

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2021
**Samordningsförbundet
i Jämtlands län**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/29/2021

Innehållsförteckning

1	REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG.....	3
2	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2021	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	11
9.1.5	Styrelsesammanträden.....	12
9.1.6	Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning.....	13
9.1.7	Attestreglemente och attestordningar.....	14
9.1.8	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	15
9.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	16
10	KVALITETSSÄKRING	17
11	BILAGA.....	18

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 revisions sed, 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.

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

Under föregående års granskning framkom det iakttagelser som har följts upp som en del av den grundläggande granskningen.

2 REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2021

Staten har upphandlat auktoriserad revisor för revision av 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 2021 bedöms det även fortsatt finnas risk för att förbundets verksamhet och måluppfyllelse har påverkats av covid pandemin.

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, instruktioner till förbundschef 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?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2021.

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 2021, 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, 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.

8 FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING

Samordningsförbundet har inrättats med stöd av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser mellan de samverkande parterna Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, 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 och verksamhetsutvecklare bestående av 2 helårstjänster. Dock har förbundet enligt uppgift varit utan förbundschef mellan september 2021 och januari 2022. Det innebär att man har gått ner från 2,6 tjänster till 2 helårstjänster varav en vakant tjänst under årets sista tre månader.

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. I Årsredovisningen 2021 följer man de delar som årsredovisningen ska bestå av enligt RKR¹ 15 rekommendation.

Verksamhetsplan och budget

Förbundsstyrelsen har upprättat en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de kommande tre (3) åren. För 2021 beslutades en budget i november 2020, § 18² 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

² Protokoll §18 2020-11-18

Av verksamhetsplanen framgår vilka beslutade och avtalade insatser som planeras under året. Dock är årsbudgeten för 2021 underfinansierad med 641 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 2021 fastställt ett antal övergripande kortsiktiga mål inom verksamhetsinriktning; att **skapa samverkan** (4 mål), **Insatsfinansiering** (4 mål), och ett mål inom **förvaltning**. Totalt har man 9 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 (9) följts upp och rapporterats i samband med tertialuppföljning och i årsredovisningen.

	Mål	Ja	Hög grad uppnått ³	Delvis	Nej	Kommentarer
Skapa samverkan	4	1	1	1	-	Ett mål går inte att bedöma pga. låg svarsfrekvens
Insatsfinansiering	4	1	2	1		
Förvaltning	1				1	Det egna kapitalet överstiger Nationella rådets rekommendation. Högst rekommenderad nivå på sparade medel uppgår till 1 625 tkr.
Uppföljning och utvärdering	0	-	-	-	-	I verksamhetsplan 2021 framgår inga uppföljning- och utvärderingsmål.
	9	2	3	2	1	

³ Ny bedömning fr.o.m. 2021 av Samordningsförbundet

Ett mål i att **skapa samverkan** går inte att bedöma. *Målet handlar om Lokala samverkansgrupper utgör en struktur för att initiera, upprätthålla och underhålla relationer mellan parterna samt gemensamt lärande.*

Bland de lokala samverkansgrupperna har endast en minoritet, 36% svarat på enkäten, för förbundsstyrelsen uppgår svarsfrekvensen till 27%. Den låga svarsfrekvensen gör att det inte går att dra någon slutsats om bedömning av målet.

Inom **Insatsfinansiering** har ett mål uppnåtts. Målet som i hög grad är uppnått, är *deltagare i individinriktade insatser närmar sig egen försörjning*, där upplever 60% positivt, varav 50% klart positivt, och man känner sig redo att kunna arbeta eller studera.

Deltagare i individinriktade pågående insatser upplever att de fått hjälp att utveckla sätt att hantera sin situation, av svaren framgår det att 79% positivt, varav 68% klart positivt, om det stöd och hjälp att utveckla sätt och hantera sin situation. Dock svarar 16% negativt. Deltagare som står inför ett avslut av insats svarar 86% positivt och 79% klart positivt.

Måluppfyllelsen är bättre jämfört med år 2020, då det var delvis uppfyllt.

Finansierade strukturövergripande insatser bidrar till utvecklad samverkan. Målet är riktad till personal i finansierade fyrpartssamverkaninsatser. Majoriteten har svarat att det finns strukturer för att upprätthålla och underhålla relationer mellan inblandade aktörer. Dock har så många som en tredjedel svarat varken eller.

Måluppfyllelsen är något sämre jämfört med år 2020, då målet uppnåddes.

Mål inom **uppföljning och utvärdering**, framgår inga mål om uppföljning och utvärderingsmål i verksamhetsplan 2021.

Ekonomi/ekonomisk hushållning

För verksamhetsåret 2021 redovisar samordningsförbundet ett resultat på 1 361 tkr jmf. med 2 024 tkr föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 8 502 tkr vilket är något lägre jmf. med föregående år, 8 623 tkr. Verksamhetens kostnader uppgick till -7 034 tkr. vilket är 536 tkr högre jmf med -6 498 tkr föregående år.

Övriga externa kostnader har minskats med 220 tkr jmf. mot budget främst pga. inställda konferenser och minskade rese- och logikostnader.

Personalkostnader har minskats under året, huvuddelen av avvikelsen beror på att förbundet inte haft någon förbundschef under sista kvartalet och inte varit fullt bemannad.

En översiktlig genomgång av ekonomin visar att förbundets leverantörsskulder är ca 2,1 mkr per sista december. Enligt uppgift har rekvisitioner för insatser som tillhör 2020 varit försenade och kom in redovisningen 2021. För år 2021 har rekvisitioner i större utsträckning kommit in i tid och fler insatser varit i gång.

Vi har tagit del av underlagen per januari 2022 och noterat att större delen av leverantörsfakturor har betalats.

Av årsredovisningen framgår att förbundets eget kapital per balansdagen överstiger den av Nationella rådet rekommenderade högstanivå på sparade medel. I enlighet med förbundsordningens stadgar 14 § överförs överskottet till år 2022.

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 fortsatt påverkats av covidpandemin 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 förbundet haft eftersläpningar av rekvisitioner som tillhör 2020.

- 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 fortsatt ett år med svårighet att uppfylla målet som styrelsen inte kan råda över.
- Vi bedömer att några mål har måluppfyllelsen förbättrats jämförelse med år 2020.

Vi rekommenderar

- att förbundsstyrelsen bevakar och följer upp att rekvisitioner inkommer inom rimlig tid.

9.1.3 Styrande dokument

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

Samordningsförbundet har enligt tidigare rekommendation inventerat och gjort en översyn av förbundets styrdokument, för revidering och uppdatering enligt lagstiftning som behövs för förbundets verksamhet. Även nya styrdokument har tagits fram för förbundets organisation och verksamhet.

Förbundsordning

Föregående år rekommenderades att Förbundsordningen för Samordningsförbundet i Jämtlands län behövde revideras. Förbundsordningen är från 2011 och den är i behov av att ses över avseende bland annat om **beslutanderätt** och **Arkivtillsyn**. Förbundscheffen uppdrogs att ta fram förslag på reviderad förbundsordning⁴.

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.⁵

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.

⁴ Protokoll 2017-05-29 §67

⁵ Protokoll 2017-11-27 §76 Dnr: 17:37

Enligt uppgift pågår ett arbete med revidering av förbundsordningen som påbörjades under 2021. Det är angeläget att förbundsordningen revideras och följer gällande lagstiftning för beslutande rätt och arkivtillsyn. Dock framgår det inte i några protokoll eller som ett informationsärende om hur arbetet fortskrider.

Arkivbeskrivning

Enligt arkivlagen och offentlighets- och sekretesslagen ingår det i arkivvården att varje myndighet ska upprätta en arkivbeskrivning som ger information om vilka slag av handlingar som kan finnas i myndighetens arkiv och hur arkivet är organiserat.

De viktigaste ärendetyper förbundet har är de ärenden som är specifika för förbundet är finansiering av insatser för individer som behöver samordnade rehabiliteringsinsatser.

De viktigaste handlingsslagen hos förbundet är beslut, avtal, uppföljningsrapporter och andra handlingar som hör till ärenden om finansiering av insatser för individer som behöver samordnade rehabiliteringsinsatser.

Vi har noterat att förslag på arkivbeskrivning ingick i handlingarna och behandlats på förbundets sammanträde i september⁶ och november⁷. Det finns två förslag på arkivmyndighet Åre- respektive Östersunds kommun.

Innan ett beslut tas av förbundsstyrelsen behöver styrdokumentet kompletteras med att ta med fler lagar som rör förbundets hantering av allmänna handlingar, till exempel offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, GDPR etc. enligt råd från arkivarierna i båda kommunerna och blir Östersunds kommun, förbundets arkivmyndighet behöver ytterligare åtgärdsplaner vidtas enligt kommunens mall;

- Tekniska hjälpmedel som enskilda själva kan få använda hos myndigheten för att ta del av allmänna handlingar.
- Vem hos myndigheten som kan lämna närmare upplysningar om myndighetens allmänna handlingar, deras användning och sökmöjligheter.
- Vilka bestämmelser om sekretess som myndigheten vanligen tillämpar på uppgifter i sina handlingar.
- Gallringsbeslut som tillämpas lagstiftning som ställer krav på gallring.
- Myndighetens arkivansvarige samt arkivredogörare,
- Uppgifter som myndigheten regelbundet hämtar från eller lämnar till andra samt hur och när detta sker.
- Myndighetens rätt till försäljning av uppgifter.

Vi har noterat att det inte framgår när återrapportering ska ske till förbundsstyrelsen i det försatta arbetet.

Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö

Vi har noterat att förslag på Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö, som förbundsstyrelsen fått ta del av, och stämts av med egna sakkunniga i den egna organisationen. Ett antal synpunkter inkom och arbetas vidare med, för färdigställande av arbetsmiljöhandboken.

Arbetsmiljöhandbokens avsnitt beskriver arbetsmiljöarbetet vid samordningsförbundet och dess personal och där samordningsförbundets styrelse är ytterst ansvarig. Ett avsnitt beskriver arbetsmiljöarbetet där samordningsförbundet har rådighet över arbetsmiljöarbetet till exempel där personal sitter samlokaliserade i lokaler som förbundet hyr. Arbetsmiljöarbetet ska vara en naturlig del i allt görs och i alla beslut som fattas. Det ska alltså finnas en koppling mellan alla aktiviteter i vår verksamhet och arbetsmiljöarbetet.

⁶ Protokoll 2021-09-24 §20

⁷ Protokoll 2021-11-19 §32

Till grund för handboken ligger Arbetsmiljölagen, AML, med tillhörande föreskrifter, AFS, från Arbetsmiljöverket. AML innehåller grundläggande bestämmelser och anger allmänna krav. De föreskrifter som ska förtydliga arbetsgivarens ansvar för arbetsmiljöarbetet och hur det ska uppfyllas är AFS 2001:1 om systematiskt arbetsmiljöarbete, SAM.

”Arbetsmiljöhandboken”, föredrogs under styrelsen sammanträde under information/rapportpunkt⁸, styrelsen tog med sig av de synpunkter och bedömningar i det fortsatta arbetet.

Vi har noterat att det inte framgår när återrapportering ska ske till förbundsstyrelsen i det försatta arbetet.

Arbetsfördelning/Instruktion för anställda

Det som beskrivs i Arbetsfördelning/Instruktion för anställda;
Enligt § 8 i förbundsordningen ska förbundsstyrelsen utse ett kansli med en eller flera tjänstepersoner som har att leda arbetet inom förbundet enligt styrelsens anvisningar. Förbundets tjänstepersonsorganisation består av förbundschef och verksamhetsutvecklare. Förbundets arbetsmodell ska bygga på hög delaktighet i verksamhetsutveckling och verksamhetsplanering.

Förbundets verksamhet delas in i och beskrivs i dokument utifrån verksamhetsinriktningarna Förvaltning, Skapa samverkan, Insatsfinansiering och Uppföljning/utvärdering.

I arbetsbeskrivningen framgår det vilka ansvarsområden och arbetsuppgifter som förbundschef och verksamhetsutvecklare

Arbetsfördelning/Instruktion för anställda fastställdes av förbundsstyrelsen i november⁹.

Lönepolicy för anställda

Målsättningen med lönepolicyn är att Samordningsförbundet i Jämtlands län i konkurrens med andra arbetsgivare ska kunna rekrytera och behålla kompetens, och samtidigt bidra till en fortsatt utveckling av verksamheten.

Lönepolicy för anställda, fastställdes av förbundsstyrelsen i november¹⁰.

Arbetsordning för styrelsen

Utöver vad som föreskrivs om förbundsstyrelsen i finsamlagen (2003:1210) och andra författningar gäller bestämmelserna i denna arbetsordning. Arbetsordningen ska inte tillämpas om det finns avvikande bestämmelser i speciallag.

Ett förslag på reviderad arbetsordning som är mer tydliggjord och inte så omfattande som tidigare, presenterades för styrelsen i september 2021.¹¹ Ärendet togs upp under punkten information/rapporter. Enligt noteringar uppdrogs verksamhetsutvecklare att kontrollera om styrelsen kan besluta i frågan utan att passera respektive medlemspart och kommunfullmäktige.

Vi har noterat att det inte framgår när återrapportering ska ske till förbundsstyrelsen i det försatta arbetet.

⁸ Protokoll 2021-11-19,§32

⁹ Protokoll 2021-11-19,§30

¹⁰ Protokoll 2021-11-19,§31

¹¹ Protokoll 2021-09-24,§20

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsordningen behöver uppdateras utifrån gällande lagstiftning. Det är viktigt att arbetet med förbundsordningen revideras och färdigställs för beslut.
- Vi bedömer att Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö, är strukturerad och behöver färdigställas för beslut.
- Vi bedömer att arbetsordningen har förtydligats och reviderats för nuvarande organisation. Dock har arbetsordningen inte beslutats.
- Vi ser positivt på att man har tagit till sig av rekommendationer från föregående års granskning med att revidera, uppdatera samt framtagande av nya styrdokument.

Vi rekommenderar

- att förbundsstyrelsen följer upp och bevakar arbetet med förbundets styrdokument.
- att medlemmar ser över förbundsordningen och beslutar om revidering av den enligt gällande lagstiftning.
- beslutar om arkivmyndighet enligt gällande lagstiftning
- beslutar om arbetsordning för styrelsen.

9.1.4 Återrapportering

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

Projekt/Insatser

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 projekt följts upp under 2021, enligt noteringar kan vi inte se att några projekt har avslutats under året.

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

Under året har det beviljats insatser om;

- ”Samplanering Härjedalen”
- Yrkesinriktad svenska inom Vård & Omsorg - Språkstärkande insatser
- Jobbcenter 2,0 - Individens resa till självständigt liv
- Psykiatrins roll i samverkan med kommunerna

Återrapportering av insats ska ske årligen vid styrelsen planeringsdag inför beslut om budget för efterföljande år

Bedömning

- Vi bedömer att återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.

9.1.5 Styrelsesammanträden

Förbundsstyrelsen har under året hållit fyra sammanträden och samtliga är protokollförda och tre protokoll är justerade i enlighet med regelverket. Dock saknas i ett av protokollen fullständig justering. Under året har man övergått till digital signering med bank-ID.

Vid genomgång av närvarorapporter till sammanträden har en medlemskommun inte deltagit på några sammanträden under året. En ordinarie ledamotpost från staten, arbetsförmedlingen har varit vakant under januari till oktober månad.

Om en ledamot i styrelsen avgår under mandattiden och en ersättare har utsetts, inträder ersättaren i ledamotens ställe för återstoden av mandattiden, §15 Lag (2003:1210). Det åtgärdades så sent som till november månads styrelsesammanträde.

Med anledning av fortsatt Covidpandemi och folkhälsomyndighetens restriktioner har styrelsen enhälligt fortsatt att godkänna att sammanträden genomförs på distans. Deltagare som deltar på distans anses vara närvarande vid sammanträden. Det saknas dock lagstöd att genomföra sammanträden på distans, styrelsen har bedömt att risken är väldigt liten att beslut överklagas då det inte skett hittills.

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 5 mars 2021 och 19 november uppnåddes inte beslutsförhet vid fastställande av årsredovisning för 2020 och verksamhetsplan och budget enligt förbundsordningens stadgar 7 § *Beslutande rätt.*

- Vid fastställande av årsredovisning för 2020 deltog 9 av 11 ledamöter.
- Vid fastställande av verksamhetsplan och budget och årsbudget 2022–2024 deltog 8 av 11 ledamöter.

Lagändring om Finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210)

En ny lagändring om Finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) har verkat för under en längre tid med en remissrunda av föreningen Nationellt Nätverk av Samordningsförbundet (NNS).

Ändringen består i om det ska vara möjligt för styrelsen i ett samordningsförbund att besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen kan få delta i styrelsemöten på distans.

Det har resulterat i att samordningsförbundet har erbjudits att remissyttra sig över Pro-memoria - Deltagande på distans i styrelsesammanträden i samordningsförbund.¹²

"Samordningsförbundet i Jämtlands län delar uppfattningen om att det saknas anledning att anta att det skulle vara av särskild vikt att styrelsemöten i samordningsförbund enbart ska kunna genomföras med alla ledamöter fysiskt på plats."

"Föreslagen lagändring bidrar enligt förbundet till uppfyllelse av det mål som eftersträvas om ett förenklat, mer effektivt och mer hållbart deltagande för ledamöter och ersättare. Det ger ledamöterna en möjlighet att välja hur de vill delta utifrån övriga uppdrag och åtaganden, miljö, tillgång till färdmedel och ekonomi."

"Samordningsförbundet är positiv till att en ny bestämmelse som gör det möjligt för styrelsen att besluta om deltagande på distans införs direkt i finsamlagen i stället för en hänvisning till kommunallagen."

Under pågående granskning har Riksdagen beslutat¹³ om lagändring i Finsamlagen fr.o.m. 17 februari 2022, om att det ska vara möjligt för styrelsen i ett samordningsförbund att

¹² Protokoll §12 2021-06-11

¹³ Protokoll §10 2021/22:68 (Riksdag)

besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen kan få delta i styrelsemöten på distans. Anledningen är att förbunden ska kunna arbeta mer effektivt och hållbart.

Rekrytering av ny förbundschef

Rekrytering av ny förbundschef har pågått under hösten och i samband med det behövdes verksamheten ses över. Enligt uppgift och noteringar i protokoll i samband med rekrytering av ny förbundschef, finns inga noteringar eller beslut om tillsättande av en t.f. förbundschef, tills rekryteringen är klar. Styrelsen valde att omfördela kansliets arbetsuppgifter tills att en ny förbundschef är anställd och på plats. *Se punkt 9.1.6*

I november 2021 protokoll¹⁴ framgår att nyanställd förbundschef utses med tidigare beslutande firmatecknare styrelsens ordförande och vice ordförande två i förening. Tidigare firmatecknare, med förbundschef upphör därmed att gälla.

Bedömning

- Det saknas lagstöd om beslutande rätt på distans enligt Finsamlagen. Det är fortsatt angeläget att man är beslutsför, om det inte handlar om beslut som kan fattas av enkel majoritet enligt förbundsordning.
- Vi bedömer att åtgärder skulle ha vidtagits tidigare med att tillsätta en ledamot när arbetsförmedlingens ordinarie ledamot avgick.
- Vi bedömer att det underlättar för styrelsens arbete i och med lagändring i Finsamlagen som träder i kraft, februari 2022.

Vi rekommenderar

- *att förbundsstyrelsen är beslutsför och följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.*

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 2021 är antagen¹⁵. 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.

Styrelsen valde att inte tillsätta en t.f. förbundschef under rekryteringsperioden. Enligt förbundsordningen framgår att förbundsstyrelsen ska utse ett kansli/en eller flera tjänstemän som kan leda arbetet inom förbundet enligt styrelsens anvisningar.

Den riskbedömning som gjordes med anledning av att förbundschefen avslutar sin tjänst och under den övergångsperiod tills ny förbundschef har tillsatts på kansliet, har en översyn främst inom arbetsmiljön setts med förhöjda risker bland annat med sjukskrivning, stress pga. fler arbetsuppgifter och mer ensamarbete.

Vi har noterat att utifrån riskanalysen för intern kontroll har åtgärder vidtagits med anledning av att förbundet har varit underbemannad under en period. Med bland annat utökad stöd från Härjedalens kommuns ekonomiavdelning.

¹⁴ Protokoll §28- 2021-11-19

¹⁵ Protokoll § 3-2021-03-05

Vi har noterat att förbundet varit utan t.f. förbundschef från oktober 2021 till februari 2022.

Vi har noterat att riskanalysen för intern kontroll har utvecklats för året.

Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med riskanalys och internkontroll har varit tillfredsställande under året med uppföljning och återrapportering i samband med tertialuppföljning i juni och september.
- Vi bedömer att åtgärder har vidtagits med anledning av att förbundet var underbemannad under en övergångsperiod.

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 antogs november månad 2020. Attestordning finns och är antagen av förbundsstyrelsen.

Vi har fått ta del av listorna från tre av årets möten för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationsbestämmelser.

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsstyrelsen har en tydlig attestanordning och delegationsbestämmelser.
- Vi bedömer att det finns tydliga rutiner för hantering av leverantörsfakturor både vid manuell och elektronisk hantering leverantörsfakturor.

9.1.8 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

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

I tabellen nedan redovisas i vilken grad förbundet vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att förbundsstyrelsen ser över förbundets styrdokument och gör nödvändiga uppdateringar	Delvis, en översyn av styrdokument har gjorts och ett arbete pågår. Samt nya styrdokument är framtagna.
Att medlemmar ser över förbundsordningen och beslutar om revidering av den enligt gällande lagstiftning.	Nej, enligt uppgift pågår ett arbete
Beslutar om arkivmyndighet enligt gällande lagstiftning	Nej, ett arbete pågår om vilken arkivmyndighet som ska vara gällande för förbundet.
Att förbundsstyrelsen beslutar om instruktion för förbundets Förbundschef, som ett komplement till arbetsordningen.	Ja, vidtagen åtgärd
Att förbundsstyrelsen gör en översyn av arbetsordningens struktur för att göra den tydligare.	JA, vidtagen åtgärd

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 måluppfyllelse 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.
Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Ja	Förbundet har bedrivit ett arbete med risker utifrån en fastställd riskanalys. Samt utfört en riskbedömning och vidtagit åtgärder i samband med att kansliet var underbemannad under en period.
Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?	Ja	Attestreglemente är faställd och det finns tydliga rutiner för attestordning
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning	Delvis	

Vi rekommenderar:

- att förbundsstyrelsen bevakar och följer upp att rekvisitioner inkommer inom rimlig tid.
- att förbundsstyrelsen följer upp och bevakar arbetet med förbundets styrdokument.
- att medlemmar ser över förbundsordningen och beslutar om revidering av den enligt gällande lagstiftning.
- beslutar om arkivmyndighet enligt gällande lagstiftning
- beslutar om arbetsordning för styrelsen.
- att förbundsstyrelsen är beslutsför och följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.

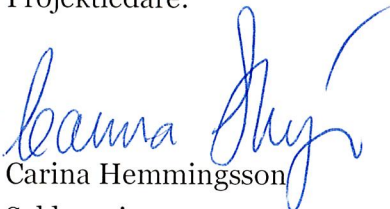
10 KVALITETSSÄKRING

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	Fastställd tidpunkt återrapportering/Kontrollmoment	Genomförd/Uppföljning
Årsredovisning	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.	2021-03-05, §2
Riskanalys	Beslut till riskbedömning med anledning av personalförändring och handlingsplan avseende ohälsa och olycksfall. Beslut till riskanalys vid verksamhetens första sammanträde.	2020-11-23, §17 2021-03-05, §3
Riskanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialuppföljning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2021-09-24, §17
Verksamhetsplanering/mål kortsiktiga mål 2022.	Förslag till Verksamhetsmål vid årets sista sammanträde. (2022)	2021-09-24, §21
Tertialuppföljning	Tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin.	2021-06-11, §9 2021-09-24, §16
Anmälan om Delegationsbeslut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210) Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.	2021-03-05, §5 2021-06-11, §13 2021-09-24, §19 2020-11-23, §29
Verksamhetsplan/Budget 2022-2024	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.	2021-11-19, §26
Projekt/Insatser/Dialog	Svara för uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.	2021-03-05, §6 2021-06-11, §14 2021-09-24, §20 2021-11-19, §13