



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2022
**Samordningsförbundet
i Jämtlands län**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/23/2022

Innehållsförteckning

1	REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG.....	3
2	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2022.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE.....	4
7	METOD	4
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	10
9.1.5	Slutrapportering	11
9.1.6	Styrelsesammanträden.....	12
9.1.7	Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning.....	13
9.1.8	Attestreglemente och attestordningar.....	13
9.1.9	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	14
9.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	15
10	KVALITETSSÄKRING	16
11	BILAGA.....	17

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.

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

2 REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2022

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 revisorer utför verksamhetsrevision. I Jämtland utförs verksamhetsrevisionen av Region Jämtland Härjedalen.

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.

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 har omfattat bland annat granskning av protokoll från styrelsesammanträden samt uppföljning av tidigare års granskningar/rekommendationer.

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.

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 åiterrapportering 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 har avgränsats till verksamhetsåret 2022.

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 (2017:725)
- 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 2022, 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.

8 FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING

Samordningsförbundet har inrättats med stöd av lagen (203:1210) 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. Förbundschefen tillträdde februari 2022, efter att tjänsten var vakant mellan september 2021 och januari 2022. Kansliet bereder och verkställer styrelsens beslut, sköter förbundets förvaltning och har en länsövergripande uppgift att samordna och utveckla förbundets insatser.

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 2022 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 2022 beslutades en budget i november 2021, § 26² inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna på 7 928 tkr varav statens ersättning utgör 50 procent och 25 procent vardera för Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Årsbudgeten för 2022 är underfinansierad med 2 796 tkr (- 641 tkr, 2021) med syfte att minska det överskjutande kapitalet, av ej förbrukade medel från tidigare år.

Grundtilldelningen av statliga medel har minskat årligen sedan 2018. Under en femårsperiod (2018–2022) har de statliga medlen minskat totalt med 1 435 tkr. Av verksamhetsplanen framgår vilka beslutade och avtalade insatser som planeras under året.

Av förbundets verksamhetsplan för 2022 ska förbundet finansiera struktur- och individriktade insatser, stödja samverkan mellan medlemmarna samt bidra till lärande och effektivare arbetssätt med individnytta och samhällsnytta i fokus. Förbundet har fastställt ett antal övergripande kortsiktiga mål inom verksamhetsinriktningarna; att **skapa samverkan** (4 mål), **Insatsfinansiering** (3 mål), och ett mål inom **förvaltning**. Totalt har

¹ Rådet för kommunal redovisning, RKR

² §26 Samjamts Protokoll 2021-11-19

man 8 verksamhetsmål som ska följas upp och rapporteras till styrelsen i samband med tertialuppföljning per april och augusti samt i årsredovisningen.

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

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 juni³ respektive september⁴ månad.

Kortsiktiga verksamhetsmål (8) har följts upp och rapporterats i samband med tertialuppföljning och i årsredovisningen.

Av de åtta(8) målen mäts fem (5) med Nationella nätverket för samordningsförbundet, NNS indikatorenkät under det sista tertialet och har återredovisats i årsredovisningen.

Insatser	Mål	Ja	Delvis	Nej	Kommentarer
Strukturinriktade insatser (Skapa samverkan)	4	4	1*		Tre mål mäts med NNS indikatorenkät under sista tertialet. Ett mål* ⁵ är delvis uppnått. Parternas chefsgrupper, (i 4-partsinsatserna) har mindre en hälft besvarat på enkäten.
Individinriktade Insatser (Insatsfinansiering)	3	3	0		
Förvaltning	1		1		Det egna kapitalet överstiger Nationella rådets rekommendation. Högsta rekommenderad nivå av intäkterna motsvarar ca 1600 tkr för 2022, sparade medel uppgår till 3 740 tkr.
Uppföljning och utvärdering	0	-	-	-	I verksamhetsplan 2022 framgår inga mål om uppföljning och utvärderingsmål.
Totalt	8	7	2	0	

³ §6 Samjamts protokoll 2022-06-10

⁴ §6 Samjamts protokoll 2022-09-23

⁵ *Erfarenheter, kunskaper och synpunkter tas tillvara systematiskt såväl från deltagare/brukare som från brukarorganisationer eller grupper av deltagare för bättre beslut om vilka insatser som behöver utvecklas i samverkan

Inom strukturinriktade insatser bedöms målen uppnådda, förutom i ett mål som mäts i två delar beroende på vilket grupp som mätningen avser.

Målet handlar om erfarenheter och kunskaper. Synpunkter tas tillvara systematiskt för att ta bättre beslut om vilka insatser som behöver utvecklas i samverkan.

Måttet är uppdelad för både deltagare, personal och för chefsgrupper i insatserna. Både deltagare och personal upplever i hög grad att de har inflytande i den egna processen och att erfarenheter tas tillvara i insatserna.

90 procent av deltagarna upplever att deras erfarenheter, kunskaper och synpunkter tas tillvara, 82 procent av personal i samverkansteamerna svarar positivt på samma fråga vilket är en något större andel än föregående år, målet är uppnått. Bland parternas chefsgrupper (som är styrgrupper i 4-partsinsatserna) är det mindre än hälften som har svarat på enkäten. 53 procent av de svarande upplever att deltagarnas erfarenheter och synpunkter tas tillvara och 29 procent att målgruppen är delaktig i utveckling av insatser. Måluppfyllelsen är en förbättring jämfört med år 2021, och mål har uppnåtts. Målet är delvis uppnått.

Inom individinriktade insatser bedöms målen uppnådda, målet om minst 25 procent av registrerade deltagare i individinriktade insatser går vidare till studier eller arbete. Har 63 procent (48 personer) gick vidare till arbete och/eller till studier efter avslutad insats. Måluppfyllelsen är en förbättring med 11 procent jämfört med år 2021, och uppnådd.

Finansierade strukturövergripande insatser bidrar till utvecklad samverkan. Målet är riktad till personal i finansierade fyrpartssamverkaninsatser.

Av personal svarade 72 procent av positivt på frågan ”Har ni rutiner för att samarbeta med andra aktörer när det gäller insatser för deltagarna”, en förbättring jämfört med 2021. I chefsgruppen svarar 85 procent positivt på frågan om erfarenheter från förbundsfinansierade insatser används som underlag för fortsatt utveckling av samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering.

Måluppfyllelsen är en förbättring jämfört med år 2021, och uppnått.

Inom förvaltning är måluppfyllelsen delvis uppnådd. Av verksamhetsintäkterna ska intäkterna motsvara 20 procent av det egna kapitalet för 2022 vilket är ca 1,6 mkr. Det egna kapitalet per december uppgår till 3,7 mkr en minskning med ca 2,3 mkr.

Inom uppföljning och utvärdering, framgår inga mål i verksamhetsplan 2022.

Ekonomi/ekonomisk hushållning

För verksamhetsåret 2022 redovisar Samordningsförbundet ett resultat på -2 317 tkr jmf. med 1 361 tkr föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 7 930 tkr vilket är något lägre jmf. med föregående år, 8 502 tkr. Verksamhetens kostnader uppgick till -10 295 tkr vilket är 3 232 tkr högre jmf med föregående år.

Övriga externa kostnader har ökat med 262 tkr jmf. mot budget främst pga. ökade kostnader för konsulttjänster och övriga främmande tjänster.

Förbundets personalkostnader uppgår till 2 405 tkr vilket är 558 tkr högre än budgeterat, Den stora avvikelser från budget beror på förändringar i pensionsavsättningar, kopplat till personalförändringar under året. Förbundets totala pensionsförpliktelse uppgår på balansdagen till 2 003 tkr.

Övriga kortfristiga fodringar för försenat medlemsbidrag från en kommun på 845,7 tkr. Enligt förbundschefen beror det på att medlemskommunen inte hade fått kundfakturan och att det upptäcktes väldigt sent på året, pga. bristande interna rutiner.

En översiktlig genomgång av ekonomin visar att förbundets leverantörsskulder är ca 3,6 mkr per sista december. Vi har tagit del av underlagen per januari 2023 och noterat att större delen av leverantörsfakturor har reglerats.

Förbundets eget kapital per balansdagen överstiger den av Nationella rådet rekommenderade högstanivå på sparade medel. Det egna kapitalet efter årets slut uppgår till 3 740 tkr, en minskning jämfört med årets början (6 057 tkr) med 2 300 tkr. Minskningen av

sparade medel är 479 tkr lägre än den för året budgeterade. I enlighet med förbundsordningens stadgar 14 § överförs överskottet till år 2023.

Det finns en budgetplanering för 2023–2025 där det egna kapitalet minskas årligen och beräknas att ligga i nivå med Nationella Rådets rekommenderad storlek på eget kapital ef

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 2022.
- 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.
- Vi bedömer att de interna rutinerna har brustit av försenade medlemsintäkter som avses för 2022.

Vi rekommenderar

- *att förbundsstyrelsen bevakar och följer upp att rekvisitioner inkommer inom rimlig tid.*
- *att de interna rutinerna ses över vid hantering av fakturering.*

9.1.3 Styrande dokument

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

Samordningsförbundet har enligt tidigare rekommendation inventerat och gjort en översyn av förbundets styrdokument, för revidering och uppdatering enligt den lagstiftning som behövs för förbundets verksamhet. Under 2022 har förbundet fortsatt arbetet med revidering av styrdokument.

Förbundsordning

Förbundsordningen för Samordningsförbundet i Jämtlands län behövde revideras klart för beslut. Förbundsordningen är från 2011 och ett arbete påbörjades 2017 för revidering av bland annat beslutanderätt och arkivtillsyn. Förbundschefen uppdrogs att ta fram förslag på reviderad förbundsordning⁶.

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.⁷

Reviderat förslag till beslut skall tas av fullmäktige i medlemskommuner, Region Jämtland Härjedalen samt av ledningen för Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen.

Revidering av förbundsordning har varit en lång och utdragen process pga. att arbetet inte haft ett fortlöpande kontinuitet och att alla medlemskommuner har varit delaktig av revidering av de inkomna förslagen. Man inväntade även den lagändring rörande närvaro på digital distans i Finsamlagen (19 a §) som tillkom under 2022.

Utifrån medlemskommunernas inkomna förslag och synpunkter reviderades förbundsordningen. Ett förslag togs fram för beslut av förbundsstyrelsen juni 2022⁸, som ska vara

⁶ Protokoll 2017-05-29 §67

⁷ Protokoll 2017-11-27 §76 Dnr: 17:37

⁸ Protokoll 2022-06-10 §7 Dnr: 22:07

gällande från den 1 januari 2023, förutsatt att den fastställs av samtliga medlemskommuner och av Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan.

Enligt fullmäktiges protokoll och förbundsstyrelsens protokoll⁹ har förbundsstyrelsen informerats om att förbundsordningen har fastställts av medlemskommuner under hösten 2022 av kommunfullmäktige i Berg¹⁰-, Härjedalen¹¹-, Krokoms¹²- Ragunda¹³-, Strömsunds kommun¹⁴ och regionfullmäktige i region Jämtland Härjedalen¹⁵. Beslut har även tagits av Arbetsförmedlingen¹⁶ och Försäkringskassan¹⁷.

För medlemskommunerna Bräcke¹⁸ och Östersund¹⁹, fastställdes förbundsordningen enligt kommunfullmäktiges protokoll senare under november och december månad. Förbundsstyrelsen informerades i mars 2023²⁰.

Vi har fått ta del av den reviderade förbundsordningen och man har åtgärdat och uppdaterat förbundsordningen med bland annat rörande beslutanderätt, arkivmyndighet och revision. En ändring av Finsamlagen gällande laglig närvaro på distans på styrelsemöten trädde i kraft 2022 och har lagts till i förslaget.

Målsättningen med den reviderade Förbundsordningen är att den träder i kraft 1 januari 2023, under förutsättning att samtliga medlemskommuner antar förslaget. Åre kommun²¹ tog beslutet först i februari 2023, vilket innebar att förbundsordningen inte kunde verkställas per januari 2023.

Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö

Vi har noterat att förslag på Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö, som förbundsstyrelsen fått ta del av har stämts av med sakkunniga i den egna organisationen. Ett antal synpunkter inkom under 2021²², som det skulle arbetas vidare med inför färdigställande av arbetsmiljöhandboken.

Vi har noterat och även fått uppgift om att arbetsmiljöboken inte färdigställt under 2022. Ett arbete pågår och man beräknar att den ska färdigställas under 2023.

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.

Arbetsfördelning/Instruktion för anställda fastställdes av förbundsstyrelsen i november²³.

⁹ Protokoll 2022-11-18 §20

¹⁰ Kommunfullmäktiges Protokoll – Bergs kommun 2022-09-29 §90. Dnr: KS 2022/201

¹¹ Kommunfullmäktiges protokoll – Härjedalens kommun 2022-10-17 §155. Dnr: KS 2022/637

¹² Kommunfullmäktiges Protokoll – Krokoms kommun 2022-10-06 §81. Dnr: 2022-000206

¹³ Kommunfullmäktiges protokoll – Ragunda kommun §86 2022-09-29. Dnr: KS 2022/647

¹⁴ Kommunfullmäktiges protokoll – Strömsunds kommun §83 2022-09-21 Dnr: KS.2022.389

¹⁵ Regionfullmäktiges Protokoll – Region Jämtland Härjedalen §108 2022-10-12 Dnr: RS/424/2022

¹⁶ Arbetsförmedlingen – 2022-11-22

¹⁷ Försäkringskassans protokoll – 2022-09-29. Dnr: FK2022/000246

¹⁸ Kommunfullmäktiges protokoll – Bräcke kommun §103 2022-12-14 Dnr: KS 2022/309

¹⁹ Kommunfullmäktiges protokoll – Östersunds kommun §248 2022-11-24 Dnr:00376-2022

²⁰ Protokoll 2023-03-03 §10

²¹ Kommunfullmäktiges protokoll – Åre kommun 2023-02-23 §7. Dnr: KS.2023.46/040

²² Protokoll 2021-11-19 §32

²³ Protokoll 2021-11-19 §30

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.

I föregående års granskning framkom ett förslag på reviderad arbetsordning som är mer tydliggjord och inte så omfattande som tidigare och som presenterades för styrelsen i september 2021.²⁴ Den reviderade arbetsordningen kompletterades under 2022 med bland annat den lagändring som möjliggör digitala distansmöten. Arbetsordning beslutades i november²⁵ 2022.

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsordningen utifrån gällande lagstiftning, har beslutats av samtliga medlemskommuner samt av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Dock har en medlemskommun inte fastställt förbundsordningen inom den tidsramen under 2022 för att den kan träda i kraft den 1 januari 2023.
- Vi bedömer att Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö behöver färdigställas inför beslut.
- Vi bedömer att arbetsordningen har reviderats och förtydligats för nuvarande organisation. Förbundsstyrelsen var inte beslutsför när arbetsordning för förbundets verksamhet skulle beslutas då det krävs att samtliga ledamöter tjänstgör i förbundsstyrelsen.
- Vi ser positivt på att man har tagit till sig av rekommendationer från föregående års granskning med att revidera och uppdatera styrdokument.

