

REVISIONSKONTORET

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISIONSRAPPORT
**SAMORDNINGSFÖRBUNDET
I JÄMTLANDS LÄN ÅR 2017**

Ansvarig: Ulf Rubensson

1 SYFTE OCH AVGRÄNSNING

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet i Jämtlands län har Region Jämtland Härjedalens revisionskontor granskat förbundets verksamhet och redovisning under verksamhetsåret 2017.

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 2017 har inriktats mot vilka åtgärder som har vidtagits för att verkställa förbundets ändamål och uppgifter enligt lag och förbundsordning. Vidare har förbundets interna kontroll och räkenskaper granskats.

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

Granskningen har omfattat:

- protokoll från förbundsstyrelsens sammanträden år 2017,
- förbundets årsredovisning för år 2017,
- stickprov av underlag och verifikat under 2017,
- interna styrdokument,
- uppföljning av tidigare gjorda iakttagelser,

Information har även inhämtats vid träff med förbundschefen.

2 IAKTTAGELSER OCH NOTERINGAR

2.1 FÖRBUNDETS ÄNDAMÅL OCH UPPGIFTER

I förvaltningsberättelsen för år 2017 beskrivs förbundets organisation och uppdrag.

De insatser som förbundet finansierat under 2017 redovisas i verksamhetsberättelsen liksom andra aktiviteter som förbundet anordnat eller deltagit i.

Förbundsstyrelsen har inom föreskriven tid beslutat om en verksamhetsplan och budget för 2018. Av verksamhetsplanen framgår vilka insatser som har pågått under år 2017. Verksamhetsplanen och budgeten har fastställts enligt gällande regler.

2.2 SAMMANTRÄDEN

Styrelsen har under året hållit 5 möten. Samtliga protokollförda och justerade i enlighet med regelverket.

2.3 FÖRBUNDETS EKONOMI

Förbundet redovisar ett överskott om 822,4 tkr. Förbundets utgående egna kapital uppgår till 3 592,6 tkr för år 2017. I enlighet med 14 § i förbundsordningen överförs överskottet till år 2018.

Som framgår av årsredovisningen överstiger förbundets egna kapital per balansdagen den av Nationella rådet rekommenderade högstanivån på sparade medel, men också att förbundet under kommande år kommer att arbeta för att minska det egna kapitalet till en nivå som understiger den rekommenderade högsta nivån.

2.4 PROJEKTREDOVISNING/ UTVÄRDERING

Samordningsförbundet 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:

Rapportering avseende deltagaruppgifter har skickats till den förbundsmedlem som åtagit sig ansvaret för registrering. Registreringen har dock, pga personalbyte hos förbundsmedlemmen, inte skett på ett sådant sätt att förbundschefen bedömer att den återrapportering som kunnat erhållas bedöms som tillförlitlig. Problemet består huvudsakligen i ofullständig deltagarregistrering. Enligt uppgift pågår åtgärder för att skapa tillförlitligare deltagarregistrering.

Styrelsen hade som mål att 70% av alla avslutade projekt skall vara implementerade. Förbundet uppger att 4 projekt avslutats under 2017 och att de, enligt en subjektiv bedömning, delvis har implementerats i ordinarie verksamhet.

På förbundets hemsida finns presentationer av pågående projekt/insatser, delrapporter samt slutrapport för ett av de avslutade projekten. För de tre övriga projekten har slutrapporten försenats.

Bedömning

Mot bakgrund av att endast ett av de fyra avslutade projekten har slutrapporterats samt den osäkerhet som finns avseende data ur SUS finns för närvarande inte förutsättningar att bedöma hur deltagandet från Samordningsförbundets målgrupp har utvecklats.

Åtgärder för att säkerställa data för uppföljning av verksamheten bör ges fortsatt hög prioritet under 2018.

Målet om att projekten ska implementeras till 70% återredovisas utan procentuell kvantifiering. Vår bedömning är att det också saknats förutsättningar för att på ett meningsfullt sätt göra en sådan kvantifiering. Det är positivt att det finns en ambition, men målet skulle behöva utvecklas med att kriterier anges för när ett projekt skall anses vara implementerat och i vilken grad.

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

2.5 INTERN KONTROLL

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

- Översyn attestordning
- Policy för finansiering av samverkansinsatser
- Beredning och beslut om verksamhetsplan och budget 2018

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

- Riskanalyser har avhandlats vid styrelsemötena
- Delårsrapporter har upprättats per 2017-04-30 och 2017-08-31.
- Årsberättelse
- Ekonomisk rapportering
- Rapporteringen avseende projekt

Bedömning:

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

2.6 RÄKENSKAPER

2.6.1 Årsredovisning

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen för 2017 är rättvisande och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

2.6.2 Verifikationer

En stickprovskontroll med avseende på kontering, attest och underlag har gjorts bland verifikationerna för år 2017. I stickprovet har vi bl.a. noterat följande:

Moms

Momsavdrag för bilhyror har gjorts med för högt belopp och kommer enligt förbundschefen att rättas under 2018.

Vid två tillfällen har momsdeklarationer inlämnats för sent.

Bedömning

Det är angeläget att rutinen för att inlämna momsdeklarationer ses över.

Utbetalning av projektmedel

Av Samordningsförbundets finansieringspolicy framgår bland annat att ”All ersättning sker i efterhand mot faktiskt upparbetade kostnader som ska kunna styrkas med underlag såsom fakturakopior, verifikationer och löneunderlag. Vid stickprov bland verifikationerna för rekvirerade projektmedel visade det sig att samtliga granskade verifikationer saknade underlag som svarar mot kraven i finansieringspolicyen. ”Ska kunna styrkas med underlag” har tolkats som att det inte behövt styrkas i bokföringen.

Det har inte varit möjligt att, med en rimlig arbetsinsats, få en bild av om finansieringspolicyens krav på underlag för utbetalning av projektmedel har uppfyllts då verifikationerna som avser dessa utbetalningar helt saknat bilagt underlag.

Bedömning

Verifikationerna avseende utbetalade projektmedel bör, även om underlag i form av kvitton mm förvaras på annat sätt, åtminstone redogöra för vilka kostnaderna är som utbetalningen skall täcka. I samråd med förbundschefen har vi kommit fram till att det finns sådana sammanställningar som kan och bör biläggas verifikationerna.

2.6.3 Skattekonto

Av kontoutdrag från Skatteverket framgår att förbundet, liksom föregående år, vid flera tillfällen under året haft ett underskott på skattekontot.

Byte av leverantör avseende redovisningstjänster kommer enligt uppgift att ske under 2018.

Bedömning

Vi anser det angeläget att rutinen för inbetalning av skatt ses över.

Granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Ulf Rubensson, certifierad kommunal revisor med biträde av Carina Hemmingsson, kvalificerad administratör, vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Granskningen har kvalitetssäkrats av revisionsdirektör Leif Gabrielsson.



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör