

REVISIONSKONTORET

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISIONSRAPPORT
**SAMORDNINGSFÖRBUNDET
I JÄMTLANDS LÄN ÅR 2019**

Ansvarig: Ulf Rubensson



Revisionskontoret

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

1 SYFTE OCH AVGRÄNSNING

Region Jämtland Härjedalen har utsett en, för regionen och länets kommuner gemensam, revisor.

För staten har Försäkringskassan upphandlat auktoriserad revisor. Båda revisorerna har i grunden samma uppdrag men har i genomförandet av revisionen överenskommit att statens revisor fokuserar på räkenskaper och revisorn för kommuner och region fokuserar på förbundets verksamhet.

1.1 SYFTE

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för den i "Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser" föreskrivna revisionsberättelsen.

1.2 GENOMFÖRANDE OCH AVGRÄNSNING

Granskningen av förbundets verksamhet år 2019 har inriktats mot vilka åtgärder som har vidtagits för att verkställa förbundets ändamål och uppgifter enligt lag och förbundsordning. Vidare har förbundets interna kontroll granskats.

Granskningen har genomförts utifrån gällande bestämmelser i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunallagen, lagen om kommunal redovisning samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har omfattat:

- protokoll från förbundsstyrelsens sammanträden år 2019,
- förbundets årsredovisning för år 2019,
- interna styrdokument,

Information har även inhämtats vid träff med förbundschefen.

2 IAKTTAGELSER OCH NOTERINGAR

2.1 FÖRBUNDETS ÄNDAMÅL OCH UPPGIFTER

I förvaltningsberättelsen för år 2019 beskrivs förbundets organisation och uppdrag.

De insatser som förbundet finansierat under 2019 redovisas i verksamhetsberättelsen liksom andra aktiviteter som förbundet anordnat eller deltagit i.

Förbundsstyrelsen har inom föreskriven tid beslutat om en verksamhetsplan och budget för 2020. Av verksamhetsplanen framgår vilka insatser som har pågått under år 2019. Verksamhetsplanen och budgeten har fastställts enligt gällande regler.

Revisionskontoret

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

2.2 SAMMANTRÄDEN

Styrelsen har under året hållit 6 möten. Samtliga protokollförda och justerade i enlighet med regelverket.

För vissa beslut ställer förbundsordning höga krav på närvaro. Det gäller beslut som rör:

- mål och riktlinjer för den finansiella samordningen
- budget/verksamhetsplan och årsredovisning för den finansiella samordningen
- arbetsordning för förbundets verksamhet.

Förbundsordningen ställer i dessa fall krav på att samtliga ledamöter tjänstgör i förbundsstyrelsen och att de dessutom är eniga.

Förbundet har liksom tidigare år haft besvär att uppnå tillräckligt antal deltagare för att uppnå beslutsförhet vid möten. Vid möte 19-04-03 uppnåddes inte beslutsförhet vid beslut om årsredovisning 2018 (§ 8). Förbundsordningen föreskriver att samtliga ledamöter måste delta vid beslut om bl.a. årsredovisning. Vid beslutet deltog 8 av 11 ledamöter.

Styrelsen har verkat för att få tillstånd en lagändring så att videokonferenser blir tillåtna samt att få tillstånd en ändring i förbundsordningen. Inget av detta har ännu lett till förändring.

Vid föregående års revision gjordes följande notering:

Förbundschefen framhåller att "kraven enligt förbundsordningen strider mot lag, se bl.a. sid 26 i "Handbok för Finansiell samordning", finsamlagen och tillämpliga delar av kommunallagen."

Vidare upplyser förbundschefen om att "Efter avstämning med jurist på SKL har förbundet gjort bedömningen att lag går före förbundsordning och att beslut därför kan fattas med enkel majoritet när mer än hälften av ledamöterna är närvarande så länge förbundsordningen ser ut som den gör. Förbundets bedömning är att besluten är fattade i enlighet med gällande lag och att de därmed inte är ogiltiga ur laglighetsprövningshänseende och behöver inte tas om. Besluten har inte överklagats och domstol har inte beslutat att förbundets beslut är ogiltiga."

Bedömning

Vi har förståelse för de svårigheter som följer med förbundsordningens nuvarande höga krav på närvaro vid beslut i vissa ärenden.

Det är fortsatt mycket angeläget att problemet får en lösning och att närvaron vid mötena, intill dess, helst uppfyller förbundsordningens krav på närvaro så att rättsliga prövningar av beslutens giltighet kan undvikas.

2.3 FÖRBUNDETS EKONOMI

Förbundet redovisar ett resultat för 2019 på -965 tkr vilket medför att det egna kapitalet på balansdagen uppgår till 2 671 tkr.

Som framgår av årsredovisningen överstiger förbundets egna kapital per balansdagen den av Nationella rådet rekommenderade högstanivån på sparade medel.

Revisionskontoret

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

Liksom föregående år anges orsaken till stor del bero på förbundsmedlemmarnas förutsättningar att starta upp nya insatser. Förändringar under pågående beredningsprocess har lett till försenad eller utebliven uppstart. Följden har blivit att medel som reserverats för dessa insatser inte upparbetats. Styrelsen har beslutat att aktivt arbeta med långsiktig myndighetssamverkan av mer stadigvarande karaktär och särskilt beakta behov av och initiativ till länsgemensamma utvecklingsinsatser/aktiviteter.

Bedömning

Orsakerna till att nya insatser inte kunnat startas upp enligt plan ligger huvudsakligen utanför styrelsens kontroll. Styrelsen har agerat genom att förändra sin långsiktiga strategi. Vi bedömer att styrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder, i den mån det varit möjligt, för att verkställa förbundets verksamhet år 2019

2.4 PROJEKTREDOVISNING/ UTVÄRDERING

Samordningsförbudet ska enligt lag bl. a. svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna.

Samordningsförbundet har ansvar för att rapportera in resultat i det nationella uppföljningssystemet SUS¹. Via SUS får regering och departement rapporter om olika insatser som finansierats med samverkansmedel och vilka resultat de gett.

I vår granskning har vi noterat att:

Den rapportering till SUS, som föregående år bedömdes ha förbättrats, har enligt förbundschefen fortsatt vissa brister, bl a vad avser möjligheter att ta ut statistik. Detta ligger dock utom styrelsen kontroll.

På förbundets hemsida finns presentationer av pågående projekt/insatser, delrapporter samt slutrapport för de avslutade projekten. I granskningen har gjorts två stickprovsmässiga granskningar avseende två projekt vars slutrapporter presenterades under 2019. Inriktningen på granskningen var att se om det i sammanfattningen fanns svar på om de mål som satts upp hade nåtts.

I stickprovet framkom att det i ett av projekten i flera fall redovisades att man valt mål som inte var relevanta. I det andra projektet saknades i hög utsträckning kvantifierade mål.

Bedömning

Det är positivt att det sker en öppen redovisning av erfarenheter när fel mål valts. Även i det fall där kvantifierbara mål saknas finns ändå en positiv bild av projektet. Men stickprovet indikerar att det finns utvecklingsbehov vad avser att utveckla valet av mål och att kvantifiera, där det är möjligt och lämpligt.

¹ SUS: Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Revisionskontoret

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

2.5 INTERN KONTROLL

Styrelsens styrning av verksamheten har under året framför allt kommit till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Tagit del av ekonomisk rapportering
- Beredning och beslut om verksamhetsplan och budget 2019

Styrelsens kontroll av verksamheten har främst kommit till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Riskanalyser har avhandlats vid styrelsemöten
- Delårsrapporter har upprättats.
- Årsberättelse
- Ekonomisk rapportering
- Rapporteringen avseende projekt

Bedömning:

Vår bedömning är att styrelsen utövat en tillräcklig ledning, styrning och kontroll.

2.5.1 Årsredovisning

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen för 2019 är rättvisande och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamheten.

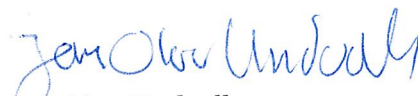
Granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Ulf Rubensson, certifierad kommunal revisor, vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Granskningen har kvalitetssäkrats av Jan-Olov Undvall.



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor