



GRANSKNINGSPROMEMORIA
för slutredovisning av
**Regionförbundet
Jämtlands län**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson,
Sakkunnig
Dnr: REV/28/2024

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4	AVGRÄNSNING.....	5
4	REVISIONSKRITERIER	5
5	ANSVARIG STYRELSE.....	5
6	METOD	5
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	6
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	6
7.1.1	Regler för styrning och avveckling	6
7.2	VERKSAMHETENS UTFALL, FINANSIERING OCH EKONOMISK STÄLLNING	7
7.2.1	Förvaltningsberättelse.....	7
7.2.2	Rättvisande räkenskaper	8
7.2.3	Resultaträkning	8
7.2.4	Balansräkning.....	8
7.3	INGEN VERKSAMHET I REGIONFÖRBUNDETS REGI UNDER 2015	9
7.3.1	Redogörelse för skifte	10
7.3.2	Intern kontroll	11
7.4	SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	13
8	KVALITETSSÄKRING	13
9	UNDERTECKNANDE.....	13

1 SAMMANFATTNING

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Regionförbundet i Jämtlands län, slutredovisning med organisationsnummer 222000–2840 per december 2015. Förbundets räkenskaper har inte ändrats sedan 2015, förutom att en viss verksamhet som var inom region Jämtland Härjedalen har övergått till det nybildade Kommunförbundet Jämtland Härjedalen år 2022. Granskningen har genomförts med utgångspunkt i kommunallagen, lag om regionalt utvecklingsansvar och förbundsordningen för Regionförbundet i Jämtlands län.

Vår sammanfattande bedömning är att avveckling och likvidation i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Dock har det inte skett inom rimlig tid och bedömningen i slutredovisningen är att det följer de beslut som har tagits fram enligt dokumentet "Likvidering av regionförbundet Jämtlands Län år 2015". När det gäller avveckling har det skett under året 2015, och ett överlåtelseavtal togs fram för att slutföra Regionförbundet Jämtlands län, överlåtaren och Jämtlands län landsting, förvärvaren inför bildandet av Region Jämtland Härjedalen.

De iakttagelser och brister som uppdragats i samband med granskning är att;

Ingen slutredovisning har genomförts mellan åren 2015 – 2024,

Överlåtelseavtalet som utgick från Regionförbundets delårsbokslut per augusti 2014 skulle ha uppdaterats per december 2014. En uppdatering uteblev och uppmärksammades långt senare år 2017. Överlåtelseavtalet saknar både diarienummer och undertecknande av dåvarande landstings- och regiondirektör samt av förbundsstyrelsens presidium, ordförande och förste vice ordförande,

En kallelse på okända borgenärer utfärdades inte då all verksamheten överfördes till Region Jämtland Härjedalen.

Räkenskapernas resultat- och balansräkning saknar 2014 års poster för jämförelse mellan åren.

Den interna kontrollen har brustit hos regionala utvecklingsnämnden om regionförbundets slutredovisning och likvidation samt regionstyrelsen i sin uppsiktsplikt gentemot nämnden.

Revisionen har i samband med granskning av Region Jämtland Härjedalens årsredovisningar ställt frågor om reglering av uppbokad skuld till Regionförbundet och om tidplan för likvidation.

2 BAKGRUND

Landstingsfullmäktige beslutade år 2010¹ att landstinget tillsammans med kommunerna, Berg, Bräcke, Härjedalen, Krokom, Ragunda, Strömsund, Åre och Östersund skulle bilda ett kommunalförbund med namnet Regionförbundet Jämtlands län i avvaktan på att landstinget och kommunerna skulle bilda en region av Jämtlands län. Ett av uppdragen var att "... i sitt agerande förbereda inför en ny organisation med ett direktvalt regionfullmäktige från den 1 januari 2015." Efter landstingsansökan med kommunernas stöd under 2013 beslutade riksdagen den 27 maj 2014 att Jämtlands läns landsting skulle ombildas till en region i Jämtlands län. I och med detta upphörde rättigheten för Jämtlands län att ha samverkansorgan enligt lag om samverkansorgan (SFS 2002:34).

¹ Protokoll LMF den 2010-06-30, §120

I samband med bildandet antogs förslag till förbundsordning. I förbundsordningen regleras bland annat medlemmarnas andel i tillgångar och skulder och hur man ska hantera en eventuell likvidation av förbundet²

Riksdagens beslut medförde att länets kommuner och Jämtlands läns landsting gemensamt beslöt att likvidera regionförbundet Jämtlands län och att verksamheterna överfördes till Jämtland läns landsting. Region Jämtland Härjedalen bildades efter att Jämtlands läns landsting och Regionförbundet Jämtlands län, (organisationsnummer 22200–2840) gått samman.

Regionfullmäktige³ och kommunfullmäktige för Ragunda⁴ och Östersunds kommun⁵ har i enlighet med kommunallagen utsett revisorer för regionförbundet Jämtlands län. De förtroendevalda revisorernas uppdrag är att pröva om regionförbundets avveckling och likvidation av verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig. De förtroendevalda revisorerna biträds i sin granskning av sakkunnigt stöd från Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Bedömningen utgår från granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för revisorerna att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i revisionsberättelsen och utgår från en risk- och väsentlighetsanalys. Revisorerna ska för granskning av regionförbundets verksamhet avge revisionsberättelse till medlemskommunernas fullmäktige. Varav varje medlemskommun beslutar i ansvarsfrågan.

Vid denna analys tas hänsyn till att regionförbundet inte har bedrivit någon verksamhet sedan januari 2015, efter att verksamheten överfördes till Region Jämtland Härjedalen förvaltning. Organisatoriskt bedrivs verksamheten inom den regionala utvecklingsnämnden där vissa delar har övergått till kommunerna.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge revisorn underlag för uttalanden i den enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har förbundet följt regelverk vid avveckling av förbund?
- Har slutredovisningen upprättats enligt lagkrav och god redovisningssed?
- Redogör slutredovisningen för utfallet av verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?

² Regionförbundets förbundsordning §20

³ Protokoll Regionfullmäktige den 2024-11-26, §153. Dnr: RS/1/2024.

⁴ Protokoll, Ragunda KF den 2025-02-20, §20

⁵ Protokoll, Östersunds kommun KF den 2024-12-17, §223. Dnr KS-00042-2024.

Granskningen av slutredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Beslut om likvidation
- Kallelse på okända borgenärer
- Regionens avveckling
- Redogörelse för skiftet
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Skifte

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2015. Eftersom verksamheten 1 januari 2015 övergick till region Jämtland Härjedalen, har förbundets verksamhet endast granskats i samband med avveckling och likvidation.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Lag om regionalt utvecklingsansvar
- Kommunalförbundslag
- Kommunallag
- Kommunal redovisningslag
- Förbundsordning
- Instruktioner
- Primärkommunernas beslut

5 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen för regionala utvecklingsnämnden

6 METOD

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* och i dialog med berörda tjänstemän. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervjuer, främst med likvidator. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Regler för styrning och avveckling

Revisionsfråga:

Har förbundet följt regelverk vid avveckling av förbund?

Sammanslagning och avveckling av Regionförbundet

Från och med den 1 januari 2015 gick Regionförbundet Jämtlands län och Jämtlands läns landstinget samman i den nya organisationen Region Jämtland Härjedalen. Region Jämtland Härjedalen ansvarar för merparten av de frågor som tidigare hanterades av regionförbundet.

Regionförbundets verksamhet omfattade kompetensutveckling och utbildning, attraktion och livsmiljö, näringsliv, infrastruktur och kommunikationer, länsulturen samt verksamhetsstöd till ovan nämnda verksamheter. Ändring av förbundsordningen beslutades i oktober 2014 av landstingsfullmäktige⁶ för att förenkla förfarandet för hur avvecklingen av förbundet ska hanteras. Likvidation och avveckling skulle utföras enligt framskriven dokumentation "Likvidering av regionförbundet Jämtlands län."

En rekommendation av Styrgruppen Region 2015, om ändring i förbundsordningen om fördelning av överskott i samband med likvidering av regionförbundet i Jämtlands län.

När förbundet har trätt i likvidation ska skulder betalas och egendom avyttras eller fördelas enligt principerna i §18 förbundsordningen. En kallelse på förbundets okända borgenärer får sökas av förbundsmedlem eller likvidatorn.

Likvidation verkställs av en av medlemmarnas fullmäktige utsedd likvidator.

När likvidatorn fullgjort sitt uppdrag som likvidator⁷ skall denne avge en slutredovisning för förvaltningen. Redovisning sker genom en förvaltningsberättelse som rör likvidationen i sin helhet med redovisning av skiftet av tillgångar och betalning av skulder. När förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna delgetts förbundsmedlemmarna är förbundet upplöst."

⁶ Protokoll LFM 2014-10-13—14, §188

⁷ Kommunalförbund lag (1985:894)

7.2 VERKSAMHETENS UTFALL, FINANSIERING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Revisionsfråga:

Har slutredovisningen upprättats enligt lagkrav och god redovisningssed?

7.2.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en översikt över utvecklingen av Regionförbundets verksamhet.

Den kortfattade analysen av 2015 års resultat, beskriver att beslut om likvidation av Regionförbundet ska träda i kraft 2014-12-31 med dåvarande, ekonomichef hos Regionförbundet Jämtlands län, tillika utsedd till likvidator samt hur överskott ska fördelas och fattas av respektive medlemskommun kommunfullmäktige.

I förvaltningsberättelsen framgår vad regionförbundets verksamhet har bestått i projektstöd samt strategiskt utvecklingsarbete, kompetensutveckling och utbildning inom folkhögskolorna Birka och Bäckedal. Andra uppgifter har varit Regional infrastrukturplanering, ansvar som regional kollektivtrafikmyndighet, folkhälsoarbete och regionalt utvecklingsstöd för vård och omsorg samt främjat kulturutbud inom länet. Regionförbundet i Jämtland län har även haft egna verksamheter inom Estrad Norr, av en regional scenkonstverksamhet. Inom länskulturen ingick Filmpool Jämtland, Designcentrum Jämtland och hemslöjd och konstkonsulent.

I förvaltningsberättelsen framgår när beslutet om likvidation fattades av respektive kommunfullmäktige ^{8,9,10,11,12,13,14,15}, och landstingsfullmäktige¹⁶

Det finns en beskrivning om regionförbundets avveckling, där ett överlåtelseavtal slöts mellan överlåtaren, Regionförbundet och förvärvaren dåvarande Jämtlands läns landsting. **Se 7.3**

Regionförbundets verksamheter och aktiviteter avvecklades under år 2015 och överskottet tillfördes region Jämtland Härjedalen. Den del som berörde familjerådgivning skulle enligt beslut och rekommendation till regionförbundet av Primärkommunala nämnden¹⁷ på grund av juridiska hinder överföras till Östersunds kommun per januari 2015. I enlighet med det undertecknades avtalet avseende familjerådgivning mellan parterna år 2014 av regionstyrelsen¹⁸ och av Östersunds kommun, kommunstyrelse.¹⁹

I förvaltningsberättelse har man redogjort för skiftet av verksamhetsöverlåtelsen via avräkning mot region Jämtland Härjedalen under 2015.

⁸ Härjedalens kommun, KF den 2014-10-05, §124, Dnr 106-205-14

⁹ Ragunda kommun, KF den 2014-10-15, §57

¹⁰ Krokoms kommun, KF den 2014-11-05, §106,118

¹¹ Strömsunds kommun, KF den 2014-11-12, §107

¹² Bergs kommun, KF den 2014-11-18, §115,116

¹³ Åre kommun, KF den 2014-11-06, §66

¹⁴ Bräcke kommun, KF den 2014-10-23, §77

¹⁵ Östersunds kommun, KF den 2014-12-18, §220

¹⁶ Landstingsfullmäktige den 2014-10-13—14, §188

¹⁷ Primärkommunala nämnden den 2014-04-07, §30

¹⁸ Regionstyrelsen den 2014-04-28, §58 Dnr:184/2014

¹⁹ Östersund kommun, KS den 2014-06-03, §182

Bedömning

- Vi bedömer att respektive ägare i kommunalfullmäktige har beslutat om likvidering av Regionförbundet Jämtlands län.

7.2.2 Rättvisande räkenskaper

Revisionsfråga:

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Redogör slutredovisningen för utfallet av verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?

7.2.3 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året. Lag (1997:614) 4 kap.

Resultaträkningen uppfyller delvis Kommunala redovisningskrav och är i övrigt upprättad i enlighet med god revisionssed. Vissa poster enligt lagens uppställning är ej tillämpliga för kommunalförbund. I uppställningen av resultaträkningen saknas dock föregående års poster i resultaträkning.

Vi anser att noter saknas och inte preciseras i notupplysningar som krävs i Kommunal redovisningslag respektive Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer samt god redovisningssed.

I slutredovisningen framgår den ekonomiska ställningen och utfallet för verksamhet vid räkenskapsårets slut och uppgår till 534 829 kronor.

7.2.4 Balansräkning

Balansräkningen ska i sammandrag redovisa regionförbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Lag (1997:614) 5 kap.

Balansräkningen visar på att den i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. I uppställning av balansräkning saknas dock föregående års poster i balansräkningsresultat.

Vi anser att noter saknas och inte preciseras i notupplysningar som krävs i Kommunal redovisningslag respektive Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer samt god redovisningssed.

Bilagor finns i tillräcklig omfattning för bedömning av 2015 års balansräkning.

I slutredovisningen framgår den ekonomiska ställningen och utfallet för verksamhet vid räkenskapsårets slut och uppgår tillgångarna till 17 003 mkr och det egna kapitalet uppgår till 10 562 mkr.

Bedömning

- Vi bedömer att resultaträkningen delvis uppfyller Kommunala redovisningskrav och i övrigt är upprättad i enlighet med god revisionssed. Dock framgår inte föregående års resultat för jämförelse mellan åren.
- Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. I uppställning av balansräkning saknas dock föregående års balansräkningsresultat för jämförelse mellan åren.

- Vi bedömer att noter och notupplysningar saknas vilket krävs enligt Kommunal redovisningslag respektive Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer samt god redovisningssed.

7.3 INGEN VERKSAMHET I REGIONFÖRBUNDETS REGI UNDER 2015

Regionförbundets avveckling

År 2014 var sista året som Regionförbundet i Jämtlands län hade verksamhet. Alla funktioner som låg under Regionförbundets regi; regionalt tillväxtansvarig myndighet och kompetenser överfördes till Region Jämtland Härjedalen. Med anledning av det har förbundet sedan januari 2015 inte bedrivit någon verksamhet efter att verksamheten överfördes till Region Jämtland Härjedalen.

Vid dokumentanalys av årsredovisning 2014 visade det ekonomiska resultatet ett överskott om 8 668 tkr efter avslutad verksamhet. I årsredovisningen 2014 framgår att det egna kapitalet överförs efter avslutad likvidation till region Jämtland Härjedalen, enligt överenskommelse mellan dåvarande landsting och primärkommuner. En avveckling av Regionförbundet kunde genomföras år 2015 med en slutredovisning.

En kallelse på okända borgenärer utfärdades inte då all verksamheten överfördes till Region Jämtland Härjedalen. Vid vår granskning och dokumentanalys överfördes familjerådgivningens verksamhet till Östersunds kommun.

Avregistrering av regionförbundets F-skatt, arbetsgivare och moms skedde hos Skatteverket januari 2015 av likvidator med bilagt sammanträdesprotokoll²⁰

Överlåtelseavtal mellan överlåtaren och förvärvaren

Övertagande av Regionförbundet Jämtlands läns verksamhet beslutades av landstingsfullmäktige 2014²¹. Beslutet bestod av att Jämtlands läns landsting tecknat överlåtelseavtal med Regionförbundet Jämtlands län enligt ett upprättat förslag. I avtalet reglerades bland annat verksamhetsöverlåtelsen, övergång av verksamhet enligt 6 b§ i lagen om anställningsskydd, villkor för personalövergång och ekonomiska regleringar gällande övertagande av aktier, andelar, projekt och resultat efter likvidation samt ansvarsfrågan gällande arkiv och ingångna avtal bland annat om hyresavtal av lokaler, lokalvård, inventarier och fordon.

Överlåtelseavtalet mellan överlåtaren och förvärvaren som vi har tagit del av, saknar både diarienummer och undertecknande av dåvarande landstings- och regionförbundsdirektör samt av styrelsens presidium, ordförande och förste vice ordförande.

Dock kan vi härleda till diarienummer LS/1517/2014 i dokument- och ärendehanteringssystemet Platina. Dessutom till en skrivelse daterad november 2017 av de belopp i överlåtelseavtalet utifrån Regionförbundets delårsbokslut per augusti 2014 och som skulle ha uppdaterats per december 2014. En uppdatering uteblev och uppmärksammandes långt senare år 2017. Skrivelsen är undertecknad av dåvarande förhandlingsansvarig och projektledare för verksamhetsförändringen inom Jämtlands läns landsting, samt av ekonomi- chefen som deltog i förhandlingarna för verksamhetsförändringen och tillika likvidator för Regionförbundet i Jämtland Härjedalen.

I avtalet överfördes överskottet till region Jämtland Härjedalen, varav en del avseende familjerådgivning (947 398 kr) överfördes till Östersunds kommun.

²⁰ Landstingsfullmäktige den 2014-10-13—14, §188. Dnr: LS/1230/2014.

²¹ Landstingsfullmäktige den 2014-11-25, §224. Dnr: LS/1517/2014

Åtgärder och uppdatering av överlåtelseavtalet vidtogs där köpeskillingen av aktier och andelar framgår, med en köpeskillning om 9 948 101 kr som motsvarar bokfört värde på tillträdesdagen. Inventariernas hade bokförda värde om 3 189 860 kr på tillträdesdagen.

Övergång av personal kompenserades av regionförbundet till region Jämtland Härjedalen om 4 819 941 kr avseende inarbetad sparad semester och inarbetad kompenserad övertid.

7.3.1 Redogörelse för skifte

En redogörelse av skiftet reglerades via avräkning mot Region Jämtland Härjedalen under år 2015 efter att verksamhetsöverlåtelsen övergick till region Jämtland Härjedalen. Poster av rörelsekaraktär bestående av övriga skulder och tillgångar reglerades under året, och per december 2015 fanns endast likvida medel, eget kapitalet och en avräkningsskuld till Jämtlands läns landsting som uppgick till -6 440 574 kr.

Fördelningen av skiftet och utbetalningen till region Jämtland Härjedalen skedde per december 2015, enligt uppgift och bankkontoutdrag till region Jämtland Härjedalen bankkonto, före detta Jämtlands läns landsting. Tillgångarna/likvida medel uppgick om 17 002 812 kr. Avräkningsmellanhavande avgår med 6 440 574 kr. Kvarstående medel att skifta ut uppgick totalt till 10 562 237 kr enligt beslut som fattades av primärkommunala rådet²². Medlen tillfördes till en tidigare pott som förvaltades av Jämtlands läns landsting för nyttjande av utvecklingsprojekt inom det primärkommunala området.

För att fördela överskottet vid likvidation behövdes förbundsordningen revideras. Styrgruppen för Region 2015 föreslog en ändring enligt beslut²³ samt att landstingsfullmäktige beslutade enligt förslag²⁴ om ändrad förbundsordning gällande fördelning av överskott vid likvidation inklusive statuter enligt "Statuter för utvecklingspott för utvecklingsprojekt inom det primärkommunala rådet"²⁵. Statuterna togs fram 2014-08-12 av regionförbundets verksamhetsstöd och beslut kring fördelning av överskott har även fattats i respektive medlemskommun av kommunfullmäktige^{26,27,28,29,30,31,32}.

När Region Jämtland Härjedalen bildades 2015 beslutade ägarna, landstinget och de åtta kommunerna, att förbundets egna kapital skulle läggas i en gemensam pott för att finansiera projekt och aktiviteter av gemensamt intresse för länets utveckling.

²² Primärkommunala rådet den 2014-09-29, §57. Dnr: Ls/2013/476-30

²³ Protokoll Styrgruppen för Region 2015, den 2014-08-19 §41 Dnr: LS/1231/2014

²⁴ Landstingsfullmäktige den 2014-10-13, §189 Dnr: LS/1231/2014

²⁵ Landstingsstyrelsen Dnr: LS/1231:3/2014

²⁶ Härjedalens kommun, KF den 2014-10-08, §125. Dnr:106-205-14-KS

²⁷ Ragunda kommun, KF den 2014-10-15, §57. Dnr:2014/660 106

²⁸ Bräcke kommun, KF den 2014-10-23, §77. Dnr:2014/405

²⁹ Östersunds kommun, KF den 2014-12-18, §220 Dnr: 1453-2014

³⁰ Åre kommun, KF den 2014-11-06, §66. Dnr: KS.2014.279/106

³¹ Strömsunds kommun, KF den 2014-11-12, §107 Dnr:2014.273

³² Bergs kommun, KF den 2014-11-18, §116 dnr: 2014/288

I redogörelsen för skiftet har Regionförbundet Jämtlands län redovisat en långfristig skuld om 1 230 991 kronor till kommunerna (Fria projektmedel) om kvarstående medel i enlighet med vad som beslutats hos primärkommunala rådet att kvarvarande medel bör riktas till stöd för forskning enligt beslut.^{33,34,35,36,37,38,39,40,41}

Bedömning

- Vi bedömer att respektive ägare i kommunalfullmäktige har beslutat om ändring i förbundsordning om fördelningen av överskottet.

7.3.2 Intern kontroll

Revisionsfråga:

Har det bedrivits ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?

Det systematiska arbetet med regionförbundets avveckling och likvidation och kontrollen av regionförbundets slutredovisning har brustit i handläggningen av ärendet.

Under avveckling har vi inte kunnat finna några förbundsstyrelseprotokoll för året 2015 som bevakat avvecklingen och slutredovisningen av förbundet. Enligt uppgift avslutades förbundsstyrelsens uppdrag i samband med sammanslagningen. Regionala utvecklingsnämnden har i sin internkontroll inte haft uppföljning av slutredovisningens statusläge i det pågående arbetet med likvidationen.

Ett internkontrollreglemente för landstingsstyrelsen reviderades⁴² hösten 2014 för att möta de krav som uppkom i och med bildandet av Region Jämtland Härjedalen. *I reglementet framgår att för ett landsting finns lagkrav på internkontroll (Kommunallagen) där det framgår att det är landstingsstyrelsen som har ansvar för att leda och samordna förvaltningen av landstingets angelägenheter samt att ha uppsikt över landstingets verksamhet (KL 6:1 och 6:3).*

Enligt regionstyrelsens reglemente 2015–2018⁴³ ska styrelsen ha uppsikt över den verksamhet som bedrivs i nämnder, kommunala bolag, föreningar eller stiftelser som anges i 10 kap 2 § och 6 § kommunallagen, kommunalförbund som regionen är medlem i, finansiella samordningsförbund och företag som utför verksamhet åt regionens på entreprenad,

Varken Regionala utvecklingsnämnden eller regionstyrelsen har följt upp i ärendet om slutredovisning av regionförbundet och undertecknande av överlåtelseavtal.

