



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-07-14

Diarienummer: KS/2025:166

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Rebecka Nilsson, Kommunsekreterare

Värmlands läns vårdförbunds årsredovisning 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner årsredovisning 2024, resultat- och balansräkningen fastställs och Värmlands läns Vårdförbund beviljas ansvarsfrihet.

Sammanfattning av ärendet

Värmlands läns Vårdförbund har översänt årsredovisning 2024 till Eda kommun för godkännande i kommunfullmäktige samt för prövning av ansvarsfrihet. Medlemmar i vårdförbundet är samtliga kommuner i Värmlands län. Vårdförbundet har till ändamål att inom Värmlands län vara huvudman för vissa hem för vård eller boende och därvid, på uppdrag av hemkommunen, ombesörja vården enligt de bestämmelser som anges i bland annat socialtjänstlagen (SoL) och lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU).

Lekmannarevisorerna har granskat Värmlands Läns Vårdförbunds verksamhet under 2024 enligt kommunallagen och god revisionssed. Revisorerna bedömer att årsredovisningen ger en god bild av verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Redovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och följer god redovisningssed. Vidare konstaterar revisorerna att förbundet har uppnått två av tre finansiella mål, men inte alla. Måluppfyllelsen är också delvis godtagbar när det gäller de verksamhetsmässiga målen. Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter. De tillstyrker också att årsredovisningen godkänns.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-07-14

Årsbokslut 2024 - Värmlands läns vårdförbund

Revisionsberättelse för år 2024, 2025-04-24

Yttrande om årsredovisningen - Värmlands Läns Vårdförbund (PWC) 2025-04-22

Värmlands Läns Vårdförbund Direktionens protokoll 2025-05-26 § 19

Värmlands Läns Vårdförbund Direktionens protokoll 2025-03-10 § 4



Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Ärendet om godkännande av Värmlands läns Vårdförbunds årsredovisning 2024 och beviljande av ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter har flera aspekter som påverkar olika delar av kommunen.

På det sociala området har ärendet en tydligt positiv inverkan på samhället och invånarna, eftersom vårdförbundet har till ändamål att vara huvudman för vissa hem för vård eller boende och därvid ombesörja vården enligt socialtjänstlagen och lag med särskilda bestämmelser om vård av unga. Detta bidrar till att främja livskvalitet och social sammanhållning, särskilt för de personer som är i behov av vård och boende. Ärendet kan också ha en positiv inverkan på ökad jämlikhet och integration.

När det gäller barnkonventionen har ärendet en positiv inverkan på barns rätt till skydd, hälsa och utveckling. Vårdförbundet arbetar för att tillgodose behoven hos barn och unga som är i behov av vård och boende, och det konstateras att vårdförbundet tar till vara barns och ungas behov och synpunkter i sin verksamhet. Det är dock viktigt att notera att ärendet inte specifikt tar upp barns rätt till att uttrycka sina åsikter, men vårdförbundets arbete för att tillgodose barns och ungas behov är ett viktigt steg i rätt riktning.

På det miljömässiga området har ärendet inte någon direkt inverkan på miljön, eftersom vårdförbundets verksamhet främst är inriktad på vård och boende för personer i behov. Det är dock positivt om vårdförbundet arbetar för att minimera sin miljöpåverkan i sin verksamhet, till exempel genom att använda energieffektiva lösningar och minimera avfall.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

-

Beslutet skickas till

För kännedom

Värmlands Läns Vårdförbund

För åtgärd

-

Årsbokslut 2024



Värmlands läns vårdförbund

Innehållsförteckning

Årsbokslut 2024	- 1 -
Förvaltningsberättelse.....	- 3 -
Översikt över verksamhetens utveckling	- 3 -
Den kommunala koncernen	- 4 -
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	- 6 -
Pensionsförpliktelse	- 7 -
Händelser av väsentlig betydelse	- 8 -
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	- 14 -
Måluppfyllelse	- 14 -
Sammanfattning av måluppfyllelse	- 15 -
Verksamhetsmål Flöjten	- 16 -
Verksamhetsmål Beroendecentrum	- 16 -
Verksamhetsmål Riddarnäset	- 17 -
Verksamhetsmål Utvecklingsarbetet.....	- 18 -
Övergripande finansiella mål	- 19 -
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	- 19 -
Förväntad utveckling	- 20 -
Balanskravsresultat	- 21 -
Väsentliga personalförhållanden	- 21 -
Ekonomisk redovisning.....	- 23 -
Driftredovisning	- 23 -
Resultaträkning.....	- 25 -
Balansräkning	- 25 -
Kassaflödesanalys	- 25 -
Noter.....	-29-
Revisionsberättelse	- 32 -

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Årsredovisningen ger information om förbundets verksamhet och ekonomiska ställning, verksamheterna Beroendecentrum Värmland, Flöjten, Riddarnäset samt länets utvecklingsarbete inom missbruks- och beroendevården.

Förbundet redovisar ett överskott om 2 850 tkr för verksamhetsåret 2024. Tabellen nedan visas en översikt över verksamhetens utveckling över en femårsperiod.

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Rörelsens intäkter	49 351	43 632	39 067	27 229	24 008
Jämförelsestörande intäkt	0	23	76	159	302
Rörelsens kostnader	-45 722	-43 004	-38 699	-26 546	-23 106
Rörelseresultat före avskrivningar och finansiella poster	3 629	651	444	841	1 204
Avskrivningar	-789	-585	-584	-492	-487
Finansiella poster	10	98	-5	-48	-51
ÅRETS RESULTAT	2 850	164	-144	301	666
Soliditet	58%	61%	29%	22%	25%

Den kommunala koncernen

Värmlands läns vårdförbund är ett kommunalförbund med direktion enligt kommunallagen. Samtliga Värmlands 16 kommuner är medlemmar. Förbundet driver hem för vård och boende (HVB) och ansvarar tillsammans med Region Värmland för övergripande utvecklingsfrågor gällande länets missbruks och beroendevård.

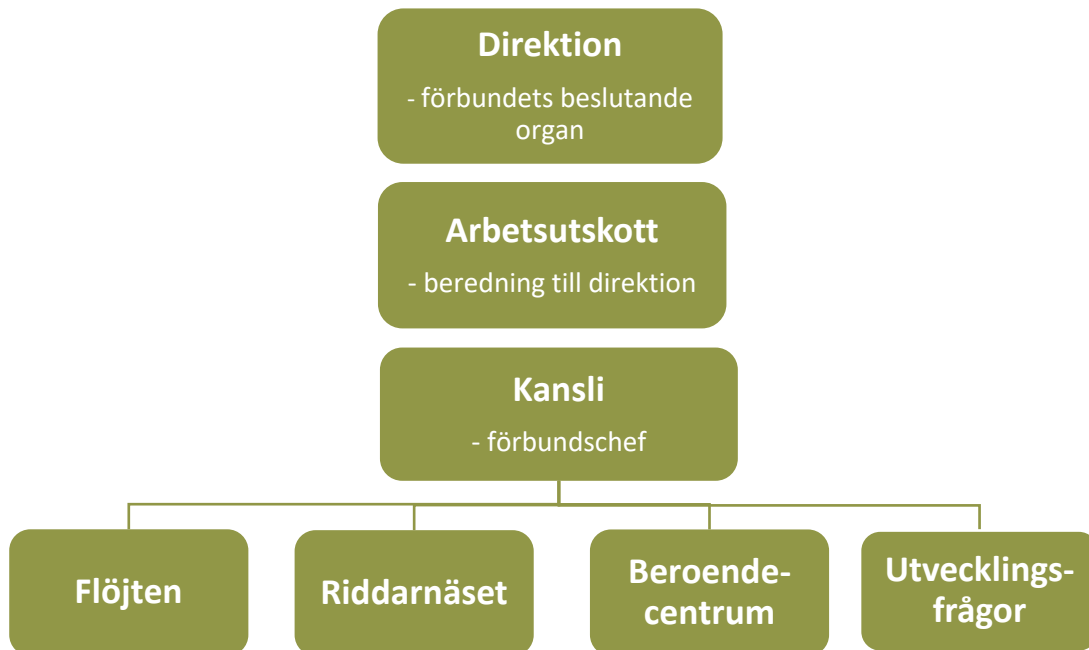
Akut- och utredningshemmet Flöjten är ett HVB-hem för barn 0–12 år och dess familjer. Målgruppen är ensamplacerade barn samt barn och deras föräldrar. Placeringar sker enligt både SoL och LVU. Vården baseras på kunskaper i utvecklingspsykologi enligt psykodynamisk teori och psykosocialt arbete samt praktisk/pedagogisk barnavård. Vårdmetoden innebär praktiska pedagogiska insatser i vardagsmiljön för att stärka och främja barnens utveckling och föräldrarnas omsorgsförmåga. Flöjten erbjuder en trygg, barnvänlig och hemlik miljö med rutiner som ingår i en välfungerande tillvaro. Flöjten fungerar både som ett akuthem och som ett led i socialtjänstens utredningsarbete kring barn och deras familjer. Verksamheten arbetar på uppdrag från socialtjänsten och utifrån dessa uppdrag formuleras genomförandeplaner vilka fullföljs, utvärderas, revideras och ändras under placeringstiden.

Riddarnäset är ett HVB-hem för unga som förbundet driver ihop med Region Värmland sedan mars 2022. Verksamheten är belägen i Nykroppa, Filipstads kommun. Placeringar sker enligt SoL och LVU och erbjuder ungdomarna ett individualiserat och planerat stöd, omvårdnad, kartläggning, utredning och behandling. Målgruppen är unga 13-20 år med riskbruk, skadligt bruk/beroende i kombination med neuropsykiatriska funktionsvariationer eller andra psykiatriska problem.

Beroendecentrum Värmland (BC) är ett HVB-hem som drivs gemensamt med Region Värmland. Verksamhetens inriktning är medicinsk abstinensbehandling samt psykiatriska och psykosociala bedömningar. Placeringar sker enligt SoL via vårdbegäran från respektive hemkommun. Målgruppen är män och kvinnor från 18 år bosatta i Värmland som har en beroendeproblematik och är i behov av abstinensbehandling. Beroendecentrum tar emot klienter via biståndsbeslut från socialtjänsten i vistelsekommunen.

Ansaret för det övergripande utvecklingsarbetet gällande länets missbruks- och beroendevård delas med Region Värmland. Detta innebär bland annat att ansvara för uppföljning i länsöverenskommelser och lokala styrdokument för både vuxna och för barn och unga. Förbundet arrangerar även kurser och konferenser inom området och deltar i styrgrupper, arbetsgrupper och i andra sammanhang angående missbruks- och beroendefrågor i länet.

Organisationsskiss Värmlands läns vårdförbund



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Riddarnäset når under 2024 en medelbeläggning på 9,21 placerade i medel/dygn mot budgeterade 8,4. Efterfrågan på platser har varit god och beläggningen har varit jämn under årets. Den höga belägningsgraden gör att verksamheten visar ett överskott i driftsredovisningen på 2 924 tkr. Efterfrågan på platser har i stort varit god, verksamheten har haft 37 förfrågningar som inte blivit placerade.

På Flöjten är medelbeläggningen 4,87 placerade i medel per dygn mot budgeterade 4,6. Under hösten 2023 påbörjade verksamheten en omställning till att ta emot placerade med en mer komplex problematik än tidigare. Till 2024 anpassades dygnsavgiften då den nya målgruppen ofta är mer personalkrävande än tidigare. Under årets första månader var beläggningen och efterfrågan på platser god. Inför sommarmånaderna var dock efterfrågan och beläggning vikande. Utifrån detta beslutades att även ta emot familjer för utredningsplaceringar då det fanns kommuner som efterfrågade detta. Detta har gjort att beläggningsmålet har uppfyllts. Ökade personalkostnader gör dock att verksamheten visar ett underskott i driftsredovisningen på 742 tkr. En ökad nattbemanning under hösten och ökade vikariekostnader på grund av utbildningar har bidragit till ökade kostnader.

Beroendecentrum har en medelbeläggning på 9,56 placerade per dygn mot budgeterade 9,25. Verksamheten hade en något vikande beläggning under juli-augusti i övrigt har beläggningen varit god per helår. Ett bra samarbete med kommunerna gällande planering ligger bakom detta. På samma sätt ger en kontinuerlig läkarförsörjning utrymme för god planering. Beroendecentrum visar ett överskott i driftsredovisningen på 1 201 tkr. Lägre personalkostnader än budgeterat är en stor del av överskottet.

Utvecklingsledare visar ett underskott om 600 tkr. Lägre intäkter för utbildningar än beräknat samt ökade personalkostnader och ökade kringkostnader för utbildningar ligger bakom resultatet. Efterfrågan på metodutbildningar från kommunerna och Region Värmland har varit lägre jämfört med tidigare år.

Kansliet visar ett överskott på 39 tkr per delår. Intäkterna ligger i nivå med budget. Övriga kostnader för kansliet är något högre än förväntat.

Pensionsförpliktelse

Förbundets pensionsförpliktelse har tidigare redovisats enligt den s.k. fullfondsmodellen, dvs hela pensionsförpliktelsen har tagits upp som en avsättning i balansräkningen vilket avviker från LKBR 5 kap 4§ och 6 kap 4§. Detta har påverkat värdet på balansposten *avsättningar* med 7 891 tkr, samt för jämförelseåret med 7 891 tkr. Rättelse har skett under 2024 och redovisningen överensstämmer med gällande lagstiftning samt med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R10 Pensioner. Jämförelsetalen för föregående år har räknats om.

Pensionsförpliktelser

Ansvarsförbindelse (inkl. löneskatt)

Tkr
8 308

Pensionsskuld, intjänad tom 1997

Avsättningar (inkl. löneskatt)

35

Totala pensionsförpliktelser

8 343

Specifikation

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner (inkl. löneskatt)

7 891

Förändrad ansvarsförbindelse för pensioner

417

Ingående avsättning för pensioner (inkl. löneskatt)

24

Förändrad pensionsskuld

11

Utgående pensionsförpliktelser (inkl. löneskatt)

8 343

Förvaltade pensionsmedel

Värmlands läns vårdförbunds pensionsmedel är förvaltade hos SBAB.

Händelser av väsentlig betydelse

Flöjten



1 Flöjten har under 2024 en medelbeläggning på 4,87 mot budgeterade 4,6.

Flöjten har under 2024 fortsatt med den omställning som påbörjades hösten 2023. Verksamheten har ställt om till att ta emot ensamplacerade barn med komplex problematik. Beläggningen och efterfrågan på platser var hög fram till april/maj. Efter några planerade utskrivningar vid denna tid var beläggningen och efterfrågan lägre. Under sommaren fick Flöjten förfrågningar på utredningsplaceringar för familjer. Utifrån en lägre efterfrågan på placeringar för ensamma barn beslutades att ta emot även familjer. Under hösten har verksamheten haft flera familjer placerade för utredning men efterfrågan är ojämn och Flöjten avslutade 2024 med att ha 4 ensamplacerade barn.

Placeringarna av de ensamma barnen tenderar att bli mycket långvariga vilket gör det lättare att planera personaltätheten över tid. De är resurskrävande i form av personalbemanning vilket ibland varit svårt att få till, inte minst utifrån arbetstidslagen och efterfordrad dygnsvila. Periodvis har det varit svårt att få hitta vikarier med rätt kompetens, men till de fasta tjänsterna som verksamheten haft ute under året har flera rekryteringar gjorts. Från att ha varit en arbetsgrupp med lång erfarenhet från arbetet har Flöjten numera en grupp med många nya kollegor men med andra viktiga erfarenheter och kompetenser.

Flöjten har under 2024 börjat med en brukarundersökning där barnen får beskriva hur de har det under sin placering. Enkäten som är framtagen utgår från IVO:s frågeformulär till barn och syftet är att få en bild av hur barnen ser på sin vistelse och hur de upplever att de blir lyssnade på och om de



är trygga och trivs. Enkäten är kvalitativ i sin utformning och är tänkt att ge verksamheten vägledning i vad som görs bra och vad som behöver förbättras.

Förbundet ansökte om och beviljades stimulansmedel för att utbilda länet i Traumamedveten omsorg (TMO). Utbildningen var 2 heldagar och arrangerades av Rädda barnen. Samtlig personal i verksamheten deltog i utbildningen. För att hålla TMO aktuell och fortsätta arbeta utifrån det förhållningssättet har Flöjten handledning 1 gång per månad där handledaren är traumaspecialist.

Flöjten beviljades också medel från omställningsfonden. Verksamheten fick möjlighet att utbildas i metoden tydliggörande pedagogik, 5 heldagar uppdelat på två tillfällen 3 + 2 dagar. Utbildningen i Tydliggörande pedagogik kan sammanfattas med att göra vardagen/situationen begriplig, hanterbar och meningsfull samt förebygga och minska utmanande beteenden hos barn och vuxna. Utifrån utbildningen har vi fått fler verktyg för hur vi på bästa sätt kan hjälpa våra placerade barn.

Arbetet under omställningen har gjort att Flöjten har flera nya arbetssätt som har utvecklat verksamheten och kompetensen i att ta emot och jobba med den nya målgruppen. Barnen har nu ett eget bildstöd som utgår från barnets behov. Verksamheten har skapat spel för att hjälpa barnen att beskriva/sätta ord på sina känslor, träna på turtagning. Dagarna börjar med morgonsamling med olika teman, känslor, rytmik, färg och form. Flöjten använder också sociala berättelser som hjälpmedel för barnen.

Flöjten har också haft ett flertal verksamhetsdagar under året utifrån omställningen med bland annat grupparbeten och diskussioner om förändringar kring både ute- och inomhusmiljö för barnen. Omställningen har gjort att Flöjten har utökad kompetens att ta hand om barn med svår problematik samtidigt som kompetensen och möjligheterna finns kvar att ta emot och utreda familjer.

Riddarnäset



2 Riddarnäset har en medelbeläggning på 9,21 placerade per dygn mot budgeterade 8,4.

Riddarnäset har under 2024 haft en god beläggning i förhållande till budget. Efterfrågan har varierat över tid, verksamheten har haft totalt 37 förfrågningar som inte gått placering. De mest vanliga orsakerna till att förfrågningar inte går till placering var förfrågan inte matchar och platsbrist. Ungdomarna har kommit från 12 av länets kommuner.

Samtliga ungdomar har genomgått ADAD-intervjuer, samtliga ungdomar har en genomförandeplan. Normalt har även ungdomarna, med vissa undantag, genomgått bedömningar med stöd olika instrument som Mini-kid, FREDa, LYLE-S, AUDIT/DUDIT. Därtill har de ungdomar, som bedöms ha behov, fått delta i programverksamheterna A-CRA, ÅP, rePulse och andra individanpassade psykologbehandlingar utförts. Alla ungdomar genomgått läkarundersökning, utredningar har genomförts i huvudsak gällande misstanke om neuropsykiatriska funktionsvariationer. Därtill har vid behov olika medicinska behandlingar och psykologiska behandlingar utförts.

Majoriteten av verksamhetens placeringar har kunnat leva upp till den vårdplan som socialtjänsten gett till Riddarnäset. I de fall vi att vi inte klarat av att ge den omvårdnad, tillsyn och behandling som ungdomarna krävt, kan vi se att framför allt NPF-problematiken varit för omfattande och därmed krävt sådana individuella anpassningar som inte varit möjliga göra. Dessa ungdomar har generellt haft behov som vi inte kunnat bemästra på ett bra sätt, för ge trygg och säker vård för dem och de andra ungdomarna på Riddarnäset.

Samarbetet med socialtjänsten allmänt fungerat bra och det har varit lätt att få till uppföljningsmöten. När det gäller samordnade/parallella insatser för ungdomarnas nätverk, ser vi att socialtjänsten försöker genomföra sådana när det är möjligt. När sådana kommer till stånd, är det till gott stöd till den behandling som utförs på Riddarnäset. Dock behöver samordningen i dessa fall bli bättre och uppdragen göras tydligare för båda parter. Vad gäller eftervård för de ungdomar som skrivs ut, kan vi se att det är ett generellt utvecklingsområde för oss att arbeta med tillsammans med socialtjänsten och regionen.

När det kommer till skolgång bedriver Filipstads kommun en resursskola inne på Riddarnäsets område. Skolan har varit i drift sedan höstterminen 2023. Undervisning bedrivs på grundskolenivå och inom ramen för IM-programmet. Filipstads kommun står för den innehållsmässiga skoldelen och Riddarnäset upplåter lokaler och bistår med personal som är med i skolsituationen. Genom en denna resursskola kommer ungdomarna, som inte har extern skolgång, snabbare i gång med undervisning. Ungdomarna får idag i en mycket högre utsträckning tillgång till kvantitativt mera och individuellt anpassad undervisning än vad som var möjligt tidigare. Därtill har möjligheterna till att förbereda ungdomarnas återgång till hemskolan avsevärt förbättrats.

Beroendecentrum



3 Beroendecentrum har haft en medelbeläggning på 9,56 placerade per dygn mot budgeterade 9,25.

Under 2024 har Beroendecentrum fortsatt att leverera högkvalitativ vård med god tillgänglighet för brukarna. Året präglades av en stabil beläggning och ett fortsatt gott samarbete med kommunerna. Genom en långsiktig och strukturerad planering av rekrytering och kompetensutveckling har verksamheten säkerställt att resurser används effektivt och att kvaliteten på vården har bibehållits. Medelbeläggningen för året blev 9,56, vilket motsvarar en beläggning på 80% av de tillgängliga platserna. Året började med hög beläggning, men en lägre beläggning i augusti drog ner genomsnittet. Samarbetet med kommunerna har varit en viktig faktor för att bibehålla en jämn beläggning över året.

För att fortsätta utveckla verksamheten och säkerställa hög kvalitet, har Beroendecentrum genomfört ett antal insatser för kompetensutveckling och metodutveckling. Bland annat har alla medarbetare genomgått utbildningar inom HLR och självskydd för att säkerställa trygghet vid hot och våldssituationer.

Verksamheten har även fortsatt att implementera metoden Safe Wards, som syftar till att skapa en trygg och vänlig miljö på avdelningen. Ungefär 75% av de planerade insatserna inom Safe Wards har genomförts och implementerats. Metodstödet för insatserna har fungerat bra genom verksamhetsutvecklare från område psykiatrisk slutenvård, och inga incidenter med hot eller våld har rapporterats under året.

Beroendecentrum har också arbetat med att förbättra kvaliteten ur brukarperspektivet, där vi tillsammans med Innovationsenheten på Region Värmland genomfört en rad aktiviteter för att

utveckla metoder för kvalitetsmätning och förbättring utifrån brukarperspektivet. Arbetet fortskrider och avslutas under första kvartalet 2025.

För att säkerställa god bemanning under hela året genomfördes en tidig rekrytering av sommarvikarier, vilket bidrog till en god bemanning under semesterperioden. Vi har haft en låg sjukfrånvaro under hösten, vilket har möjliggjort en stabil verksamhet utan överskridande personalkostnader. Vidare har vikarietillgången varit god och en bra bemanning har kunnat säkerställas under hela året. En medarbetarundersökning genomfördes under året och presenterades på APT. Genom undersökningen har verksamheten identifierat förbättringsområden och arbetat med planer för dessa.

Verksamheten har påbörjat arbetet med att skapa ett gemensamt dokumentationssystem för alla yrkesgrupper på Beroendecentrum, vilket förväntas förbättra och effektivisera dokumentationsarbetet och samarbetet framöver. Planen är att hälso- och sjukvårdens dokumentationssystem Cosmic blir grunden för samtliga yrkesgrupper. Uppstart för detta är januari 2025. För att underlätta arbetet ytterligare har en verksamhetsfil skapats för hantering av fakturor och statistik. Detta har effektiviserat administrationen och förenklat åtkomsten till data för att kunna svara på frågor om beläggning och annan detaljerad statistik. Vidare har Beroendecentrum digitaliserat insamlingen och sammanställningen av patient- och kommunenkäterna, vilket sparar både tid och resurser och förbättrar kvaliteten på processen.

Utvecklingsarbete inom missbruks- och beroendevården



4 Utvecklingsarbetet under 2024 har fokuserat på kursverksamhet, organisation av utvecklingsarbetet och utveckling av nya länsgemensamma verksamheter

Under januari presenterades en revisionsrapport gällande samverkan på länsnivå inom området skadligt bruk och beroende. Den visade på att många upplever utvecklingsarbetet som spetigt och svårt att greppa. Utifrån detta fick förbundschefen i Värmlands läns vårdförbund och områdeschefen för psykiatriska specialiteter på Region Värmland i uppdrag att se över nuvarande organisation. Den tidigare strukturen bestod av en politisk styrgrupp, en central ledningsgrupp och lokala styrgrupper som hade som syfte att på respektive nivå utveckla arbetet på länsnivå. Utöver detta finns samverkansorganisationen Nya perspektiv som har uppdrag som ofta tangerar arbetet gällande skadligt bruk och beroende. Ett förslag till beslut är framtaget där förslaget blir att föra samman de olika spåren och att utvecklingsområdet för skadligt bruk och beroende blir en del av Nya Perspektiv som är kopplat till Värmlandsrådet. Processen i detta pågår och beslut i frågan väntas under 2025.

Utbildningsverksamheten har bedrivits i något lägre omfattning än tidigare år. Till del beror detta på en lägre efterfrågan på metodutbildningar både hos kommunerna men främst hos Region Värmland. Förbundet började under våren 2024 planera för en bredare utbildningsbas än enbart frågor som berörskadligt bruk och beroende. Förbundet har under 2024 arrangerat två utbildningsomgångar om traumamedveten omsorg med totalt 70 deltagare. Efterfrågan på denna utbildning var hög, ytterligare två utbildningsomgångar kommer genomföras under våren 2025.

I september diskuterades frågan om ytterligare ett HVB-hem i olika forum med både tjänstepersoner och förtroendevalda i länets kommuner och i Region Värmland. Förbundet blev då varse om att Värmlandsrådet förfogar över länsgemensamma resurser i form av medel till satsningar för länets utveckling. Samtidigt fanns en fastighet till salu i Forshaga kommun där det tidigare bedrivits HVB-verksamhet.

Utifrån detta tog förbundet fram underlag för att starta upp ett HVB-hem för vuxna med samsjuklighet. Underlaget presenterades för samtliga länets kommuner och Region Värmland och innehöll en beskrivning av tilltänkt verksamhet och ett förslag om att förvärva fastigheten i syfte att bedriva ett länsgemensamt HVB. För att ta del av medlen som Värmlandsrådet förfogar över krävdes en enighet att samtliga länets kommuner och Region Värmland var överens. Direktionen fattade beslut i november att under förutsättning att medel beviljas, ge förbundschefen i uppdrag att förvärva fastigheten samt i samråd med medlemskommunerna och Region Värmland starta upp ett länsgemensamt HVB för vuxna. I december valde ordföranderådet inom Värmlandsrådet att ställa sig bakom förslaget. Därefter fattade Regionstyrelsen det formella beslutet att avsätta upp till 12 mkr till förvärv av fastigheten och uppstartskostnader av verksamheten, enligt förbundets förslag. Förbundet tecknade därefter avtal gällande fastigheten i december med tillträde den 1:a februari 2025.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förbundets arbetsutskott har haft fyra och direktionen har haft fyra protokollförda sammanträden under året. Direktionen har också samlat en heldag för utvecklingsarbetet kopplat till kvalitet.

Fastställda mål och budget följs upp av direktionen löpande. Uppföljning gällande budget och fastställda mål följs även upp på ledningsgrupp varje månad. Budgetförutsättningar för kommande år arbetas fram under våren året före och budget fastställs på direktionens sista sammanträde för året.

Förbundet har ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Syftet är att planera, leda, kontrollera, följa upp, utvärdera och förbättra verksamheten.

En kvalitetsberättelse upprättas årligen. Syftet med Värmlands läns vårdförbunds kvalitetsberättelse är att utgöra en dokumentation av arbetet med att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra verksamhetens kvalitet. Den är tänkt att tjäna som ett verktyg för kontinuerlig utvärdering och avstämning av hur och i vilken grad vår verksamhet uppnår en god kvalitet.

Den interna kontrollen finns fastslagen i förbundets internkontrollplan som följs upp vid direktionens sista sammanträde för året. Internkontrollplanen består av en checklista där det framgår vad som ska kontrolleras och med vilken frekvens.

Måluppfyllelse

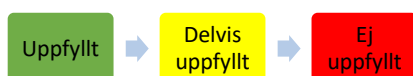
Förbundet har formulerat övergripande verksamhetsmål för 2024 inom följande områden:

- **Evidensbaserad praktik**
- **Insatser med god kvalité**
- **Brukarinflytande**
- **Medlemskommunerna**

Övergripande finansiella mål

- **Årets resultat ska vara positivt. Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av intäkterna**
- **Soliditeten ska vara oförändrad eller öka jämfört med föregående år**
- **Antal ekonomiska uppföljningar per år ska uppgå till minst 8**

De övergripande verksamhetsmålen ligger till grund för förbundets verksamheter som var för sig formulerat mål och aktiviteter som bidrar till att uppfylla de övergripande målen. Dessa följs tillsammans med de övergripande finansiella målen upp på Direktionens sammanträden och vid delårsredovisning och bokslut. Vid uppföljning bedöms målen enligt en skala där de antingen är uppfyllda, delvis uppfyllda eller ej uppfyllda.



Sammanfattning av måluppfyllelse

Förbundets verksamheter har sammantaget formulerat 20 verksamhetsmål som vart och ett bidrar till den totala måluppfyllelsen under varje område. 17 av dessa är uppfyllda och 3 är delvis uppfyllda. Av de finansiella målen bedöms 2 av 3 mål som uppfyllda och ett mål ej uppfyllt.

Evidensbaserad praktik

Uppfyllt

Samtliga verksamhetsmål uppfyllda.

Insatser med god kvalitet

Uppfyllt

Åtta av åtta verksamhetsmål är uppfyllda.

Brukarinflytande

Uppfyllt

Samtliga verksamhetsmål är uppfyllda.

Medlemskommunerna

Delvis
uppfyllt

Samtliga mål är delvis uppfyllda.

Finansiella mål

Årets resultat ska vara positivt. Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av intäkterna

Uppfyllt

Soliditeten ska vara oförändrad eller öka jämfört med föregående år

Ej
uppfyllt

Antal ekonomiska uppföljningar per år ska uppgå till minst 8

Uppfyllt

Verksamhetsmål Flöjten

- Minst 80 % av barnen ska känna sig lyssnade på och uppleva att de har möjlighet att vara med och bestämma (**Brukarinflytande**)

Uppfyllt

- 100 % av barnen ska känna sig trygga på Flöjten (**Insatser med god kvalitet**)

Uppfyllt

- 100 % av medlemskommunerna ska erbjudas möten där det ska finnas utrymme för inflytande och erfarenhetsutbyte (**Medlemskommunerna**)

Delvis
uppfyllt

- Minst 80 % av barnen ska uppleva att de förstår personalen och att personalen förstår barnen (**Insatser med god kvalitet**)

Uppfyllt

- Dokumentation av ärenden ska utföras med god kvalitet (**Insatser med god kvalitet**)

Uppfyllt

Fyra av fem verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. I brukarenkäten ser vi att barnen upplever att de har möjlighet till inflytande. De upplever sig i hög grad att de kan göra sig förstådda och att de förstår personalen. Samtliga svar i brukarenkäterna tyder på att barnen känner sig trygga på Flöjten. En aktgranskning har utförts som visar att dokumentationen är gedigen och omfattande och att genomförandeplaner finns. Vad gäller kommunikationen med medlemskommunerna har alla kommuner representerats i socialchefsforum och IFO-chefsforum där kommunikationen har förts på ett övergripande plan där Flöjten som verksamhet ingår. Kommunikationen med placerande kommuner har också fungerat tillfredsställande. Ambitionen under 2024 har dock varit mer verksamhetsspecifika träffar med kommunerna. Därav bedöms det verksamhetsmålet som delvis uppfyllt.

Verksamhetsmål Beroendecentrum

- ASI ska genomföras på minst 80% av de som slutför behandlingen där det är relevant (**Evidensbaserad praktik**)

Uppfyllt

- Minst 80 % av brukarna som fyller i brukarenkäten ska känna delaktighet i vården
(Brukarinflytande)

Uppfyllt

- 100 % av medlemskommunerna ska erbjudas möten där det ska finnas utrymme för inflytande och erfarenhetsutbyte **(Medlemskommunerna)**

Delvis
uppfyllt

- Minst 80 % av brukarna som fyller i brukarenkäten ska tycka att det som erbjuds på BC är bra samt att vistelsen inneburit att brukarna känner sig bättre rustad att hantera de problem de sökt för **(Insatser med god kvalitet)**

Uppfyllt

- Dokumentation av ärenden ska utföras med god kvalitet **(Insatser med god kvalitet)**

Uppfyllt

Fyra av fem verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. I brukarenkäterna kan vi se att det stora flertalet är nöjda med det som erbjuds på Beroendecentrum och att de känner sig bättre rustade för framtiden. Majoriteten ser också att de har möjlighet till delaktighet i vården. Under perioden så har verksamheten regelbundet skickat ut veckobrev till samtliga kommuner där aktuellt läge och beläggningen kommuniceras. Detta är för att på bästa sätt kunna samarbeta kring inskrivningar och gemensamma planeringar. Vad gäller kommunikationen med medlemskommunerna har alla kommuner representerats i socialchefsforum och IFO-chefsforum där kommunikationen har förts på ett övergripande plan där Beroendecentrum som verksamhet ingår. Ambitionen under 2024 har dock varit mer verksamhetsspecifika träffar med kommunerna. Därav bedöms det verksamhetsmålet som delvis uppfyllt. En aktgranskning har utförts som visar att dokumentationen är gedigen och att genomförandeplaner finns.

Verksamhetsmål Riddarnäset

- ADAD ska utföras på samtliga där det är relevant inom 14 dagar från placeringens början
(Evidensbaserad praktik)

Uppfyllt

- Medelvärde i brukarenkäten vad gäller delaktighet i genomförandeplanen och hänsyn till brukarnas åsikter och önskemål ska vara minst 4,0 på skalan 1-5 **(Brukarinflytande)**

Uppfyllt

- Medelvärde i brukarenkäten vad gäller nöjdhet, bemötande och upplevelse av att situationen förbättrats ska vara minst 4,0 på skalan 1-5 **(Insatser med god kvalitet)**

Uppfyllt

- 100 % av medlemskommunerna ska erbjudas möten där det ska finnas utrymme för inflytande och erfarenhetsutbyte **(Medlemskommunerna)**

Delvis
uppfyllt

- Dokumentation av ärenden ska utföras med god kvalitet **(Insatser med god kvalitet)**

Uppfyllt

-

Fyra av fem verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. ADAD har utförts på samtliga där det varit relevant. I brukarenkäterna framgår att det stora flertalet är nöjda med Riddarnäsets innehåll och upplever att situationen har förbättrats. Det samma gäller bemötande och delaktighet. Genomsnittet för året hamnar på 4,7 på skalan 1-5 och samtliga områden i enkäten ligger över 4,0.

Dokumentationsmålet bedöms vara uppfyllt då det är lätt att följa ett ärende och genomförandeplan finns för samtliga granskade akter. Vad gäller kommunikationen med medlemskommunerna har alla kommuner representerats i socialchefsforum och IFO-chefsforum där kommunikationen har förts på ett övergripande plan där Riddarnäset som verksamhet ingår. Kommunikationen med placerande kommuner har fungerat tillfredsställande. Ambitionen under 2024 har dock varit mer verksamhetsspecifika träffar med kommunerna. Därav bedöms det verksamhetsmålet som delvis uppfyllt.

Verksamhetsmål Utvecklingsarbetet

- Utbildningar som anordnas till medlemskommunerna ska vara evidensbaserade **(Evidensbaserad praktik)**

Uppfyllt

- Utbildningar, konferenser och aktiviteter ska erbjudas medlemskommunerna i den utsträckning de har behov. **(Medlemskommunerna)**

Uppfyllt

- Förbundet ska verka för att öppna upp fler verksamheter utifrån medlemmarnas behov **(Medlemskommunerna)**

Uppfyllt

- Förbundet ska verka för att tillvarata brukarinflytande i utvecklingsprocesser **(Brukarinflytande)**

Uppfyllt

- En utvecklingsplan över en femårsperiod ska vara färdigställd under året **(Insatser med god kvalitet)**

Uppfyllt

Fem av fem verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda per delår. Samtliga utbildningar som förbundet har anordnat är evidensbaserade. Förbundet har fortlöpande kontakter med medlemskommunerna om vilka utbildningsbehov som finns. Under 2024 har förbundet skickat ut en enkät till kommunerna om kommande behov vad gäller utbildningar. Här ingår också att ha en överblick nationellt om vilka kurser, konferenser och seminarier som pågår. En utvecklingsplan är framtagen och fastställd i direktionen.

Under året har förbundet deltagit i ett flertal processer i syfte att öppna upp nya verksamheter utifrån medlemskommunernas behov. Dels driver förbundet dessa frågor i strukturen för utvecklingsarbetet i länet, dels i många andra sammanhang där det finns möjlighet att driva utvecklingsfrågor. Arbetet under året har lett fram till att ett HVB-hem för vuxna kommer starta upp under 2025. Vad gäller brukarinflytande har förbundet som ambition att tillvarata synpunkter och tankar från verksamheterna och applicera på en övergripande nivå. I detta spår ingår också att hålla sig väl förtrogen med brukarorganisationers synpunkter och erfarenheter på en nationell nivå.

Övergripande finansiella mål

- Årets resultat ska vara positivt. Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av intäkterna

Uppfyllt

- Soliditeten ska vara oförändrad eller öka jämfört med föregående år

Ej
uppfyllt

- Antal ekonomiska uppföljningar per år ska uppgå till minst 8

Uppfyllt

Två av tre finansiella mål bedöms som uppfyllda. Resultatet motsvarar 5,77 % av intäkterna. På grund av en ökad balansomslutning har förbundet en något minskad soliditet jämfört med föregående år. Antalet ekonomiska uppföljningar under året uppgår till 9.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Direktionen och verksamheterna skall verka för att verksamhet och ekonomi följs upp så att givna ramar kan hållas och därmed bidra till att förbundets övergripande mål kan nås. Kontinuerlig uppföljning av verksamhet och ekonomi har gjorts under året. Resultaten har omvandlats till prognos för resterande del av året och åtgärder har vidtagits för att budgeten skall hållas. Förbundet har en helhetssyn på alla resurser i verksamheterna. Förbundet följer upp verksamhetens utveckling av kvalitet och kvantitet. Förbundet skall ha ett ekonomiskt utrymme för utvecklingsinsatser och beredskap för oförutsedda kostnader.

Förväntad utveckling

Under 2025 kommer förbundet tillsammans med Region Värmland starta upp ytterligare ett läns gemensamt integrerat HVB-hem. Utifrån processen under 2024 kan vi konstatera att det finns en stark vilja i länet att gemensamt möta de utmaningar som finns. Dialogen med medlemskommunerna och med regionen kommer fortsatt vara av största vikt för att nå våra uppsatta mål. Mycket av utvecklingsarbetet under 2025 kommer fokusera på uppstarten av det nya HVB-hemmet för vuxna. Verksamheten planeras öppna för brukare i november. Fram till dess krävs ett omfattande arbete i stort och smått. Inte minst blir förankringsarbetet viktigt.

I övrigt får förbundet fler och fler förfrågningar om att samordna verksamhet i de forum vi deltar i. Bland annat finns intresse i kommunerna kring familjehemsvård som idag är en stor utmaning att få till för målgrupper med komplex problematik. Här finns goda exempel i andra delar av Sverige där flera kommuner gemensamt tagit sig an detta.

En utmaning för förbundet blir att kunna möta medlemskommunernas behov av nya satsningar i förhållande till vår administrativa förmåga. Förbundet har en överbyggnad som finansieras av medlemsavgifter från kommunerna. Det kommer vara utmanande med ytterligare en HVB-verksamhet som kommer kräva att alla förbundets verksamheter i ännu större utsträckning klarar av att hålla en hög kvalitet och bära sin egen utveckling. En anpassning av utvecklingsarbetet är nödvändigt för att klara av administrativa utmaningar som växer i samma takt som förbundet växer.

Det är glädjande att det finns ett starkt förtroende för förbundet i länet. Våra verksamheter utvecklas och anpassas sig efter medlemskommunernas behov. Förbundet har under 2024 tagit fram en femårsplan där vi också konstaterar att anpassning och utveckling är nyckelord för att möta framtidens utmaningar. Förbundets värdegrund bygger på gemenskap och solidaritet där vår uppgift är att samordna insatser för de mest utsatta invånarna i länet. Det är där vi kan göra skillnad, våra verksamheter ska hela tiden ha en strävan att arbeta för våra målgruppers bästa, mot ett bättre liv.

Balanskravsresultat

Enligt balanskravsutredningen har förbundet inget att återställa.

BALANSKRAVSUTREDNING

Belopp i tkr

	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Årets resultat	2 850	164	-144
-Reducering av samtliga realisationsvinster			
+Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+Orealiserade förluster i värdepapper			
-Justering återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 850	164	-144
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	2 850	164	-144
(IB) Ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-144	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	2 850	20	-144
+Synnerliga skäl att inte återställa under längre tid			
(UB) Ackumulerade negativa resultat att återställa	0	0	-144
(UB) Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid			
(UB) Ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	-144
Varav från 2022 (återställs senast 2025)	0	0	-144

Vid avstämning av det lagstadgade balanskravet ska resultatet reduceras med de realisationsvinster som uppstått under året

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro i procent

2024	2023	2022
5,16	5,45	4,66%

Ekonomisk redovisning

Redovisningsprinciper

Förbundet följer lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt i stort rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor som inkommit efter den 31 december och som avser år 2024, har skuldbokförts och belastar årets redovisning.

Räkenskapsrevision

Upplysning ska lämnas om den sammanlagda kostnaden för revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.

Pensionsskuld

Rättelse av fel: Förbundets pensionsförpliktelse har tidigare redovisats enligt den s.k. fullfondsmodellen, dvs hela pensionsförpliktelsen har tagits upp som en avsättning i balansräkningen vilket avviker från LKBR 5 kap 4§ och 6 kap 4§. Detta har påverkat värdet på balansposten *avsättningar* med 7 891 tkr, samt för jämförelseåret med 7 891 tkr. Rättelse har skett under 2024 och redovisningen överensstämmer med gällande lagstiftning samt med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R10 Pensioner. Jämförelsetalen för föregående år har räknats om.

Förbundets samlade pensionsskuld uppgår till 8,3 tkr per 2024-12-31.

Materiella anläggningstillgångar

Förbundet har gjort en bedömning av genomsnittlig nyttjandeperiod. Den genomsnittliga nyttjandeperioden är för fastigheten Lövnäs 1:70 år 23 år och för inventarier 5 år.

Planenliga avskrivningar har beräknats på objektens anskaffningsvärden. Linjär avskrivning tillämpas med avskrivningstider i huvudsak anpassad till rekommendationer i RKR:s idéskrift.

Komponentgrupp	Avskrivningstid
Stomme inkl. grund	60
Fasad	40
Fönster, papptak, ledningar o centraler mm	30
Entrépartier, vent.-aggregat, storkök, asfalt mm	20
Styr o regler, belysning, inbrott mm	15
Belysning, svagström, styr o regler	10
Bilar	5
Maskiner och inventarier	5

Redovisning av lånekostnader

I anskaffningsvärdet ingår lånekostnader för inköp av fastighet med 5 mnkr.

Genomsnittlig upplåningsränta på balansdagen är 4,41 %.

Driftredovisning

Driftredovisning (tkr) Enhet	Budget 2024			Redovisat 2024		
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto
Kansli	-2 623	2 860	237	-2 835	2 875	40
Flöjten	-14 082	14 104	22	-15 559	14 816	-743
Riddarnäset	-15 704	17 246	1 542	-16 464	19 388	2 924
Beroendecentrum	-10 891	11 762	871	-10 608	11 809	1 201
Utvecklingsarbete	-855	529	-326	-1 063	463	-600
Totalt	-44 155	46 501	2 346	-46 529	49 351	2 822

Kansli redovisar ett litet överskott för 2024.

Flöjtens resultat är ett underskott vilket främst beror på högre personalkostnader än budgeterat.

Riddarnäset redovisar ett positivt resultat, bättre än budget, vilket främst beror på en bättre beläggning än budget.

Beroendecentrum har också gått bättre än budget vilket till största del beror på lägre personalkostnader än budget.

Utvecklingsarbetet har under 2024 gått något sämre än budget vilket beror på något högre personalkostnader än budget samt något lägre intäkter än budget.

Investeringsredovisning

Under 2024 har förbundet investerat 1 468 tkr i fordon.

Investeringsredovisning (tkr)	Redovisat 2024			Bokslut 2023
	Kostnad	Intäkt	Netto	
Bilar	1 468	0	1 468	0
Totalt	1 468	0	1 468	0

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	1		49 351	43 632	39 067
Jämförelsestörande intäkt	2		0	23	76
Rörelsens kostnader	3		-45 722	-43 004	-38 699
Rörelseresultat före avskrivningar och finansiella poster		0	3 629	651	444
Avskrivningar	4		-789	-585	-584
Finansiella poster	5		10	98	-5
ÅRETS RESULTAT		0	2 850	164	-144

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr		Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	6			
Materiella anläggningstillgångar				
Fastigheter		7 350	7 843	8 336
Maskiner och inventarier		1 364	192	284
Summa anläggningstillgångar		8 714	8 035	8 620
Omsättningstillgångar				
Korta fordringar	7	8 606	9 676	7 359
Kassa och bank		13 910	7 431	8 652
Summa omsättningstillgångar		22 516	17 107	16 011
SUMMA TILLGÅNGAR		31 230	25 142	24 631
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	8			
Ingående eget kapital		15 229	7 174	7 318
Justering av eget kapital/Rättelse av fel (Redovisade pensionskostnader)		0	7 891	
Årets resultat		2 850	164	-144
Summa eget kapital		18 079	15 229	7 174
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	9	35	7 915	7 766
Justering av avsättningar/Rättelse av fel (Redovisade pensionskostnader)		0	-7 891	
Summa avsättningar		35	24	7 766
Skulder				
Långfristiga skulder	10	4 677	4 083	4 250
Kortfristiga skulder	11	8 439	5 806	5 441
Summa skulder		13 116	9 889	9 691
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		31 230	25 142	24 631
Ansvarsförbindelse för pensioner	12	8 308	7 891	0

KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i tkr	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		2 850	164	-144
Av- och nedskrivningar	4	789	585	584
Förändrad avsättning	8	11	149	-470
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 650	898	-30
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	7	1 070	-2 317	-1 796
Ökning (-) /minskning (+) förråd och varulager				
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder	10	2 634	365	-7 626
Medel från den löpande verksamheten		7 354	-1 054	-9 452
INVESTERINGSVERKSAMHETEN	6			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 468	0	-781
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		-1 468	0	-781
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	9			
Nyupptagna lån		972		
Amortering av skuld		-379	-167	-167
Medel från finansieringsverksamheten		593	-167	-167
ÅRETS KASSAFLÖDE		6 479	-1 221	-10 399
Likvida medel vid årets början		7 431	8 652	19 051
Likvida medel vid årets slut		13 910	7 431	8 652
Förändring likvida medel		6 479	1 221	10 399

NOTER

Belopp i tkr	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	1			
Kommunal- och regionsbidrag		1 750	1 650	1 500
Region Värmland återbet Beroendecentrum				
Vårddagavgifter		44 354	38 035	30 676
Övriga intäkter		3 247	3 947	6 967
Summa intäkter		49 351	43 632	39 143
Jämförelsestörande intäkt	2			
Ersättning höga sjuklönekostnader		0	23	46
Återbet AFA premie 2007-2008		0		31
Summa intäkt		0	23	76
Rörelsens kostnader	3			
Direktion, arbetsutskott, kansli		2 833	-3	314
- varav räkenskapsrevision		116	78	66
Flöjten		14 989	13 333	12 447
Riddarnäset		16 196	17 388	13 590
Beroendecentrum		10 608	9 689	9 992
Utvecklingsarbete		1 063	1 194	948
Personalförsäkringsavgifter		-2 901	-3 077	-1 846
Pensioner		2 934	3 081	2 159
Summa kostnader		45 722	41 605	37 604
Avskrivningar	4			
Årets avskrivningar:		-789	585	584
- varav Fastighet Hammarö Lövnäs 1:70		-464	464	463
-varav fastighet Riddarnäset		-29	30	30
- varav inventarier Flöjten		-24	36	36
-varav inventarier Riddarnäset		-56	56	56
-varav bilar		-216		
Summa avskrivningar		-789	585	584
Finansiella poster	5			
Intäktsränta		226	179	85
Kostnadsränta		-216	-81	-90
Summa finansiella poster		10	98	-5

NOTER

Belopp i tkr	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Anläggningstillgångar	6			
Fastighet				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde		9 880	9 880	9 379
Årets inköp		0	0	501
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde		9 880	9 880	9 880
Ingående ackumulerat avskrivning		-2 038	-1 545	-1 052
Året avskrivningar		-493	-493	-492
Utgående ackumulerade avskrivningar		-2 531	-2 038	-1 544
Utgående bokfört värde		7 349	7 843	8 336
Maskiner och inventarier				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde		462	462	182
Årets inköp		1 468	0	280
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde		1 930	462	462
Ingående ackumulerat avskrivning		-270	-177	-86
Året avskrivningar		-296	-92	-92
Utgående ackumulerade avskrivningar		-566	-270	-178
Utgående bokfört värde		1 364	192	284
Korta fordringar	7			
Kundfordringar		2 498	4 146	3 122
Skattekonto		1 208	957	1
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter		4 725	4 508	3 721
Övriga fordringar		175	70	229
Summa korta fordringar		8 606	9 676	7 359
Eget kapital	8			
Ingående eget kapital		15 229	7 174	7 318
Justering av eget kapital/Rättelse av fel (redovisade pensionskostnader)			7 891	
Årets resultat		2 850	164	-144
Summa Eget kapital		18 079	15 229	7 174
Avsättningar för pensioner	9			
Ansvarsförbindelse (inkl. löneskatt)				
Pensionsskuld, intjänad tom 1997			7 891	7 743
Avsättningar (inkl. löneskatt)		35	24	23
Justering av avsättningar/Rättelse av fel (redovisade pensionskostnader)			-7 891	
Totala pensionsförpliktelser		35	24	7 766

NOTER

Belopp i tkr	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Långfristiga skulder	10			
Ingående skuld		4 084	4 250	4 417
Nyupptagna lån		972		
Amortering		-379	-167	-167
varav kortfristig del		-284	-167	-167
Utgående långfristig skuld		4 677	4 083	4 250
Korta skulder	11			
Kortfristig del långfristig skuld		284	167	167
Leverantörsskulder		2 230	2 148	2 820
Justerade nettolöner				
Semesterlöneskuld		1 382	1 402	1 272
Övriga periodiseringar		4 543	1 376	206
Summa korta skulder		8 439	5 806	5 320
Ansvarsförbindelse för pensioner	12			
Ingående ansvarsförbindelse		7 891	0	0
Förändring av ansvarsförbindelse		417	7 891	
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt		8 308	7 891	0
Projektredovisning				
Projektmedel intäkt		0	0	3 126
Projektmedel kostnad		0	0	-3 126
Projektmedel periodisering		0	0	0

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av medlemmarna i förbundet utsedda revisorer, har granskat verksamheten i Värmlands Läns Vårdförbund under 2024.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets uppdrag.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi har löpande tagit del av direktionens verksamhet via protokoll och andra underlag, samt genom dialog med förbundsledningen. Vidare har räkenskaper och den interna kontrollen granskats. I revisionen har vi biträtt av sakkunnigt biträde från PwC. Resultat och omfattning av genomförd granskning framgår nedan och i bifogat yttrande.

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

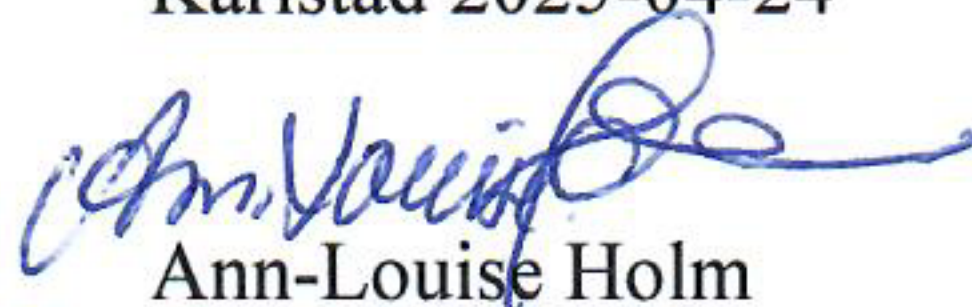
Vi bedömer att den finansiella måluppfyllelsen delvis är förenlig med de finansiella målen eftersom två av tre finansiella mål uppfylls.

Vi bedömer att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen är delvis förenlig med de verksamhetsmässiga målen.

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

Vi tillstyrker att årsredovisningen godkänns.

Karlstad 2025-04-24


Ann-Louise Holm


Anders Nordlund

Till revisorerna i Värmlands läns vårdförbund org.nr 222000-0406

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Värmlands läns vårdförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31.

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

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Värmlands läns vårdförbund för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen 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 förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] 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 biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 14-19. 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 biträdets 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 till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

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

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, 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. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. 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.

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

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen

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

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlstad den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Tomas Elander
Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 3-13, 20-31.)

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-22 13:31:43 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: TOMAS ELANDER

Tomas Elander
Senior Manager

Leveranskanal: E-post

Värmlands läns vårdförbund

VÄRMLANDS LÄNS VÅRDFÖRBUND Protokoll Direktionen 2025-05-26

§19

Revisionsberättelse och yttrande årsredovisning 2024

Beslut

Direktionen beslutar

- notera revisionsberättelse och yttrande för 2024
- årsredovisning 2024 underställs kommunfullmäktigeförsamlingarna i Värmland för godkännande och ställningstagande angående ansvarsfrihet

Bakgrund

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter bedöms ha 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 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse för år 2024

Yttrande om årsredovisning 2024

Värmlands läns vårdförbund

VÄRMLANDS LÄNS VÅRDFÖRBUND Protokoll Direktionen 2025-03-10

§4

Årsredovisning 2024

Beslut

Direktionen beslutar
- godkänna årsredovisning 2024

Bakgrund

Årsredovisningen ger information om förbundets verksamhet och ekonomiska ställning, verksamheterna Beroendecentrum Värmland, akut- och utredningshemmet Flöjten, Riddarnäset samt länets utvecklingsarbete inom missbruks- och beroendevården. Förbundet redovisar ett överskott om 2 850 tkr för verksamhetsåret 2024.

Beslutsunderlag

Bilaga, Årsredovisning 2024



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2025-08-11

§ 62 Värmlands läns vårdförbunds årsredovisning 2024

Diarienummer: KS/2025:166

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen rekommendera kommunfullmäktige godkänna årsredovisning 2024, resultat- och balansräkningen fastställs samt att Värmlands läns Vårdförbund beviljas ansvarsfrihet.

Sammanfattning av ärendet

Värmlands läns Vårdförbund har översänt årsredovisning 2024 till Eda kommun för godkännande i kommunfullmäktige samt för prövning av ansvarsfrihet. Medlemmar i vårdförbundet är samtliga kommuner i Värmlands län. Vårdförbundet har till ändamål att inom Värmlands län vara huvudman för vissa hem för vård eller boende och därvid, på uppdrag av hemkommunen, ombesörja vården enligt de bestämmelser som anges i bland annat socialtjänstlagen (SoL) och lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU).

Lekmannarevisorerna har granskat Värmlands Läns Vårdförbunds verksamhet under 2024 enligt kommunallagen och god revisionssed. Revisorerna bedömer att årsredovisningen ger en god bild av verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Redovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och följer god redovisningssed. Vidare konstaterar revisorerna att förbundet har uppnått två av tre finansiella mål, men inte alla. Måluppfyllelsen är också delvis godtagbar när det gäller de verksamhetsmässiga målen. Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter. De tillstyrker också att årsredovisningen godkänns.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-07-14

Årsbokslut 2024 - Värmlands läns vårdförbund

Revisionsberättelse för år 2024, 2025-04-24

Yttrande om årsredovisningen - Värmlands Läns Vårdförbund (PWC) 2025-04-22

Värmlands Läns Vårdförbund Direktionens protokoll 2025-05-26 § 19



Värmlands Läns Vårdförbund Direktionens protokoll 2025-03-10 § 4

Efter beslut i kommunfullmäktige skickas det till

För kännedom

Värmlands Läns Vårdförbund

För åtgärd

-