

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2020
**Samordningsförbundet
i Jämtlands län**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Dnr: REV/28/2020

Innehållsförteckning

1	REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG.....	3
2	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2020.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE.....	4
7	METOD	5
8	FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING	5
9	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
9.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
9.1.1	Mål avseende ekonomi och verksamhet.....	5
9.1.2	Tolkning av förbundets mål och ekonomi.....	6
9.1.3	Styrande dokument	8
9.1.4	Återrapportering	9
9.1.5	Styrelsesammanträden.....	11
9.1.6	Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning.....	12
9.1.7	Attestreglemente och attestordningar.....	13
9.1.8	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	13
9.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	14
10	KVALITETSSÄKRING	15
11	BILAGA.....	16

1 REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG

Förbundets räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning ska granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning.

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen utser en gemensam auktoriserad revisor. Region Jämtland Härjedalen utser den andre revisorn som är gemensam för region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Revisorerna har lika ansvar att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom samordningsförbundet. I revisionsuppdraget, som utförs i enlighet med god revisionssed, ingår att granska den interna kontrollen, räkenskaper och årsredovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ansvaret för att pröva ansvarsfrihet ligger på varje medlem för sig och inte gemensamt.

Tidigare iakttagelser

Förbundet hade 2019, liksom tidigare år, besvär att uppnå tillräckligt antal deltagare för att uppnå beslutsförmåga vid sammanträden avseende fastställande av årsredovisning enligt förbundsordning då det krävs att samtliga ledamöter tjänstgör i förbundsstyrelsen och är enig.

2 REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2020

Staten har upphandlat auktoriserad revisor till Samordningsförbundet i Jämtlands län. En uppdelning av granskningsarbetet görs mellan revisorerna. Statens revisor granskar räkenskaper och kommunernas gemensamma revisor utför verksamhetsrevision.

Bedömningen av vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra, för att ge ett tillräckligt underlag för att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i revisionsberättelsen, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas bland annat hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

Samordningsförbundet har till uppgift att;

- besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- stödja samverkan mellan samverkansparterna,
- besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
- finansiera insatser för individer som behöver samordnade rehabiliteringsinsatser
- svara för uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder,
- upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Ett samordningsförbund får inte besluta i frågor om förmåner eller rättigheter för enskilda eller vidta åtgärder i övrigt som innefattar myndighetsutövning eller som avser tillhandahållande av tjänster avsedda för enskilda.

Målet med granskningen är att ge en grund för uttalandena i revisionsberättelsen om måluppfyllnad, rättvisande räkenskaper och årsredovisningen.

Den grundläggande granskningen omfattar bland annat granskning av protokoll från styrelsesammanträden samt uppföljning av tidigare års granskningar/rekommendationer.

Under 2020 bedöms det finnas risk för att förbundets verksamhet har påverkats av covid pandemin. Det gäller både förbundets möjligheter att verka och dess måluppfyllelse.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge revisorn underlag för uttalanden i den enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen.
- Har förbundet en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?
- Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, förbundschefs instruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?
- Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?
- Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?
- Har förbundet utsett ett dataskyddsombud?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2020.

5 REVISIONSKRITERIER

Revisionskriterierna utgör utgångspunkt för granskningsmålen och är de bedömningsgrunder som revisorernas granskning mäter och bedömer verksamheten emot vad verksamheten ska nå upp till.

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen
- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Lag om Kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
- Förbundsordning för Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Verksamhetsplan och budget 2020, Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Normering från Rådet för Kommunal Redovisning
- Aktuella styrdokument för förbundet

6 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län.

7 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, delårs- och årsrapporter, hearing, intervjuer samt inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt. Granskningen omfattas inte av någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor med mera.

Granskningsrapporten är faktagranskad av förbundschefen.

8 FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING

Samordningsförbundet har inrättats med stöd av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser mellan samverkande parterna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassa, kommun och region.

Samordningsförbundets uppgifter framgår av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. I deras uppdrag ingår att på olika sätt främja, utveckla och organisera samverkan mellan myndigheterna så att den fungerar hållbart över tid. Förbundet bidrar till parternas ökande samverkanskunskap och kunskap om varandras uppdrag, ansvar och arbetssätt. Förbundet ska i första hand arbeta för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar förbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

Verksamhet

Samordningsförbundets kansli har bemannats med förbundschef, biträdande förbundschef/processstödare samt verksamhetsutvecklare bestående av 2,6 helårstjänster.

9 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

9.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

9.1.1 Mål avseende ekonomi och verksamhet

Revisionsfråga: Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordning.

Vid upprättande av årsredovisning ska det tydligt framgå vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse. Ny rekommendation av RKR¹ 15 gäller från och med räkenskapsåret 2020. Det kan anges i innehållsförteckningen vad som utgör förvaltningsberättelse.

I Årsredovisningen 2020 har samordningsförbundet utvecklat sin redovisning och följer de delar som årsredovisningen ska bestå av.

Verksamhetsplan och budget

Förbundsstyrelsen har upprättat en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de kommande tre (3) åren. För 2020 beslutades en budget i november 2019, § 31 inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna på 8 502 tkr varav statens ersättning utgör 50 procent och 25 procent vardera för Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

¹ Rådet för kommunal redovisning, RKR

Av verksamhetsplanen framgår vilka beslutade och avtalade insatser som planeras under året. Dock är årsbudgeten för 2020 underfinansierad med 1033 Tkr som täcks upp av ej förbrukade medel från tidigare år.

I årsredovisningen finns även beskrivet förbundets organisation, syfte och uppdrag och den innehåller en beskrivning av förbundets vision och värdegrund, ”att vara ett levande och kraftfullt länsförbund som genom samverkan bidrar till individers växande och egen försörjning”.

Förbundet har i sin verksamhetsplan för 2020 fastställt ett antal övergripande kortsiktiga mål inom verksamhetsinriktning; att **skapa samverkan** (4 mål), **Insatsfinansiering** (4 mål), inom **Uppföljning och utvärdering** (3 mål) och ett mål inom **förvaltning**. Totalt har man 12 verksamhetsmål som ska följas upp och rapporteras till styrelsen i samband med tertialuppföljning och i årsredovisningen.

Bedömning

- Vi bedömer att årsredovisningen följer RKR:s rekommendationer.
- Vi bedömer att samordningsförbundet inom föreskriven tid fastställt verksamhetsplan och budget.

9.1.2 Tolkning av förbundets mål och ekonomi

Revisionsfråga: Har förbundet en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?

Enligt 13 § i förbundsordningen ska förbundsstyrelsen upprätta tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Uppföljningarna ska skickas till medlemmarna. Förbundet ska per april och augusti redovisa en tertialrapport som innefattar både ekonomisk utveckling samt måluppfyllelse.

Ekonomi och likviditet har följts upp löpande under året. Enligt protokoll har tertialuppföljning per april och augusti månad redovisats i juni respektive september månad.

Kortsiktiga verksamhetsmål (12) följts upp och rapporterats i samband med tertialuppföljningar och i årsredovisningen.

	Mål	Ja	Delvis	Nej	Kommentarer
Skapa samverkan	4	1	2	1	Ett mål uppnås inte pga. av rådande situation med coronapandemin med de restriktioner som följer.
Insatsfinansiering	4	2	2		
Uppföljning och utvärdering	3	3			Måluppfyllelse uppnått
Förvaltning	1			1	Det egna kapitalet överstiger Nationella rådets rekommendation
	12	6	4	2	

Ett mål i att **skapa samverkan** är inte uppfyllt. Målet att *arbetsgivare och fackliga organisationer deltar i länsövergripande dialog för ökad kunskap kring behovet av en mer inkluderande arbetsmarknad* har inte uppnåtts pga. de restriktioner som coronapandemin medfört. Förbundsstyrelsen anser att det är ett viktigt mål och verkar för att kunna genomföra dialogmöten framledes.

Inom **Insatsfinansiering** har två mål uppnåtts. Målet som delvis är uppnått är *deltagare i individinriktade insatser närmar sig egen försörjning*, där 62 % av de tillfrågade känner sig redo att kunna arbeta eller studera. *Deltagare i individinriktade insatser upplever att de fått hjälp att utveckla sätt att hantera sin situation*, av svaren framgår det att 12 av 13 tillfrågade deltagare fått stöd och hjälp att utveckla sätt att hantera sin situation.

Tre mål inom **uppföljning och utvärdering** har uppnåtts. Utvärdering av långsiktiga samverkansinsatser har påbörjats med att en extern konsult har upphandlats för utvärdering av samverkansinsatser. Under året har förbundet samarbetat med Mittuniversitetet och en student har genomfört arbetsplatslagda studier hos förbundet.

En utbildningsinsats genomfördes 2018 och 2019 om *Jämställdhet-, genus- och ledarskapsutbildning (JGL)*. En uppföljande utbildningsinsats planerades i verksamhetsplanen för 2020. Jämställdhetsinsatserna följdes upp via en JGL- utbildning i form av en enkätundersökning. Ett resultat av arbetet är att insatser mot våld i nära relationer har lyfts upp för diskussion i de lokala samverkansgrupperna.

Under året har fem (5) finansierade verksamhetskopplade insatser varit igång samt fem (5) kunskaps- och erfarenhetspridande insatser. En stor del av insatserna har genomförts digitalt på grund av covid 19-pandemin.

Ekonomi/ekonomisk hushållning

För verksamhetsåret 2020 redovisar samordningsförbundet ett resultat på 2 024 tkr jmf. med ett underskott på -965 tkr föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 8 623 tkr vilket är något lägre jmf. med föregående år, 8 972 tkr. Verksamhetens kostnader uppgick till -6 498 tkr. jmf med -9 918 tkr föregående år.

Av årsredovisningen framgår att förbundets eget kapital per balansdagen överstiger den av Nationella rådet rekommenderade högstanivå på sparade medel. I enlighet med förbundsordningens stadga 14 § överförs överskottet till år 2021.

Övriga externa kostnader har minskats främst pga. inställda konferenser och minskade rese- och logikostnader.

Liksom föregående år är Nationella rådet medvetna om att insatser av stadigvarande karaktär beror på förutsättningar att starta upp nya insatser. Under året har insatserna påverkats av covid-19 pandemin som även påverkat arbetet med att minska det egna kapitalet.

Bedömning

- Vi bedömer att målen följts upp under årets tertialvisa redovisningar med helårsprognos och kommentarer till måluppfyllelsen enligt förbundsordning.
- Vi bedömer att det egna kapitalet per balansdagen överstiger den av Nationella rådets rekommendation. Målet med det egna kapitalet är inte löst, därav har målet inte uppnåtts dock är det ett extraordinärt år med svårighet att uppfylla målet som styrelsen inte kan råda över.
- Vissa mål kunde inte genomföras fullt ut pga. restriktioner som covid-19 pandemin medfört under året.

9.1.3 Styrande dokument

Revisionsfråga: Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, förbundschefinstruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?

Förbundsordning

Förbundsordningen för samordningsförbundet i Jämtlands län faställdes vid förbundets bildande 2011 och den är i behov av att ses över avseende bland annat om **beslutanderätt** och **Arkivtillsyn**. Förbundschefen uppdrogs att ta fram förslag på reviderad förbundsordning²

Beslut skall tas av samtliga förbundsmedlemmar innan revidering av förbundsordningen. Förslag och beslut av skrivelse fastställdes och överlämnades till förbundets medlemmar för beslut i sin kommun inför revidering av förbundsordning.³

Den nuvarande lydelsen i förbundsordningen **7 § beslutande rätt** överensstämmer inte med gällande lagstiftning angående:

- mål och riktlinjer för den finansiella samordningen
- budget/verksamhetsplan och årsredovisning för den finansiella samordningen
- Arbetsordning för förbundets verksamhet där det krävs att samtliga ledamöter tjänstgör i förbundsstyrelsen och är eniga i övriga beslut i styrelsen ska fattas med enkel majoritet, Vid lika röstetal gäller ordförandens utslagsröst. Varje deltagande förbundsmedlem har en röst.

Den nuvarande lydelsen i förbundsordningen **20§ Arkivtillsyn** överensstämmer inte med gällande lagstiftning.

I förbundsordningen anges att Jämtlands läns landsting ansvarar för tillsynen av att förbundet fullgör sina skyldigheter enligt arkivlagen (1990:782).

Enligt arkivlagen ska ansvaret ligga på arkivmyndighet i en medlemskommun. Ansvaret för tillsyn enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) 20§ ligger på arkivmyndigheten i en kommun som är medlem av förbundet. Arkivmyndigheten ska samråda med Riksarkivet. Om mer än en kommun ingår i förbundet, ska de berörda kommunerna komma överens om vilken av dem som ska svara för tillsynen.