En slutredovisning av regionförbundet beräknades redovisas juni 2015 och uteblev av olika anledningar enligt likvidatorn. Det innebär att både slutredovisning och undertecknade av överlåtelseavtal inte genomfördes inom tidsplan. Ett formellt beslut av slutredovisning med skifteshandling har inte överlämnats till samtliga förbundsmedlemmar för att regionförbundets ska vara formellt upplöst.

³³ Härjedalens kommun, KF den 2014-10-08, §125 dnr: 106-20514KS

³⁴ Landstingsfullmäktige den 2014-10-13—14, §189 dnr: LS/1231/2014

³⁵ Ragunda kommun, KF den 2014-10-15, §58 dnr:2014/660 106

³⁶ Bräcke kommun, KF den 2014-10-23, §77 dnr:2014/405

³⁷ Krokoms kommun, KF den 2014-11-05 §119 dnr:2014-000291

³⁸ Strömsunds kommun, KF den 2014-11-12, §107 dnr:2014.273

³⁹ Bergs kommun, KF den 2014-11-18, §116 dnr: 2014/288

⁴⁰ Östersunds kommun, KF den 2014-12-18, §220 dnr:1453-2014

⁴¹ Åre kommun, KF den 2014-11-06, §66 dnr:2014.279/106

⁴² Internkontrollreglemente 2015 för region Jämtland Härjedalen. Den 2014-11-04—05 Dnr: LS/1477/2014

⁴³ Reglemente för Regionstyrelsen i Region Jämtland Härjedalen 2015–2018, Dnr: RS/2095/2017

Revisionen har i samband med granskning av Region Jämtland Härjedalens årsredovisningar ställt frågor om reglering av uppbokad skuld till regionförbundet, och om tidplan för likvidation.

Bedömning

- Den interna kontrollen har brustit hos regionala utvecklingsnämnden.
- Regionstyrelsen har brustit i sin uppsiktsplikt av att en slutredovisning skulle ha genomförts och redovisats juni 2015.

7.4 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Vår sammanfattande bedömning är att regionförbundets verksamhet i huvudsak har under året genomfört en likvidationsprocess och på ett delvis tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har förbundet följt regelverk vid avveckling av förbund?	Delvis	Man har följt dokumentet "Likvidering av regionförbundet Jämtlands Län år 2015". Planerad tidplan har brustit och inte slutredovisats juni 2015 enligt beslut.
Har slutredovisningen upprättats enligt lagkrav och god redovisningssed?	Ja	En förvaltningsberättelse har upprättats och beskriver i korthet över verksamhetens art sammanslagning i dess helhet.
Redogör slutredovisningen för utfallet av verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?	Ja	Slutredovisningen visar på en redogörelse för skiftet av likvida medel, avräkningsskuld, det egna kapitalet och resultat.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Delvis	Räkenskaperna ger allt väsentligt en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Dock saknas noter både för resultaträkning och balansräkning samt föregående års balans- och resultaträkning (2014).
Har förbundet/nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Nej	Den interna kontrollen har kraftigt brustit hos nämnden och styrelsen i sin handläggning av ärendet och arbetet med slutredovisning och likvidation av regionförbundet.

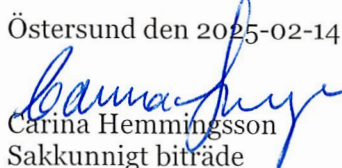
8 KVALITETSSÄKRING

Bolagets ordförande och likvidator har faktagranskat uppgifter som finns med i rapporten. Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Granskningsenheten har genomförts av Carina Hemmingsson, sakkunnigt biträde vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2025-02-14


Carina Hemmingsson
Sakkunnigt biträde


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring