

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISIONSKONTORET

REVISIONSRAPPORT

Grundläggande granskning av:

**Gemensam nämnd för samverkan inom
drift och service, utveckling
samt specialistfunktioner**

Ansvarig: Ulf Rubensson

1 INLEDNING/BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om Gemensamma nämnden för IT-drift och stöd skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- När nämnden målet för verksamheten?
- Finns en tillfredsställande ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Finns tydliga beslutsunderlag och protokoll?

REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Regionfullmäktiges reglemente för nämnden
- Uppdrag eller direktiv från regionfullmäktige
- Träffad samarbetsöverenskommelse mellan Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter mm samt arbetet med den interna kontrollen

Vår granskning utgår från gällande regler 2019 och det är detta som ligger till grund för våra bedömningar.

2 RESULTAT

NÄMNDENS REGLEMENTE

” Den gemensamma nämndens uppgift är att för de samverkande parterna utföra sådana särskilda, specificerade uppdrag bestående av intern service och stöd, utvecklingsinsatser samt specialistfunktioner till de samverkande parternas verksamheter för vilka uppdrag lämnats till nämnden av två eller flera samverkande parter och som nämnden accepterat genom särskilt beslut.”

Organisatoriskt ligger gemensamma nämnden för samverkan i Region Jämtland Härjedalen. Det innebär att för nämnden gäller de regler som redovisas ovan under revisionskriterier.

ÅRSREDOVISNING

Det ekonomiskt utfall redovisas enligt följande:

”Utfallet för helår 2019 är -50 tkr.

I resultatet ingår 3 objekt:

6663: +-0 fakturerat Åre för överskjutande belopp.

6674: +7 tkr, pga ej fakturerade resekostnader 2018 faktureras 2019.

6676: +- 0 pga finansiering via medel från 2018”

Till detta kommer kostnader som redovisats utan objekt på -57 tkr.

Bedömning: Objektnummer och resultat är korrekta, men redovisningen bör med fördel kunna kompletteras med vad objekten avser då nämndens årsredovisning har ett vidare syfte än för enbart internt bruk hos nämnden (6663 = Serverdrift kommuner, 6674 = LINK2-införande, 6676 = Förstudie IT-serverdrift).

VERKSAMHET

Verksamhetsplan och mål

I delårsrapporten augusti 2019 anger nämnden: ”I nämndens verksamhetsplan finns ett antal förslag till aktiviteter under 2019. Nämnden har fattat beslut i tre ärenden som pågår.”

I årsredovisningen skriver nämnden att man i verksamhetsplanen 2019 angivit att ett strategiskt arbete med målstyrning skulle genomföras för nämndens långsiktiga arbete. Nämnden har haft diskussioner kring samverkan och former för detta utan att koppla det till verksamhetsplanen och dess övergripande digitala inriktning.

Nämnden beskriver själv att man verkat utan definierade mål under 2019. Man anger också att det är oklart hur de beslutade förstudierna kommer att bidra till ökad samverkan.

I oktober (§29) beskriver nämnden sin ställning som oklar på grund av en kartläggning inom vilka områden kommunerna och regionen vill och kan samverka kring. Nämnden anger också att frågan har lyfts om hur denna samverkan ska organiseras. Nämnden uppger att man utifrån dessa båda parametrar valt att skjuta på framskrivningen av en verksamhetsplan tills kartläggningarna är klara.

Uppdrag

Nämndens har även haft sådana uppdrag som lämnats till nämnden av två eller flera samverkande parter och som nämnden accepterat genom särskilt beslut.

I årsredovisningen framgår vilka dessa uppdrag är sedan tidigare samt nytillkomna. IT-driftverksamheten utgör ett av dessa uppdrag och som beskrivs att i volym ha varit enligt vad som överenskommits och fungerat väl utan störningar. Vi har inte funnit några motsäggande uppgifter.

Aktiviteter

Som underlag till årsredovisningen presenteras en bilaga i form av en ”bruttolista på aktiviteter som bedömdes rama in parternas behovsbild sedan tidigare. Syftet var att underlätta för politiken att initiera ärenden efter den aktuella behovsbilden då efterfrågan på verkställighet var stor.”

Av "bruttoaktivitetslistans" 11 aktiviteter är 1 aktivitet redovisad som genomförd och en som pågående.

Bedömning: Det är positivt att det togs fram en aktivitetslista, men analysen av vad som tas upp kan förbättras. Att endast 2 av 11 aktiviteter kan betecknas som pågående eller genomförda indikerar att planeringen av aktiviteter bör ske med ett större inslag av analys. Uppföljningen av "bruttoaktivitetslistan" förefaller dock fungera på ett acceptabelt sätt.

Att verka utan definierade mål utgör en brist i nämndens styrning. Styrningen kan och behöver förbättras i detta avseende. Användande av resurser som inte leder mot målet riskerar att ge slöseri med resurser.

BUDGET

Enligt samverkansöverenskommelsen gäller följande avseende budget:

"Region Jämtland Härjedalen fastställer budget för den gemensamma nämnden efter samråd med övriga samverkande parter. Förslaget till budget för den gemensamma nämnden ska lämnas till de samverkande parterna i god tid före budgetens slutliga behandling"

Bedömning: Av vad som framgår av nämndens protokoll förefaller det som om nämnden själv fattat beslut om budget. Vad vi kan se är detta inte i överensstämmelse med bestämmelsen i samverkansöverensstämmelsen. Processen för nämndens budget behöver klargöras.

INTERN KONTROLL

Den interna kontroll som nämnden utövat under 2019 och som är protokollförd, består huvudsakligen i att nämnden har:

- haft sex sammanträden under 2019, där information om verksamhet erhållits och beslut har fattats och dokumenterats på ett tydligt sätt.
- följt upp nämndens finansiella mål i samband med tertialrapport i april och delårsbokslut i augusti samt årsbokslut.
- följt upp och lett de projekt/åtgärder som parterna enats om att nämnden ska genomföra.

Vi har inte kunnat finna uppgift om att nämnden genomfört riskanalys, upprättat internkontrollplan eller genomfört uppföljning av densamma.

Bedömning:

Vår bedömning är, liksom vi tidigare framfört, att den interna kontrollen behöver utvecklas för att i högre grad svara mot kraven i regionens reglemente för styrning och intern kontroll. Vi har ännu inte kunnat utläsa av nämndens protokoll att några förbättringsåtgärder vidtagits i detta avseende.

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING:

Nämndens beslutsunderlag och protokoll bedömer vi som tydliga.

Nämndens ekonomiska uppföljning och rapportering bedöms som i huvudsak tillfredsställande, men bör framdeles utvecklas något för externa intressenter.

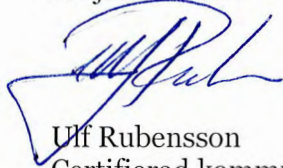
Region Jämtland Härjedalens regler för arbete med och uppföljning av den interna kontrollen har inte följts.

Av vad som framkommit finns det behov av att klargöra processen för fastställande av nämndens budget.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden inte i tillräcklig grad har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vår bedömning är att de ovan beskrivna bristerna är oacceptabla och måste åtgärdas.

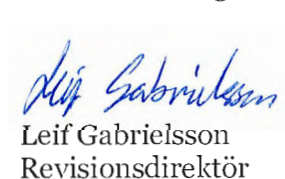
ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare¹:



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring²:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

¹ Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

² 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.