kan främja utsatta gruppers etablering på arbetsmarknaden. Inspektionen för socialförsäkring (ISF) har i utvärderingen *Samordnat stöd gör skillnad* (2023) konstaterat att personer som får samordnade insatser från Samordningsförbunden kommer närmare arbetsmarknaden. ISF skriver också i rapporten att det behövs fler utvärderingar för att veta vilka insatser som är mest framgångsrika när det gäller att få fler att närma sig arbete och självförsörjning. Det är särskilt viktigt eftersom samordnade insatser kan ge stora samhällsvinster på längre sikt.

Samordningsförbundet Centrala Östergötland har därför tagit initiativ till ett projekt för följeforskning av insatser för ökad etablering av utsatta grupper på arbetsmarknaden och som finansieras genom Samordningsförbund och/eller drivs av kommuner. Förslaget innebär en samfinansiering av en doktorandtjänst vid Linköpings Universitet under en 5-årsperiod till en kostnad om max 77 tkr/år per Samordningsförbund.

Arbetsförmedlingens, Försäkringskassans och Region Västmanlands ledamöter är tveksamma till att delta i detta följeforskningsprojekt. Dels för att det är svårt att binda upp insatsfinansiering över så lång tid och dels för att de anser att det redan finns mycket forskning på området. Försäkringskassans ledamot påtalar också att Samordningsförbund bara kan finansiera insatser som medlemsparterna utför, men att förbunden får upphandla utvärdering (extern medbedömning eller forskare) för specifika insatser som förbunden finansierar.

Ordförande föreslår dock att återremittera frågan för närmare utredning om förutsättningarna för projektet. (T ex om det finns möjlighet att lämna projektet i förtid om förbundets förutsättningar förändras eller om det finns möjlighet att haka på projektet längre fram). Förslag att bjuda in Linköpings Universitet och Samordningsförbundet Centrala Östergötland till en dialog för mer information.

	Utdragsbestyrkande
--	--------------------



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

12

Beslut:

- Att återremittera frågan för ytterligare utredning om förutsättningarna för projektet.

DocuSign

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-03-22

13

SFV § 16

Förbundschefen informerar

- Ett arbete har påbörjats för översyn av förbundets styrande dokument och policies. Hittills har arbetet handlat om Policy och rutin för internkontroll, Policy för likviditetsförvaltning samt Alkoholpolicy vid representation.
- Ekonomisk uppföljning per 2024-02-29 och tidig helårsprognos visar att
 - o De tre tidigare samordningsförbundens överskott från 2023 ligger väl i linje med beräkningarna i budget 2024.
 - o Prognosen för kostnaden för styrelsen är ca 85 tkr högre än budgeterat pga dubbla revisionskostnader (2023 och 2024)
 - o Prognosen för administrationskostnader är ca 234 tkr högre än budgeterat framför allt pga ökad pensionsskuld men också högre lönekostnader.
 - o För att budgeten ska hålla behöver kostnader för utbildning och utvärdering sänkas med ca 150 tkr jämfört med budget samt att förbundets ofördelade medel i budgeten behöver sänkas med ca 200 tkr.

Beslut:

- Att godkänna informationen
- Att överföra övriga frågor på dagordningen till kommande möte, eftersom mötestiden inte räckte till vid dagens möte.

Utdragsbestyrkande

From: Ann Rilegård
Sent: 2024-04-19 15:13:01
To: koncernekonomi@forsakringskassan.se;
marija.mihajlovska@arbetsformedlingen.se; region@regionvastmanland.se; Kommun Info;
kundcenter@hallstahammar.se; Nbg DM Norbergs kommun; kommun@skinnskatteberg.se; Fagersta
kommun; info@kungsor.se; arboga.kommun@arboga.se; kopings.kommun@koping.se;
kontaktcenter@vasteras.se
Subject: Revisionsberättelse Samordningsförbundet Västmanland - komplettering till
årsredovisning
Attachments: Revisionsberättelse förtroendevald revisor regionen och kommunerna _2023 SF
Västmanland.pdf

Hej förbundsmedlemmar för Samordningsförbundet Västmanland!

Detta är en komplettering av tidigare utskick av Samordningsförbundet Västmanlands
årsredovisning.

Bifogat finns revisionsberättelse från Regionens och kommunernas förtroendevalda revisor.
(Ber om ursäkt att den kommer sent. Fick den först idag.)

Med vänlig hälsning

Ann Rilegård
Förbundschef
Samordningsförbundet Västmanland



Post- och besöksadress: von Rosens väg 1, 737 80 Fagersta

Tel 0736 – 498 499

E-post ann.rilegard@fagersta.se

Hemsida: <http://www.samordningvastmanland.se/>

Den förtroendevalda revisorn i Samordningsförbundet Västmanland

(fd Norra Västmanland Samordningsförbund)

Till: Styrelsen i Samordningsförbundet Västmanland
Fullmäktige i Arboga kommun, Fagersta kommun, Hallstahammars kommun, Kungsörs kommun, Köpings kommun, Norbergs kommun, Sala kommun, Skinnskattebergs kommun, Surahammars kommun, Västerås Stad och Region Västmanland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2023

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Västmanland (organisationsnummer 222000-1974) för verksamhetsåret 2023.

Vårt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

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 har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar vi med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Våra övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2023 Samordningsförbundet Västmanland.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Västmanland 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.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2023 Samordningsförbundet Västmanland

Västerås den 25 mars 2024



Barbro Hillring

Revisor Arboga, Fagersta, Hallstahammars, Kungsörs, Köpings, Norbergs, Sala, Skinnskattebergs, Surahammars kommuner samt Västerås Stad och Region Västmanland



Sammanträdesprotokoll
Sammanträdesdatum
2024-01-24

Styrelsen Samordningsförbundet Västmanland

Plats och tid Hotel Scheele, Hultgrensgatan 10 i Köping, kl 09:00-11.45

Beslutande
Shpetim Pirraqu, ordförande, Köpings kommun
Maria Kesselring, Västerås Stad
Anela Sakambet, Arbetsförmedlingen
Åsa Brodd, Försäkringskassan
Roger Ingvarsson, Skinnskattebergs kommun
Mikael Söderlund, Region Västmanland
Linda Söder-Jonsson, Kungsörs kommun
Rahaf Ramdo, Arboga kommun
Jenny Hödefors, Hallstahammars kommun
Karin Hurtig, Norbergs kommun
Ingela Kilholm Lindström, Sala kommun
Leif Carlberg, Surahammars kommun

Ersättare
Martina Fransson, Arboga kommun
Staffan Egeberg, Köpings kommun
Marita Pettersson, Kungsörs kommun
Rolf Korsbäck, Hallstahammars kommun
Eva Bergling, Sala kommun

Övriga deltagande
Ann Rilegård, förbundschef
Jennie Fernros, revisor Freveko AB (§7)

Utses att justera

Justering

Protokollet justeras med digital signering

DocuSigned by: 2024-01-30 | 15:36 CET

Ann Rilegård

Sekreterare *Ann Rilegård*

DocuSigned by: 2024-01-30 | 15:36 CET

Shpetim Pirraqu

Ordförande *Shpetim Pirraqu*

DocuSigned by: 2024-01-30 | 18:33 CET

Roger Ingvarsson

Justerande *Roger Ingvarsson*

Paragrafer 1-8



Sammanträdesprotokoll

Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesdatum

2024-01-24

Sida

2

ANSLAG/BEVIS

Protokollet har justerats digitalt. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Samordningsförbundet Västmanland		
Sammanträdesdatum	2024-01-24		
Anslaget publiceras	2024-01-30	Anslaget avpubliceras	2024-02-20
Förvaringsplats för protokollet	Stöd och styrning, Fagersta kommun		
Ansvarig för anslag	Ann Rilegård		

Innehållsförteckning

§ 1	Protokolljusterare
§ 2	Dagordning
§ 3	Föregående protokoll
§ 4	Fastställande av interimsstyrelsens beslut
§ 5	Firmateckning
§ 6	Delegationsordning
§ 7	Rapport från granskning av interimsstyrelsens arbete maj-dec
§ 8	Förbundschefen informerar

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

3

SFV § 1

Protokollsjusterare

Roger Ingvarsson föreslås till protokolljusterare.

Beslut

Att utse Roger Ingvarsson till protokolljusterare

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

4

SFV § 2

Dagordning

Föreslagen dagordning fastställs.

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

5

SFV § 3

Föregående protokoll

Beslut

- Att föregående protokoll 2023-11-16 och 2023-12-08 godkänns och läggs till handlingarna.

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

6

SFV § 4

Fastställande av interimsstyrelsens beslut

I början av 2023 fattade samtliga förbundsmedlemmar i de tre dåvarande Samordningsförbunden i Västmanland beslut om att bilda ett gemensamt länssamordningsförbund med verksamhetsstart 2024-01-01. Norra Västmanlands Samordningsförbund (org nr 222 000-1974) var det Samordningsförbund i Västmanland som förbundsmedlemmarna beslutade skulle ombildas till länsförbund. En interimsstyrelse bildades våren 2023 och har arbetat med förberedelser för övergången till länsförbundet.

Interimsstyrelsen har fattat ett antal beslut under perioden maj-december 2023 som har varit nödvändiga för planeringen av verksamheten från och med 2024. För att dessa beslut ska vara juridiskt giltiga behöver dock den nya ordinarie förbundsstyrelsen för Samordningsförbundet Västmanland fastställa dessa beslut.

Beslut

- Styrelsen beslutar att fastställa interimsstyrelsens beslut avseende:
 - Begäran om statlig medelstillelning (2023-08-29 § 28)
 - Uppsägning av avtal om Insatskatalogen (2023-08-29, § 29)
 - Beslut om medel för Teamsamverkan i Västra Mälardalen (2023-11-16, § 47)
 - Verksamhetsplan och budget 2024 (2023-11-16, § 48)
 - Attestordning och uppdragsbeskrivning förbundschef (2023-11-16, § 49)
 - Kalendarium 2024 (2023-11-16, § 50)
 - Val av presidium (2023-12-08, § 55)

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

7

SFV § 5

Firmateckning

Beslut:

- Styrelsen för Samordningsförbundet Västmanland i dess helhet är ytterst ansvarig.
Följande personer beslutas att teckna firma, avtal och övriga för samordningsförbundet rättsliga handlingar: Ordförande Shpetim Pirraku (19790621-5673), vice ordförande Maria Kesselring (19761026-6962) samt förbundschef Ann Rilegård (19620120-1206), två i förening.

Denna firmateckning gäller från och med den 24 januari 2024 och tills styrelsen fattar annat beslut.

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

8

SFV § 6

Delegationsordning

Handling:

- *Delegationsordning – förslag till beslut*

Beslut

- Att anta föreslagen delegationsordning från och med 2024-01-24

Kopia till revisorerna och Norra Västmanlands ekonomiförvaltning

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

9

SFV § 7

Rapport från granskning av interimsstyrelsens arbete maj-dec 2023 (Freveko AB)

Handling: *Granskning styrdokument Samordningsförbundet Västmanland (Freveko)*

Revisor Jennie Fernros på Freveko AB fick under hösten 2023 i uppdrag att granska interimsstyrelsens arbete med att upprätta nya styrdokument i samband med sammanslagningen av de tre befintliga samordningsförbunden i Västmanland i ett gemensamt länsförbund.

Norra Västmanlands Samordningsförbund (org nr 222 000-1974) har namnändrats till Samordningsförbundet Västmanland.

Samordningsförbundet Västra Mälardalen och Samordningsförbundet Västerås har flyttat in i länsförbundet. Den juridiska personen 222 000-1974 lever således vidare, medan övriga två Samordningsförbund avvecklas.

Namnändring

Namnändring till Samordningsförbundet Västmanland är gjord hos Statistiska centralbyrån (SCB) fr o m 2024-01-02. Ändringen av förbundets namn innebär att det nya namnet ska användas i alla sammanhang från det att namnen har registrerats. Det betyder t ex att årsredovisning 2023 för Norra Västmanlands Samordningsförbunds (222 000-1974) verksamhet ska rubriceras Samordningsförbundet Västmanland.

Styrelsen

Det har inte bildats ett nytt Samordningsförbund, utan det är tidigare Norra Västmanlands Samordningsförbund som lever vidare i förändrad form. Det innebär att det är den sittande styrelsen som är beslutsför, dvs styrelsen för Norra Västmanlands Samordningsförbund fram till 2023-12-31 och den nya styrelsen för Samordningsförbundet Västmanland från och med 2024-01-01. Interimsstyrelsen har därför inte haft formell beslutanderätt och den nya styrelsen för länssamordningsförbundet behöver därför fastställa interimsstyrelsens beslut för att de ska vara giltiga.

Revisorn påpekar att det är bra skrivna kriterier för bl a val av ordförande samt välskrivna uppdragsbeskrivning avseende förbundschefens roll.

Delegationsordning och attestordning

Revisorn anser att delegationsordningen är bra och genomtänkt. Hon har dock några förslag till förtydliganden som skulle göra att de båda dokumenten synkroniserar bättre.

Utdragsbestyrkande



Samordningsförbundet Västmanland

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

Sida

2024-01-24

10

Verksamhetsplan och budget 2024

Revisorn anser att dokument är välskrivet och innehåller både vision/övergripande mål för verksamheten samt inriktning och strategier. Det saknas dock en kommentar om att styrelsen medvetet väljer att visa negativt resultat för att nyttja tidigare års överskott. Flerårsbudget saknas.

Revisorn konstaterar sammanfattningsvis att interimsstyrelsen har genomfört ett gott och gediget arbete.

Beslut:

- Att styrelsen idag redan har fastställt interimsstyrelsens beslut enligt revisorns rekommendation
 - Att godkänna rapporten och lägga den till handlingarna
-

Utdragsbestyrkande



SFV § 8

Förbundschefen informerar

- En ny hemsida håller på att ta form. (Samordningvastmanland.se)
- Kansliets nya utvecklingsledare har kommit igång mycket bra. De har driv och är mycket aktiva. En arbetsfördelning är gjord, och arbetssätt och samarbetsformer håller på att ta form.
- Redovisning av delegationsbeslut
 - o Utvecklings- och inspirationsdag, på lösningsfokuserad grund, för anpassad skola i Västmanland, januari 2024. 25 tkr
 - o Grundutbildning lösningsfokuserat arbetssätt, februari-april 2024. 88 tkr.
 - o Det stora intresset för ovanstående grundutbildning i lösningsfokuserat arbetssätt innebar mer än dubbelt så många anmälda som det fanns platser. Därför har beslut fattats att arrangera en extra grundutbildning i lösningsfokuserat arbetssätt, februari-april 2024, men till reducerat pris. 57 tkr
- Beslutsregister – vid föregående möte med interimsstyrelsen lämnade Försäkringskassan förslag om att upprätta ett beslutsregister. Ett sådant har nu tagits fram och kommer ligga på hemsidan tillsammans med styrelsens protokoll.
- Förbundets policydokument behöver ses över. Förbundschefen kommer bjuda in styrelsens ledamöter och ersättare att ingå i olika arbetsgrupper för att förbereda förslag på revidering av förbundets policies.
- Kort diskussion/uppföljning om den styrelseutbildning som genomförts under 2023. Styrelsen har över lag positiva omdömen, t ex att utbildningsupplägget var bra och har bidragit till att startsträckan för den nya styrelsen blivit kortare. Flera ledamöter anser att den har givit en bättre helhetsbild och en gemensam bild om möjligheterna med Samordningsförbundet. Bra blandning mellan teori och praktik, och det var också gynnsamt att det både var ”gamla”/erfarna ledamöter och nya ledamöter som deltog.
Behov av att på kommande styrelsemöten avsätta tid för gemensam reflektion, planering och uppföljning, samt att bjuda in insatser som kan presentera konkreta ”case” för att ytterligare förstå vad Finsaminsatser kan innebära.

Beslut:

- Att godkänna informationen

Stab, Kanslienheten

Inkomna motioner, medborgarförslag, interpellationer och frågor vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-05-27

Följande motioner, medborgarförslag, interpellationer och frågor inkommit till kommunfullmäktige:

Motioner

Inga inkomna motioner under perioden.

Medborgarförslag

Inga inkomna medborgarförslag under perioden.

Interpellationer

Inga inkomna interpellationer under perioden.

Frågor

Inga inkomna frågor under perioden