Vi rekommenderar

- *att förbundsordningen justeras gällande datering av laga kraft och tas av förbundsstyrelsen för fastställande.*
- *att förbundsstyrelsen följer upp och bevakar arbetet med förbundets kvarstående styrdokument gällande Arbetsmiljöhandbok samt handbok för arbetsmiljö.*

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 bland annat 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 2022, enligt noteringar kan vi se att några projekt har avslutats under året. *Se under avsnitt 9.1.5.*

Under året har tolv (12) finansierade individ- och samverkansinsatser samt två (2) kunskaps- och erfarenhetspridande insatser varit i gång. En del av seminarier om breddad rekrytering och inkludering på arbetsplatsen flyttades fram och genomfördes av Innanförskapsakademien.

²⁴ Protokoll 2021-09-24 §20

²⁵ Protokoll 2022-11-18 §19 Dnr: 22:18

Under året har det beviljats insatser/förlängning om;

- ”Unga och vuxna till studier och arbete
- Samkraft i Berg - Fyrpartssamverkansinsats
- Arbetsterapeut i samverkan
- Samverkanscirkel, Ragunda

Åtterrapporering av insatser ska ske årligen vid styrelsens planeringsdag inför beslut om budget för efterföljande år.

9.1.5 Slutrapportering

Tre projekt/insatser har slutförts under året, varav ett avslutades i förtid.

Kvalitetssäkrad kompetensförsörjning inom vård och omsorg i Härjedalens kommun.

Insatsens period är ett treårsprojekt med avslutning i mars 2022, projektet förlängdes enligt styrelsens beslut som ett resultat av att projektledare rekryterades först en tid efter projektets uppstart samt som en följd av coronapandemin.

Målgruppen var för att skapa möjligheter för individer som står långt från arbetsmarknaden att få anställning inom vård och omsorg samtidigt som rekryteringsmöjligheten för vårdgivare förbättras.

Samverkanspartner i projektet var med Härjedalens kommun, Lärcentrum och arbetsförmedlingen.

En slutrapport av insatsen har genomförts 2023-02-20.

Unga & vuxna till fortsatta studier eller arbete

Insatsens period är ett treårsprojekt med avslutning i augusti 2022, man begärde förlängning av projektet till augusti 2023 på grund av att hela genomförande fasen i projektet hade påverkats av covid -19 med försening för implementering i ordinarie verksamhet. Projektet förlängdes efter beslut²⁶ av förbundsstyrelsen per december 2022.

Målgrupp var individer med låg utbildningsnivå som av olika anledningar står långt från arbetsmarknaden. En ytterligare målgrupp som visade sig vara i behov av fördjupade vägledande insatser är yngre individer som nyligen påbörjat gymnasiestudier och har stora svårigheter att klara av både studier och det dagliga livet, vilket gjort att de har tillkommit som en målgrupp i projektet.

Samverkanspartner i projektet var med Härjedalens kommun, Region Jämtland Härjedalen och Arbetsförmedlingen.

En slutrapport av insatsen har genomförts 2022-12-31.

Yrkesinriktad svenska - språkstärkande insatser inom vård- och omsorg

Insatsens period skulle vara ett 18 månaders projekt med avslutning i juni 2024, Målet har varit att utbilda 12 nya språkombud i kommunen på SÄBO och inom hemtjänsten under 2022 och 2023. Dessa ska finnas på kommunens samtliga SÄBO och hemtjänstområden.

Insatsen avslutades i förtid på grund av svårigheter att få förankring av utvecklingsarbetet i verksamheten. Insatsens resultat blev tre nyutbildade språkombud i kommunen och en utbildad språkombudsutbildare.

Samverkanspartner i projektet var Bergs kommun.

En slutrapport av insatsen har genomförts av januari 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.
- Vi bedömer att avslutade insatser under 2022 finns beskrivet i årsredovisningen.