Policy för finansiering av samverkansinsatser

Policy för finansiering av samverkansinsatser reviderades och antogs 2017 på uppdrag av styrelsen. Av policyn framgår ramar för den finansiering som kan ges till förbundsmedlemmarna som ersättning för utgifter i samband med genomförandet av samverkansinsatser.

Det framgår tydligt vilken målgrupp, vilka grundläggande förutsättningar, vem som kan ansöka om medel och vilka insatser och kostnader som kan finansieras. All utbetalning av medel sker i efterhand mot faktiskt upparbetade kostnader som ska kunna styrkas med underlag.

Insatser kan avbrytas i förtid om villkoren förändras väsentligt till nackdel för förbundet och då kan förbundet komma att, i förtid avsluta finansieringen av en pågående insats.

² Protokoll 2017-05-29 §67

³ Protokoll 2017-11-27 §76 Dnr: 17:37

Arbetsordning

Förbundets arbetsordning reviderades senast 2013 §52. I arbetsordningen beskrivs bl a. samordningsförbundets åtaganden.

”Parter i samordningsförbundet är kommunen, landstinget, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan. Samordningsförbund innebär en möjlighet att skapa en struktur för att få samverka mellan myndigheter att fungera över en längre tid inom området rehabilitering. Verksamheten ska inte enbart bedrivas i form av tillfälliga projekt, utan mer som en ordinarie samverkansverksamhet. Samordningsförbundet ska inte själv bedriva någon rehabiliteringsverksamhet.”

Arbetsordning omfattas av huvudrubriker;

- **Förbundets organisation**, med underrubrikerna Lokala samverkansgrupper, arbetsutskott, förbundsstyrelse, förbundschef, Processtödjare/biträdande förbundschef.
- **Styrelsens arbetsformer** med tillhörande underrubriker Kallelse till sammanträden, Jäv och justering av protokoll.
- **Administrativa regler**, med underrubriker ekonomi, utbetalning av medel, upphandling.
- **Ändring av arbetsordningen** att ändringar i arbetsordningen ska fastställas av samordningsförbundets styrelse.

Vi har noterat att förbundets arbetsordning är relativt omfattande. Dock finns behov av en översyn för att göra arbetsordningen mer strukturerad och tydlig.

Enligt uppgift har det inte tagits fram någon instruktion för förbundschefen som tydliggör uppgifter och ansvar.

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsordningen behöver uppdateras utifrån gällande lagstiftning.
- Vi bedömer att policyn för finansiering av samverkansinsatser är tydlig och visar på riktlinjer och ramar för finansiering av beslut.
- Vi bedömer att arbetsordningen är ostrukturerad och otydlig.
- Vi anser att det bör tas fram en instruktion för förbundets Förbundschef.

Vi rekommenderar

- *att förbundsstyrelsen ser över förbundets styrdokument och gör nödvändiga uppdateringar.*
- *att medlemmar ser över förbundsordningen och beslutar om revidering av den enligt gällande lagstiftning.*
- *beslutar om arkivmyndighet enligt gällande lagstiftning*
- *att förbundsstyrelsen beslutar om instruktion för förbundets Förbundschef, som ett komplement till arbetsordningen.*
- *att förbundsstyrelsen gör en översyn av arbetsordningens struktur för att göra den tydligare.*

9.1.4 Återrapportering

Återrapportering och uppföljningar har genomförts under året. Vi har sammanställttuppföljningar och rapportering enligt uppgifter och genomläsning av protokoll, *se bilaga 1.*

Projektredovisning/Utvärdering

Samordningsförbundet ska enligt lag följa upp och bli svara för uppföljning och utvärderingar av rehabiliteringsinsatserna.

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

I vår granskning av samordningsförbundet har det gjorts en uppföljning av två projekt som slutrapporterats 2020 för att utvärdera måluppfyllelsen. Inriktningen på uppföljningen var att se om det i slutrapporten fanns svar på om uppsatta mål hade uppnåtts.

De mål som följdes upp i ett av projekten var rekryteringsmöjligheter till vård- omsorgen och om fler språksvaga utrikesfödda fick möjlighet till anställning med egen försörjning.

