

REVISIONSKONTORET

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISIONSRAPPORT
**SAMORDNINGSFÖRBUNDET
I JÄMTLANDS LÄN ÅR 2018**

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 2018.

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 2018 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 revisionsordning i kommunal verksamhet.

Granskningen har omfattat:

- protokoll från förbundsstyrelsens sammanträden år 2018,
- förbundets årsredovisning för år 2018,
- stickprov av underlag och verifikat under 2018,
- 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 2018 beskrivs förbundets organisation och uppdrag.

De insatser som förbundet finansierat under 2018 redovisas i verksamhetsberättelsen liksom andra aktiviteter som förbundet anordnat eller deltagit i.

Förbundsstyrelsen har inom föreskriven tid beslutat om en verksamhetsplan och budget för 2019. Av verksamhetsplanen framgår vilka insatser som har pågått under år 2018. Verksamhetsplanen och budgeten har fastställts enligt gällande regler.

2.2 SAMMANTRÄDEN

Styrelsen har under året hållit 4 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.

I vår granskning har framkommit att styrelsen inte varit haft ett tillräckligt antal deltagare för att uppnå beslutsförhet vid två möten. Förbundsordningen föreskriver att samtliga ledamöter måste delta vid beslut om bl.a årsredovisning (2018-03-19, 6 av 11 ledamöter deltog) respektive budget (2018-11-19 av 11 ledamöter deltog).

En orsak var, enligt uppgift, att det fanns förbundsmedlemmar som inte i tid utsett styrelseledamöter.

Styrelsen beslutade 2018-03-19 att uppdra till förbundschefen att upprätta ett förslag till skrivelse att skicka till medlemskommunerna för att påtala vikten av att ledamöter och ersättare utses enligt gällande lagstiftning och att dessa närvarar vid förbundsstyrelsens sammanträden.

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."*

En översyn av förbundsordningen pågår. Styrelsen har via NNS verkat för att en lagändring ska ske så att deltagande i möten via videokonferenser blir tillåtna.

Bedömning

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

Vad vi erfarit beror den bristande närvaron på omständigheter som har legat utanför samordningsförbundets styrelses kontroll.

Det är 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 överskott om 43 tkr. Förbundets utgående egna kapital uppgår till 3636 tkr för år 2018. I enlighet med 14 § i förbundsordningen överförs överskottet till år 2019.

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

Orsaken anges till stor del bero på förbundsmedlemmarnas förutsättningar att starta upp nya insatser har förändrats under pågående beredningsprocess, vilket lett till försenade eller uteblivna uppstarter av projekt. Det framgår också att förbundet arbetar aktivt för myndighetssamverkan av mer

stadigvarande karaktär, vilket förbundet hoppas ska öka förutsättningarna för att de medel som avsatts till den finansiella samordningen omsätts i insatser som möter behoven hos länets invånare.

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:

Den rapportering till SUS, som föregående år bedömdes som otillförlitlig, har förbättrats. Enligt förbundschefen har även tidigare felregistreringar i pågående insatser upptäckts och rättats.

Styrelsen hade som mål att 70% av alla avslutade projekt skall vara implementerade. Förbundet uppger att 4 projekt avslutats under 2018. I ett fall uppges insatserna ha implementerats i ordinarie verksamhet.

På förbundets hemsida finns presentationer av pågående projekt/insatser, delrapporter samt slutrapport för de avslutade projekten. Projektet HAM-SAM Strömsund avslutades 31/12 2018 och ska enligt uppgift inkomma med slutrapport i mars 2019.

Bedömning

Rapporteringen till SUS bedöms nu, mot bakgrund av erhållna beskrivningar av vidtagna åtgärder, som tillförlitlig.

2.5 INTERN KONTROLL

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

- Revidering av attestordning
- 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 styrelsemötena
- Delårsrapporter har upprättats per 2018-04-30 och 2018-08-31.
- Årsberättelse
- Ekonomisk rapportering
- Rapporteringen avseende projekt

Bedömning:

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

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

2.6 RÄKENSKAPER

2.6.1 Årsredovisning

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen för 2018 är rättvisande och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen 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 2018. I stickprovet har vi bl.a. noterat följande:

Utbetalning av projektmedel

I samordningsförbundets arbetsordning finns angivet: *"Till varje utbetalningstillfälle bifogas rekvisition med underlag för de kostnader som sökanden haft."*

Av förbundets finansieringspolicy framgår även att *"All ersättning sker i efterhand mot faktiskt upparbetade kostnader som ska kunna styrkas med underlag såsom fakturakopior, verifikationer och löneunderlag."*

Därtill finns även krav på verifiering av kostnader i lag om kommunal bokföring.

Vid granskning av 2017 års verksamhet noterade vi att det saknades underlag till verifikationerna i form av underlag som kunde styrka de upparbetade kostnaderna avseende projektmedel.

Vid stickprov bland verifikationerna som avser utbetalning av projektmedel under 2018, har vi kunnat se att en tydlig förbättring skett, men i ett par fall saknas underlag som styrker upparbetade kostnader.

Bilhyror

Vid stickprov bland verifikationerna har vi även noterat att det, avseende hyror av bilar, i hög grad saknas uppgift på verifikaten om varför bil hyrts (ändamål). Vid fördjupad kontroll framkom att det finns viss information om vilket projekt som avses i redovisningssystemet.

Bedömning


Det behövs en skärpt kontrollen av att rekvisitionerna av projektmedel uppfyller kraven på verifiering.


Vid hyra av bil bör syftet (*ändamålet*) framgå genom notering på verifikationen.

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