9.1.6 Styrelsesammanträden

Det finns nu lagstöd för att genomföra sammanträden på distans. Anledningen är att förbunden ska kunna arbeta mer effektivt och hållbart. En ändring i Finsamlagen 19 a § om deltagande på digital distans trädde i kraft i mars 2022. Den nya paragrafen i Finsamlagen innebär att förbundsstyrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta på styrelsesammanträden på digital distans. Deltagande på distans ska dokumenteras i protokoll.

Vid granskning av 2022 års protokoll, har Förbundsstyrelsen under året hållit fem sammanträden och samtliga är protokollförda och justerade i enlighet med regelverket. Justering av protokoll ska tillkännages genom anslag på förbundets, kommunernas och region Jämtland Härjedalens anslagstavlor.

I årets protokoll framkommer inga dateringar om anslagstid, utan man har noterat ”*under tre veckor från justeringsdagen*”. Det har även brustit i paragraferingen under året med avbrott och dubbla paragrafer i protokoll. Man har övergått till digital signering med bank-ID. *Se sammanställd bilaga.*

För vissa beslut ställer förbundsordningen höga krav på närvaro, att samtliga ledamöter deltar på förbundsstyrelsens sammanträden och att de dessutom är eniga, vilket inte bör påverka beslutsförheten. Med den nya lagändringen (19 a §) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans. Om styrelsen beslutar att ledamöter och ersättare får delta på distans, ska det av beslutet framgå i vilken utsträckning ett sådant deltagande får ske. Beslutet ska dokumenteras.

Vid sammanträdet den 17 mars 2022²⁷ fastställdes årsredovisningen för år 2021. Vid fastställande av verksamhetsplan och budget 2023–2025 i november²⁸ uppnåddes inte beslutsförhet vid fastställande av verksamhetsplan och budget enligt förbundsordningens stadgar 7 § *Beslutande rätt. se punkt 9.1.3*

Bedömning

- Det saknades lagstöd om beslutanderätt vid fastställande av verksamhetsplan och budget. Det är fortsatt angeläget att man är beslutsför, främst när lagstöd med den ändringen av Finsamlagen 19 a § att delta på distans.
- Vi bedömer att avbrott och dubbla paragraferingen har skett under året.

Vi rekommenderar

- *att förbundsstyrelsen är beslutsför och följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.*
- *att förbundsstyrelsen tar stöd av den nya lagändring och styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans.*
- *att protokollens formalia ses över gällande paragraferingen och tydliggör anslagstid med datering för medborgarna.*

²⁷ Protokoll 2022-03-17 Dnr:

²⁸ Protokoll 2022-11-18 §15

9.1.7 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, för att säkerställa att uppdraget från förbundsstyrelsen fullgörs enligt fastställda mål, riktlinjer och andra beslut.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål.

Risk- och väsentlighetsanalys för 2022 är antagen²⁹ 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 att den interna kontrollen är tillräcklig.

Uppföljning av riskanalys för 2022, har genomförts i juni och september³⁰

Enligt internkontrollplanen avseende kundfakturering och utbetalning av finansierade insatser ska avstämning ske 2 gånger per år i samband med fakturering. Vid granskning har det brustit i den interna kontrollen av kundfakturor.

Beslut till riskanalys vid verksamhetens första sammanträde hänsköts till det extrainsatta styrelsemötet i mars³¹.

Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med riskanalys och internkontroll till viss del har varit tillfredsställande under året med uppföljning och återrapportering i samband med tertialuppföljning i juni och september.
- Vi bedömer att det finns en utvecklingspotential av rutiner för hantering av kundfakturor både vid manuell och elektronisk hantering kundfakturor.

Vi rekommenderar

- att i den interna kontrollen finns förbättringspotential gällande ekonomi
- att se över rutiner och avstämningar vid hantering av förbundets ekonomi.

9.1.8 Attestreglemente och attestordningar

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

Delegationsbestämmelser 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 av slumpmässigt stickprov av 7 delegationsbeslut för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationsbestämmelser.

²⁹ Protokoll 2022-03-17 Dnr:22:2

³⁰ Protokoll 2022

³¹ Protokoll 2022-03-17 §4 Dnr:22:2

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.

9.1.9 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 vissa styrdokument är färdigställda, Dock kvarstår arbetsmiljøboken att färdigställas.
Att medlemmar ser över förbundsordningen och beslutar om revidering av den enligt gällande lagstiftning.	Ja, en reviderad förbundsordning har beslutats av samtliga medlemskommuner och av Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan Dock fastställdes den av sista medlemskommun i februari 2023. Det innebär att den inte kan träda ikraft januari 2023.
Beslutar om arkivmyndighet enligt gällande lagstiftning	Ja, Östersunds kommun är gällande arkivmyndighet för förbundet.

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 åter rapportering till styrelsen?	Delvis	Vi bedömer att förbundsordningen behöver uppdateras utifrån gällande fastställande och i tråda kraft.
Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Ja	Förbundet har bedrivit ett arbete med risker utifrån en fastställd riskanalys.
Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?	Ja	Attestreglemente är fastställt och det finns tydliga rutiner för attestordning
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning	Delvis	Några åtgärder kvarstår att åtgärdas. Se 9.1.9 vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning.

Vi rekommenderar:

- att förbundsstyrelsen bevakar och följer upp att rekvisitioner inkommer inom rimlig tid.
- att de interna rutinerna ses över vid hantering av fakturering.
- att förbundsordningen justeras gällande datering av laga kraft och tas av förbundsstyrelsen för fastställande.
- att förbundsstyrelsen följer upp och bevakar arbetet med förbundets kvarstående styrdokument gällande Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö.
- att förbundsstyrelsen är beslutsför och följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.
- att förbundsstyrelsen tar stöd av den nya lagändring och styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans.
- att protokollens formalia ses över gällande paragraferingen och tydliggör anslagstid med datering för medborgarna.
- att i den interna kontrollen finns det förbättringspotential gällande ekonom.
- att se över rutiner och avstämningar vid hantering av förbundets ekonomi.

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 2021	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.	2022-03-17, §3, Dnr: 22:1
Risakanalys 2022	Beslut till risakanalys vid verksamhetens första sammanträde.	2022-03-017, §3, Dnr: 22:2 Beslut hänsköts till årets andra sammanträde.
Risakanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialuppföljning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2022-09-23, §7 Dnr: 22:02
Verksamhetsplanering/mål kortsiktiga mål 2022.	Förslag till Verksamhetsmål vid årets sista sammanträde. (2022)	2021-11-19, §26 Dnr: saknas
Tertialuppföljning	Tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin.	2022-06-10, §6, Dnr: 22:7 2022-09-23, §6 Dnr: 22:12
Anmälan om Delegationsbeslut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210) Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.	2022-03-03, §11 2022-03-17, §2 2022-06-10, §8 2022-09-23, §29 2022-11-18, §21
Verksamhetsplan/Budget 2023–2025	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.	2022-11-18, §15 Dnr:22:13
Internkontrollplan 2023		2022-11-18, §16 Dnr: 22:14
Projekt/Insatser/Dialog	Svara för uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.	2022-03-04, §6 2022-06-10, §9 2022-09-23, §11 2022-11-19, §22
Sammanträden	Paragraferingen i protokoll	Styrelsen är beslutsför vid 9 av 11. Närvaro:
2022-03-04	§§ 1–8, dubbla paragrafer och avbrott i nummerserie	11 av 11
2022-03-17	§§ 1–5, avbrott i nummerserie	11 av 11
2022-06-10	§§ 6–11, dubbla paragrafer	9 av 11
2022-09-23	§§ 12–22, dubbla paragrafer	9 av 11
2022-11-18		9 av 11