Ett annat mål om avslutad extratjänst inom kommunen och övergått till en mer stadigvarande anställning eller påbörjat reguljära studier.

- Kompetensförsörjning, Bräcke kommun (2020-02-20)

Projektet "Kompetensförsörjning" inleddes 2018-01-01 och projektägare var Bräcke kommun. Målet med projektet var att förbättra rekryteringsmöjligheter i kommunens vård- och omsorgsavdelning samt att fler utrikesfödda skulle bli anställningsbara inom avdelningen med möjlighet till egen försörjning. Målgruppen är språksvaga utrikesfödda personer som befinner sig på olika språknivåer med ett intresse för att prova på och arbeta inom vårddyrket. I juni 2019 utökades målgruppen till att även omfatta de med goda språkkunskaper men som av andra anledningar stod långt ifrån arbetsmarknaden.

Tabellen nedan visar på antal personer som ska nå målet

Indikatorer	Målsättning i antal	Resultat
Språksvaga utrikesfödda personer får stöd av inkluderingshandledare inom vård- och omsorg	12	16
Anställningsbara inom vård- och omsorg.	12	10
Ska ha påbörjat utbildning till vårdbiträde eller undersköterska	8	6
Antal personer ska ha genomgått vårdsvenska enligt KIVO-metoden eller annan språkutbildning	10	16

- "Matchningskoordinator", Strömsunds kommun

Projekt "Matchningskoordinator" insatsperiod 2019-06-01--2020-05-31 med Strömsunds kommun som projektägare. Målet med projektet var att minst hälften som avslutade sin extratjänst inom kommunen skulle ha stadigvarande anställning minst 3 till 6 månader eller påbörjat reguljära studier. Även hitta nya vägar för samarbete med privata arbetsgivare, kommun och arbetsförmedling, vilket i följd leda till en bättre kompetensförsörjning över tid.

Målgruppen är personer som har eller har haft en extratjänst inom Strömsunds kommun (87 personer). De allra flesta av de aktuella personerna är utrikesfödda samt lågutbildade utifrån den prioritering som skett och som legat till grund för en extratjänst.

Enligt slutrapport vid projektavslut visade det sig att det har varit problem att få fram de 87 personer som haft extratjänster inom kommunen. Utifrån en lista från lönekontoret (97 personer) skulle ett urval av 87 personer tas fram från lönelistan. Det visade sig att det försvarades att ta fram de antal som var tänkt genom att bidragsgrund för anställningen var anmält på fel sätt.

Projekt ”matchningskoordinator” med finansiering från samordningsförbundet skulle sträcka sig till den 2020-05-31 men avbröts i förtid den 31 december 2019. Skälet till att avsluta projektet i förtid var att arbetsförmedlingen var villiga att medfinansiera en förlängning för hela 2020. Då arbetet är långsiktigt och tar tid att genomföra med varje deltagare beslutade LOKSAM – gruppen att en mer långsiktig finansiering via arbetsförmedlingen är fördelaktigare för att uppnå målet. De medel som frigjordes för Samordningsförbundet satsas på ett gemensamt arbete med samordnad arbetslivsrehabilitering.⁴

Projektet fick konsekvenser redan vid uppstart. Arbetsmarknadsenheten (AME) fick en ny personalstab som inte kände till de personer som hade extratjänster vilket försvårade för projektet att nå dessa personer. En omstrukturering på Arbetsförmedlingen fick konsekvenser för samverkan då det var svårigheter att starta upp projekt under sommarmånad och att nå ut till arbetsplatser samt projektanställdas under semesterperioder.

Indikatorer	Målsättning i antal	Resultat
Antal personer i stadigvarande anställning	87	19
Minst hälften av de personer som avslutat sin extratjänst inom kommunen skall ha en stadigvarande anställning (minst 3 eller 6 mån)	44	3
eller påbörjat reguljära studier som inneburit en utskrivning från Arbetsförmedlingen.	44	3

Bedömning

- Vi bedömer att två mål har uppnåtts med gott resultat och projektet har förstärkt Bräcke kommuns Vård- och omsorgsavdelning.
- Vi bedömer att måluppfyllelsen är låg och är inte uppfyllt i ett projekt så ser vi positivt på att det satsas på mer långsiktighet med att LOKSAM-gruppen med finansiering via arbetsförmedlingen.
- Noterat att på förbundets webbsida saknas en av de granskade slutrapporterna för 2020. Enligt uppgift är webbsidan under uppbyggnad, därav avvaktan med publicering av slutrapport.

9.1.5 Styrelsesammanträden

Förbundsstyrelsen har under året hållit fyra sammanträden och samtliga är protokollförda och justerade i enlighet med regelverket.

För vissa beslut ställer förbundsordningen höga krav på närvaro. Förbundsordningen ställer krav på att samtliga ledamöter deltar på förbundsstyrelsens sammanträden och att de dessutom är eniga, vilket kan påverka beslutsförheten. *se punkt 9.1.3.*

Vid sammanträdet den 16 mars och 23 november 2020 uppnåddes inte beslutsförhet vid fastställande av årsredovisning för 2019 och verksamhetsplan och budget enligt förbundsordningens stadgar 7 § *Beslutande rätt.*

Vid fastställande av årsredovisning för 2019 deltog 9 av 11 ledamöter.

Vid fastställande av verksamhetsplan och budget och årsbudget 2021-2023 deltog 9 av 11 ledamöter.

Tidigare år har förbundsstyrelsen verkat för att få till en lagändring så att sammanträden kan genomföras digitalt på distans. En skrivelse om en lagändring är upprättad av föreningen Nationellt Nätverk av Samordningsförbundet (NNS).

⁴ Slutrapport Matchningskoordinator projekttid 190601-191231

Med anledning av Covidpandemin och folkhälsomyndighetens restriktioner beslutade styrelsen om distansmöten som antogs den 16 mars §1.

Bedömning

- Det är fortsatt angeläget att uppdatera reglerna för beslutsförhet i förbundsordningen så att de överensstämmer med Handboken för Finansiell samordning, finanslagen och tillämpliga delar av kommunallagen.

9.1.6 Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning

Revisionsfråga: Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?

Interna kontrollen

Internkontroll är viktig för styrning och uppföljning av verksamheten. Den bidrar till en säker och effektiv verksamhet samt god ekonomisk hushållning. Internkontroll är en del av verksamhetens systematiska kvalitet- och förbättringsarbete.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål. Risk- och väsentlighetsanalys för 2020 är antagen. Förbundet har ett tillfredställande arbete med internkontroll och systematisk uppföljning sker löpande under året. Styrelsen utövar beslutanderätten, förvaltningen och verkställigheten i samordningsförbundet. I styrelsens ansvar ligger därav ansvar för den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi noterar att förslag på riskanalys ingick i handlingarna till sammanträdet i mars. Styrelsen valde dock att hänskjuta beslut och antogs i juni månad med uppföljning med två tillkommande risker och återrapportering i september månad.

Vi har noterat att riskanalysen för intern kontroll har utvecklats inför kommande år.

Personal

Vid riskbedömning med anledning av personalförändring uppdrogs förbundschefen att bedöma om minskningen av personal medför risker för ohälsa eller olycksfall som kan behöva åtgärdas.

Riskbedömning utgjordes av en arbetsgrupp bestående av förbundets presidium och förbundschefen. Gruppen ansvarade för framtagande av alternativa arbetssätt och bemanning och prioritering av riskerna som resulterade i antagen handlingsplan.⁵

Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med riskanalys och internkontroll har varit tillfredsställande under året med uppföljning och återrapportering i samband med tertialuppföljning i september.
- Vi bedömer att åtgärder vidtagits och att en handlingsplan med anledning av personalförändring är fastställd med uppföljning 2021, vilket vi bedömer är positivt.

⁵ Protokoll 2020-11-23 §17

9.1.7 Attestreglemente och attestordningar

Revisionsfråga: Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?

Delegationbestämmelser för Samordningsförbundet i Jämtlands län finns framtagna.

Förbundsstyrelsens möjlighet till delegation regleras i 10 §, Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Av författningskommentaren framgår att:

”Enligt andra stycket skall beslutanderätt, förvaltning och verkställighet i ett samordningsförbund utövas av dess styrelse.”

Revidering av delegationsbestämmelser antogs⁶ i november månad. Attestordning finns och är antagen av förbundsstyrelsen.

I attestordningen framgår det vilka skriftliga rutiner och attestförteckningar som finns och vem/vilka som ska utföra slutattest.

Rutinbeskrivning finns för hantering av leverantörsfakturor både vid manuell och elektronisk hantering och vid kontroll- och slutattestering gällande attestordning.

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsstyrelsen har en tydlig attestanordning och delegationbestämmelser.
- Vi har begärt att få ta del av listorna från två av årets möten för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationbestämmelser.
- Vi bedömer att det finns tydliga rutiner för hantering av leverantörsfakturor både vid manuell och elektronisk hantering leverantörsfakturor.

Revisionsfråga: Har förbundet utsett ett dataskyddsbud?

Dataskyddsbud

Dataskyddsförordningen gäller som lag i alla EU:s medlemsländer från och med den 25 maj 2018. Samordningsförbundet är, som offentligt organ skyldig att utse dataskyddsbud att övervaka att förbundet följer dataskyddsförordningen. Mot bakgrund av storleken på förbundets organisation har en fråga ställts till kommunmedlemmarna om det finns möjlighet att utse dataskyddsbud från någon medlemskommun.⁷

Vi noterar att och tagit del av det beslut som anmäldes till styrelsen genom delgivning, ett dataskyddsbud för samordningsförbundet är antagen.⁸

9.1.8 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

Vid föregående års granskning framkom att:

”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 SUS. Det kvarstod vissa brister som dock låg utanför styrelsens kontroll.”

⁶ Protokoll 2020-11-23 §20

⁷ Protokoll 2018-05-21 §8

⁸ Protokoll 2018-09-24 §16

I tabellen nedan redovisas i vilken grad förbundet vidtagit åtgärder.

Bedömning	Vidtagen åtgärd
Statistik ur SUS är inte av den kvalitet som önskas och inte tillförlitlig.	Nationellt problem, en arbetsgrupp tittar på en lösning av att få ut tillförlitlig statistik.

9.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att förbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillfredsställande och att det finns vissa brister i förbundsordning och arbetsordning kan behöva uppdateras och tydliggöras.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentarer
Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen?	Ja	Fastställts inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna.
Har förbundet en tillfredsställande målluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	Delvis	Följs upp i samband med tertialuppföljningar. Några mål nås inte.
Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, förbundschefs instruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?	Delvis	Vi bedömer att förbundsordningen behöver uppdateras utifrån gällande lagstiftning. Det bör tas fram en instruktion för förbundets Förbundschef.
Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Ja	Förbundet har bedrivit ett arbete med risker utifrån en fastställd riskanalys. Dock fastställdes den sent på året. Vid riskuppföljning i september tillkom två risker som beror på covid-19 pandemin.
Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordning?	Ja	Attestreglemente är fastställt och det finns tydliga rutiner för attestordning
Har förbundet utsett ett data-skyddsombud?	Ja	Protokollsbeslut 2018 §16.

10 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

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.

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.

Undertecknande

Projektledare:


Carina Hemmingsson
Sakkunnig

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

11 BILAGA

RAPPORTSAMMANSTÄLLNING AV FASTSTÄLLANDE OCH GENOMFÖRD UPPFÖLJNING

Rapport	Faställd tidpunkt återrapportering/Kontrollmoment	Genomförd/Uppföljning
Årsredovisning	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut	2020-03-16, § 2
Riskanalys	Förslag till riskanalys vid verksamhetens första sammanträde	2020-03-16, § 3 (Förslag) 2020-06-08, § 5 (fastställande)
Riskanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialuppföljning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2020-09-25, § 12
Verksamhetsmål kortsiktiga mål 2021	Förslag till Verksamhetsmål vid årets sista sammanträde	2020-09-25, § 13
Tertialuppföljning	Tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin.	2020-06-08, § 6 2020-09-25, § 10
Anmälan om Delegationsbeslut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210) Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde	2020-03-16, § 4 2020-06-08, § 8 2020-09-25, § 14 2020-11-23, § 21
Budget/verksamhetsplan 2021-2023	Senast den 30 november varje år upprätta en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för kommande tre år. En årsbudget ska åtföljas av mål för verksamheten.	2020-11-23, § 18
Projekt/Insatser/Dialog	Svara för uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder	2020-06-08 § 9 2020-09-25 § 15 2020-11-23 § 22