



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2023
**Samordningsförbundet
i Jämtlands län**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/15/2023

Innehållsförteckning

1	REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG.....	3
2	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2023.....	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
9.1.1.1	Styrelsesammanträden	5
9.1.2	Tolkning av förbundets mål och ekonomi.....	7
9.1.3	Styrande dokument	10
9.1.4	Återrapportering	11
9.1.5	Slutrapportering	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
9.2	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 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 2023

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.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen.
- Har förbundet en tillfredsställande måloppfyllelse 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 har avgränsats till verksamhetsåret 2023.

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 (2003:1210) 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 består av en förbundschef, en verksamhetsutvecklare bestående av 2 helårstjänster. Under hösten 2023 utökades bemanningen med en tidsbegränsad anställning mellan augusti till och med december 2023 av en verksamhetsutvecklare inom ramen för EFS-ansökan i EFS - rådet¹ och processledning av läns-gemensam utveckling av STAR. Med den utökningen har kansliet bemannats med 2,4 tjänster. 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 2023 följer man de delar som årsredovisningen ska bestå av enligt RKR² 15 rekommendation. Dock saknas rubriksättning av de finansiella rapporterna i innehållsförteckningen som bör framgå enligt RKR:s rekommendationer.

9.1.1.1 Styrelsesammanträden

Ny styrelse tillträdde 1 januari 2023, i samband ny mandatperiod. Vid årets första sammanträde ska enligt lag (2003:1210) och enligt § 5 i förbundsordningen ska styrelsen utse en ordförande och vice ordförande för den tid som styrelsen bestämmer. Styrelse ordförande valdes för en fyraårsperiod³ och en vice ordförande valdes tillika för en fyraårsperiod⁴. Beslut om firmatecknare att i två i förening teckna förbundets firma beslutades likaså vid årets första sammanträde.

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 protokollgranskning framgår att

¹ Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige

² Rådet för kommunal redovisning, RKR

³ §1 Protokoll den 2023-01-16, period 2023-01-01--2026-12-31

⁴ §2 Protokoll den 2023-01-16, period 2023-01-01-2026-12-31

styrelsemedlemmar vid tre sammanträden⁵ deltagit på distans. Enligt uppgift har endast digitala sammanträden genomförts. Gällande Lagändring 2022:131 19 a § ska beslut om deltagande på distans dokumenteras.

Vid vår granskning av 2023 års protokoll, har Förbundsstyrelsen under året hållit fem (5) sammanträden och samtliga är protokollförda och justerade i enlighet med regelverket. Justering av protokoll har tillkännagivits genom anslag på förbundets, kommunernas och region Jämtland Härjedalens anslagstavlor. Dock saknas en digital signering av mars månads protokoll.

Av årets protokoll framkommer inga dateringar om anslagstid, utan man har noterat "under tre veckor från justeringsdagen". Något som noterades även föregående år, dock finns inget krav men som upplysning för medborgarna är det positivt. *Se sammanställd bilaga.*

Styrelsen är beslutsför när fler än hälften av ledamöterna är närvarande är beslut ställer förbundsordningen krav på närvaro, att samtliga ledamöter deltar på förbundsstyrelsens sammanträden och eftersträva enighet i beslut. Den nya lagändringen (19 a §) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser innebär bl a att 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.

Verksamhetsplan och budget för kommande tre år ska fastställas senast 30 november innevarande år enligt 14 § i förbundsordningen. Verksamhetsplan och budget 2024–2026 fastställdes i december⁶ och inte enligt förbundsordningens stadgar.

Verksamhetsplan och budget

Förbundsstyrelsen har upprättat en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de kommande tre (3) åren. För 2023 beslutades en budget i november 2022⁷ inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna på 7 918 tkr varav statens ersättning utgör 50 procent och 25 procent vardera för Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Årsbudgeten för 2023 är underfinansierad med 1 400 tkr, verksamhetskostnaderna avser samverkansinsatser samt för styrning och förvaltning. Underfinansieringen mot budget beror bland annat på att insatserna inte beräknas rekvirera enligt budget. Kostnaderna finansieras med årets medlemsintäkter på 7 918 tkr samt ej förbrukade medel från tidigare år. Syftet är att minska det överskjutande kapitalet, av ej förbrukade medel från tidigare år.

Grundtilldelningen av statliga medel har minskat årligen sedan 2018. Under en sexårsperiod (2018–2023) har de statliga medlen minskat totalt med 1 447 tkr. Av verksamhetsplanen framgår vilka beslutade och avtalade insatser som planeras under året.

Av förbundets verksamhetsplan för 2023 har förbundet huvudfokus på fyra inriktningsområden som handlar om;

- område för länsgemensamma utvecklingsinsatser, förbundet ska skapa möjligheter där medlemmarna har möjlighet att samarbeta, samnyttja resurser, synliggöra och lösa hinder för samverkan och lära av varandra kring gemensamma utmaningar.

- område långsiktig individcentrerad samverkan på handläggarnivå, förbundet ska verka för uppbyggnad av långsiktiga samverkansstrukturer som stärker samverkan på handläggarnivå och samordning till nytta för individen.

- område insatser för individer med lång tid i offentlig försörjning och individer utanför arbetsmarknaden, förbundet ska stödja utvecklingsarbete när det gäller metoder och insatser för personer som bedöms stå långt från arbetsmarknaden; personer med lång tid i

⁵ Protokoll den 2023-03-03, den 2023-09-25, den 2023-12-18

⁶ §31 Protokoll 2023-12-18, Dnr:23:16

⁷ §15 Protokoll 2022-11-18

offentlig försörjning/utan arbete och behov av samordnat stöd och eller utredning för att komma vidare.

-område etablering på arbetsmarknaden, förbundet ska verka för att stärka parternas samverkan och metodutveckling kring att skapa förutsättningar för individen att etablera sig på arbetsmarknaden och möta behovet av arbetskraft.

Mål 2023

Förbundet har i sin verksamhetsplan för 2023–2025 fastställt mål för år 2023, målen består av att finansiera samverkanstruktur- och individriktade insatser och mål inom ekonomisk förvaltning. Totalt har man 9 verksamhetsmål som ska följas upp och rapporteras till styrelsen i samband med tertialuppföljning per april och augusti samt i årsredovisningen.

Av de uppsatta målen saknas resultatmål i verksamhetsplanen för att kunna följas upp på ett tydligt sätt.

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”.

Det årliga samrådet med representanter från medlemmarna genomfördes i september. Under årets samråd diskuterades förbundets resultat och behovsanalys inför styrelsens beslut om inriktningsområden för 2024.

Bedömning

- Vi bedömer att årsredovisningen följer delvis RKR:s rekommendationer., dock saknas rubriksättning av de finansiella rapporterna.
- Vi bedömer att enligt Lagändring 2022:131 19 a § har beslut om deltagande på distans inte dokumenteras.
- Vi bedömer att vid ett tillfälle har inte protokoll undertecknats av samtliga.
- Vi bedömer att Samordningsförbundet inom föreskriven tid fastställt verksamhetsplan och budget 2023.
- Vi bedömer att verksamhetsplan och budget för 2024 inte fastställts inom förbundsordningens tidsram.
- Vi bedömer att uppsatta mål saknar resultatmål att följa upp.

Vi rekommenderar

- *att förvaltningsberättelsen i årsredovisningen kan utvecklas*
- *att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget*
- *att deltagande på distans dokumenteras i protokoll enligt lag*
- *att det finns förbättringspotential av resultatmål*

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 juni⁸ respektive september⁹ månad.

Av nio kortsiktiga verksamhetsmål har sex följts upp och rapporterats i samband med tertialuppföljning och i årsredovisningen.

Av de nio (9) målen mäts fem (5) med Nationella nätverket för samordningsförbundet, NNS indikatorenkät under det sista tertialet och har återredovisats i årsredovisningen.

Resultat av individriktade insatser

För individriktade insatser bedöms målen uppnådda, totalt var 320 personer inskrivna i förbundsfinansierade individriktade insatser för året. En ökning med 127 personer mot föregående år. Antal inskrivna män var något fler än kvinnor.

Antal personer som påbörjande sin insats under året var totalt 157 och kvinnor var färre än män. 75 deltagare i insatser hade en pågående kontakt hos psykiatrin. I jämförelse med 2022 avslutades betydligt fler deltagare 2023, 62 personer.

I steg mot arbete och långsiktig försörjning avslutades insatser för 138 personer under året som har gått över till arbete eller studier, arbetsinriktad insats eller till annan insats. Endast 10 personer av de 138 som avslutats under året, hade gått till studier.

Resultat av Strukturinriktade insatser

För strukturinriktade insatser bedöms målen uppnådda, sammantaget har förbundets samverkans- och lärandeforum haft ca 470 deltagare främst är det medarbetare och chefer. De utmaningar och framgångar i de strukturerade insatserna handlade om Utbildning av kunskapspersoner i den danska fleråriga BIP-studien¹⁰

Förbundets enkätundersökning om delaktighet och tillvaratagande av deltagarens och personalens erfarenheter visar enkätundersökningens resultat på ett något lägre resultat för 2023 jämfört med 2022. Chefers resultat visar på att deltagarens erfarenheter har tillvaratagits mer under år 2023 (71 procent) jämfört mot föregående år (53 procent).

Inom förvaltning, är måluppfyllelsen delvis uppnådd. Av verksamhetsintäkterna ska intäkterna motsvara 20 procent av det egna kapitalet, vilket för 2023 motsvarar cirka 1 600 tkr. Det egna kapitalet är i linje med den för året budgeterade.

Förutom insatser har fyra föreläsningar och seminarier genomförts under året.

Måluppfyllelse av målen

I årsredovisningen har endast sex (6) av nio (9) mål redovisats, där fem (5) mål bedöms uppfyllda och 1 mål om ekonomisk förvaltning bedöms som delvis uppnått.

För finansierade samverkaninsatser var antalet deltagare betydligt fler än föregående år och 160 genomförda individuella samplaneringar i länet har genomförts. En effekt av att fler STAR-team fått i gång bättre rutiner med större flöde av deltagare.

Inom individriktade insatser bedöms målen som uppnådda. Målet om minst 25 procent av registrerade deltagare i individriktade insatser går vidare till studier eller arbete uppnåddes med 34 procent, till arbete och/eller till studier efter avslutad insats. Måluppfyllelsen är en försämring med 29 procent jämfört med år 2022.

Målet om närmar sig en egen försörjning var i enkätundersökningens svar något lägre än föregående år.

Måluppfyllelsen är en förbättring jämfört med år 2022.

Statens uppföljningssystem för samordningsförbundet

⁸ §13 Samjamt protokoll 2023-06-02.Dnr:23:05

⁹ §21 Samjamt protokoll 2023-09-25. Dnr:23:11

¹⁰ BIP står för Beskæftigelses Indikator projekt. Et projekt som undersökt vilka faktorer som gör att personer med komplexa behov som saknar egen försörjning kommer ut i arbete eller studier.

I statens uppföljningssystem för samordningsförbundet SUS, har staten en ny förenklad ordning för uppföljning av samordningsförbundens resultat då SUS har ersatts av Uppföljning Finsam, där endast övergripande deltagarantal för individriktade och strukturella insatser registreras.

Ekonomi/ekonomisk hushållning

För verksamhetsåret 2023 redovisar Samordningsförbundet ett resultat på -1 409 tkr jmf. med 2 317 tkr föregående år. Verksamhetens intäkter uppgick till 7 918 tkr vilket är något lägre jmf. med föregående år, 7 930 tkr. Verksamhetens kostnader uppgick till -9 333 tkr vilket är 962 tkr lägre jmf med föregående år.

Övriga externa kostnader har minskats med ca 350 tkr jmf. mot föregående år, främst pga. minskade kostnader för konsulttjänster och övriga främmande tjänster.

Förbundets personalkostnader uppgår till 2 338 tkr vilket är 421 tkr högre än budgeterat, Den stora avvikelser från budget beror på utökning av kansliets bemanning under hösten, samt högre pensionsavsättningar, kopplat till personalförändringar under året. Förbundets totala pensionsförpliktelse uppgår på balansdagen till 2 074 tkr. Förbundet har även fått kompensation på sjuklönekostnader avseende Covid under mars 2023.

Avsättningar för pensioner har ökat med 675 tkr jämfört med föregående år. Avsättning av pensioner var vid årets slut 2 577 tkr.

Övriga kortfristiga fordringar för medlemsbidrag har inkommit inom tidsram jämfört med föregående år.

Kortfristiga skulder, en översiktlig genomgång av ekonomin visar att förbundets leverantörsskulder är ca 3,5 mkr per sista december. Vi har tagit del av reskontralista och noterat att större delen av leverantörsfakturor har reglerats och ligger i linje med föregående år.

Förbundets eget kapital per balansdagen överstiger den av Nationella rådet rekommenderade högstanivå på sparade medel. Det egna kapitalet efter årets slut uppgår till 2 331 tkr, en minskning jämfört med föregående år (3 740 tkr.). I enlighet med förbundsordningens stadgar, 14 § överförs överskottet till år 2024. Årsbudgeten ska åtföljas av mål för verksamheten.

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

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, enligt förbundets egen långsiktiga budgetplanering beräknas det nås år 2024.

9.1.3 Styrande dokument

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

Förbundsordning

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 fortsatte arbetet med revidering av styrdokument, med förhoppning att fastställande av Förbundsordningen skulle gälla från januari 2023.

Enligt fullmäktiges protokoll och förbundsstyrelsens protokoll togs beslut av förbundsmedlemmar av fullmäktige i medlemskommuner under år 2022 ^{11,12,13,14,15,16}. Region Jämtland Härjedalen¹⁷ samt av ledningen för Försäkringskassan¹⁸ och Arbetsförmedlingen¹⁹.

För medlemskommunerna Bräcke²⁰ och Östersund²¹, fastställdes förbundsordningen enligt kommunfullmäktiges protokoll under senare del av november och december månad 2022. Förbundsstyrelsen informerades om de inkomna handlingarna vid årets första sammanträde mars 2023²².

Målsättningen med den reviderade Förbundsordningen var att den skulle träda i kraft 1 januari 2023, under förutsättning att samtliga medlemskommuner antog förslaget. Åre kommun²³ tog beslutet först i februari 2023, vilket innebar att förbundsordningen inte kunde verkställas per januari 2023. Förbundsstyrelsen fastställde reviderad förbundsordning gällande från februari 2023, då den var antagen av alla förbundsmedlemmar juni 2023.²⁴

Systematiska arbetsmiljöarbete (SAM) handbok för arbetsmiljö

Det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM), beskriver arbetsmiljöarbetet för Samordningsförbundet i Jämtlands län och dess personal, där förbundsstyrelsen är ytterst ansvarig. Ett första utkast presenterades för styrelsen redan år 2021²⁵. Där avsnitten handlar bland annat om arbetsmiljöpolicy, ansvar och fördelning av arbetsmiljöuppgifter i arbetsmiljöarbetet för utlånad personal eller vid samlokalisering där samordningsförbundet har rådighet över lokalen. Rutiner finns framtagna för vad som gäller vid sjukskrivning och rehabiliteringsarbete.

En avstämning av förslagen genomfördes av HR-avdelningarna hos medlemsparter vilka gav synpunkter och återkoppling till styrelsen i november 2021²⁶. Revidering och färdigställande av arbetsmiljöhandboken beslutades juni 2023²⁷.

¹¹ Kommunfullmäktiges Protokoll – Bergs kommun 2022-09-29 §90. Dnr: KS 2022/201

¹² Kommunfullmäktiges protokoll – Härjedalens kommun 2022-10-17 §155. Dnr: KS 2022/637

¹³ Kommunfullmäktiges Protokoll – Krokoms kommun 2022-10-06 §81. Dnr: 2022-000206

¹⁴ Kommunfullmäktiges protokoll – Ragunda kommun §86 2022-09-29. Dnr: KS 2022/647

¹⁵ Kommunfullmäktiges protokoll – Strömsunds kommun §83 2022-09-21 Dnr: KS.2022.389

¹⁶ Samjamt Protokoll 2022-11-18 §20

¹⁷ Regionfullmäktiges Protokoll – Region Jämtland Härjedalen §108 2022-10-12 Dnr: RS/424/2022

¹⁸ Försäkringskassans protokoll – 2022-09-29. Dnr: FK2022/000246

¹⁹ Arbetsförmedlingen – 2022-11-22

²⁰ Kommunfullmäktiges protokoll – Bräcke kommun §103 2022-12-14 Dnr: KS 2022/309

²¹ Kommunfullmäktiges protokoll – Östersunds kommun §248 2022-11-24 Dnr:00376–2022

²² Samjamt Protokoll §10 2023-03-03

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

²⁴ Samjamt Protokoll §16 den 2023-06-02. Dnr:22:08

²⁵ Samjamt Protokoll §14 den 2021-06-11

²⁶ Samjamt Protokoll § 32 den 2021-11-19.

²⁷ §17 Samjamt Protokoll 2023-06-02. Dnr:23:09

Arbetsfördelning/Instruktion för anställda

Arbetsfördelning/Instruktion för anställda beslutades av förbundsstyrelsen november 2021²⁸. Det som beskrivs i Arbetsfördelning/Instruktion för anställda enligt § 8 i förbundsordningen är att förbundsstyrelsen ska utse ett kansli med/en eller flera tjänstepersoner som har att leda arbetet inom förbundet enligt styrelsens anvisningar.

I den reviderade förbundsordningen enligt §8 personal, ska Förbundsstyrelsen utse en tjänsteperson 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.

Policy för inköp och upphandling

Policy för inköp och upphandling²⁹ antogs av Samordningsförbundet som en egen juridisk person och därmed är förbundet en egen upphandlande enhet enligt lagen om offentlig upphandling. Inköp och upphandling ska följa bestämmelserna i LOU. Som stöd för förbundets inköp och upphandlingar antogs Region Jämtland Härjedalens upphandlingspolicy som förbundets.

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsordningen utifrån gällande lagstiftning, har beslutats av samtliga medlemskommuner samt av Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. En medlemskommun fastställde förbundsordningen efter den tidsramen under 2022 för att den skulle kunna träda i kraft den 1 januari 2023.
- Vi ser positivt på att man har tagit till sig av rekommendationer från föregående års granskning med att revidera och uppdatera styrdokument.
- Vi bedömer att styrdokument, Instruktion för anställda inte överensstämmer med den reviderade förbundsordningen.

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.

Under året har tolv (12) finansierade individ- och samverkansinsatser finansierats.

Under året har det beviljats insatser/förlängning om;

- STAR Bräcke (samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering)
- "Arbetsterapeut i samverkan"
- Samkraft i Berg - Fyrpartssamverkansinsats
- SamSam i Bräcke – Fyrpartssamverkansinsats

²⁸ §30 Samjamnt Protokoll 2021-11-19

²⁹ §23 Samjamnt Protokoll, 2023-09-25. Dnr: 23:15

I vår granskning av förbundet har projekt följts upp under 2023, enligt noteringar kan vi se att några projekt har avslutats under året. *Se under avsnitt 9.1.5.*

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

9.1.5 Slutrapportering

Slutförda projekt/insatser under året,

Kvalitetssäkrad kompetensförsörjning inom vård och omsorg i Härjedalens kommun.

Härjedalens kommun stod inför stora utmaningar avseende kompetensförsörjning och rekrytering av kvalificerad arbetskraft med stora utmaningar avseende vårdkvalitet. Vården och omsorgen i Härjedalen är förhållandevis kostsam, kostnadernas per brukare är bland de högsta i landet enligt webbtjänsten Kolada.

Projektets övergripande mål var att skapa möjligheter för individer som stod långt ifrån arbetsmarknaden att få en anställning inom vård och omsorg i Härjedalens kommun genom att erbjuda inkluderade arbetsplatspraktik.

Insatsens period startades mars 2019, projektet förlängdes som ett resultat av att projektledare rekryterades först en tid efter projektets uppstart samt som en följd av coronapandemin. Projektets genomförande och analys och utvärdering av måluppfyllelse skede mellan hösten 2020 till och med januari 2023.

En [slutrapport](#) av insatsen har genomförts 2023-02-20

Samverkanscirkel, Ragunda med samcotch

Samcoach som insats har erbjudits individer i behov av stöd- och rehabiliteringsinsatser för att ta steg mot egenförsörjning. Övergripande mål att genom stärkt samverkan mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Ragunda kommun och Region J/H effektivisera och kvalitets höja arbetet med individer som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Insatsens period var ett fyraårsprojekt med avslutning i april 2023

En [slutrapport](#) av insatsen har genomförts 2023-05-02.

Vi har noterat att resultaten från avslutade insatser saknas i årsredovisningen 2023.

En utvärdering av samverkanstrukturer finansierade av samordningsförbundet i Jämtlands län

Uppdraget genomfördes av WSP Sverige AB, och bestod av att genomföra att en löpande utvärdering av Samordningsförbundet Jämtlands läns arbete med att utveckla ett mer samordnat arbete hos förbundets medlemmar (länets kommuner, Regionen, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan) med individer som har behov av en samordnad planering för insatser från två eller flera av medlemmarnas organisationer. Konkret har Samordningsförbundet sedan 2018 finansierat vissa resurser (i form av samordnare och/eller coacher) i respektive kommun för att utveckla ett mer samordnat arbete med målgruppen. Ambitionen har varit att bestående samverkansstrukturer ska byggas upp i kommunerna.

Uppdraget genomfördes mellan november 2020 och november 2022 med en slutrapport januari 2023. Utvärderingens fokus har legat på utvecklingsprocessernas resultat och effekter på både individ- och organisationsnivå. WSP:s utvärderingsuppdrag har omfattat sju av länets totalt åtta kommuner: Berg, Bräcke, Härjedalen, Krokom, Ragunda, Strömsund och Östersund.

Slutrapporten informerades för förbundsstyrelsen mars 2023³⁰ och presenterades vid förbundets Analys- och kunskapsdag mars månad.³¹

³⁰ §12 Samjamt Protokoll, den 2023-03-03.

³¹ Samjamt Analys- och kunskapsdag den 2023-03-27

Bedömning

- Vi bedömer att återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.
- Vi bedömer att avslutade insatser under 2023 saknas i årsredovisningen.

Vi rekommenderar

- att avslutade insatser redovisas i årsredovisningen

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, 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 2023 är antagen³². Internkontrollplan innehåller ett antal processområden med riskbedömningar enligt en färgskala av "trafikljus" där rött är sannolik allvarlig. De områden som kommer att följas upp under 2023 är ekonomi, personal/medarbetare, verksamhetsmål samt finansierade insatser.

Förbundet har ett tillfredsställande 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.

Styrelsen har under året upprättat tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin samt uppföljning av riskanalys och kontrollåtgärder utifrån internkontrollplan.

Uppföljning av internkontrollplan för 2023, har genomförts i juni³³ och september³⁴. Av de genomförda uppföljningarna finns korta kommentarer till kontrollmomenten.

I uppföljning per augusti gällande; att finansierade insatser arbetar för jämställdhet, saknas en uppföljning då alla styrgrupper inte hunnit träffas inför tertialuppföljning.

Man beskriver att en ny rutin och metodstöd behövs för styrgrupper och STAR-team för tertialrapportering från styrgrupperna ska ge bättre underlag för uppföljning. En utbildning är planerad för samordnare i 4R-analys i oktober månad. I protokollet för december och i årsredovisningen framgår inte om en utbildning har genomförts. En finansierad insats är av vikt att det följs upp och återredovisas för förbundsstyrelsen i en tertialuppföljning.

Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med riskanalys och internkontroll har till viss del varit tillfredsställande under året med uppföljning och återrapportering i samband med tertialuppföljning i juni och september.

³² §16 Protokoll 2023-11-18, Dnr:22:14

³³ §14 Protokoll 2023-06-02 Dnr: 23:07

³⁴ §22 Protokoll 2023-09-25.Dnr:23:12

- Vi bedömer att uppföljning av insatser till viss del har följts upp enligt uppföljningsplan.

Vi rekommenderar

- att se över rutiner och avstämningar vid hantering av uppföljningar av insatser
- att se till att styrgrupper och samordnare har adekvat utbildning för uppföljning av finansierade insatser

9.1.7 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 2020³⁵. Attestordning finns och är antagen av förbundsstyrelsen.

Vi har fått ta del av listorna av slumpmässigt stickprov av 4 delegationsbeslut för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationsbestämmelser.

Av de 4 delegationsbesluten är samtliga beslutade enligt bestämmelserna. Dock är underlag för två beslut som vi har fått ta del av bristande varav ett delegationsbeslut saknar både diarienummer och undertecknande av berörda parter i bilagan. Ett annat delegationsbeslut består av endast ett mejl som består av tillfällig utökning av finansiering för en tre månaders period (okt-dec 2023).

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsstyrelsen har en tydlig attestanordning och delegationsbestämmelser.
- Vi bedömer att det saknas både diarienummer och undertecknande av avtal.
- Vi bedömer att ett delegationsbeslut består av informationsärende.

³⁵ Protokoll 2020-11-23, §20

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 följer upp och bevakar arbetet med förbundets kvarstående styrdokument gällande Arbetsmiljöhandbok, handbok för arbetsmiljö.	Ja, en översyn av styrdokument har gjorts och förbundsordning och arbetsmiljöboken är fastställda under 2023.
Att förbundsstyrelsen bevakar och följer upp att rekvisitioner inkommer inom rimlig tid.	Ja, vi kan inte se några avvikelser. Framtagande av rutiner pågår.
Att de interna rutinerna ses över vid hantering av fakturering.	Ja, rutiner är justerade.
Att förbundsordningen justeras gällande datering av laga kraft och tas av förbundsstyrelsen för fastställande.	Ja, förbundsordningen gällande datering av laga kraft är genomförd.
Att förbundsstyrelsen är beslutsför och följer förbundsordningens stadgar 7 § beslutanderätt.	Ja, 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.	Delvis, deltagare har deltagit på distans enligt närvarorapport. Beslut om deltagare på distans framgår inte i protokoll vid tre tillfällen som <u>skall</u> dokumenteras.
Att protokollens formalia ses över gällande paragraferingen och tydliggör anslagstid med datering för medborgarna.	Ja, protokollens formalia gällande paragraferingen har utförts korrekt. Dock kvarstår anslagstid med datering för medborgarna.
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
Att i den interna kontrollen finns det förbättringspotential gällande ekonom.	Ja, vid översiktlig granskning har vi inte noterat avvikelser

9.2 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 delvis tillfredställande, det finns vissa brister i dokumentation vid deltagande på distans.

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. Ett mål nås inte och tre mål har inte redovisats på ett tydligt sätt.
Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktioner till förbundchef och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?	Ja	Förbundsordningen har uppdaterats utifrån gällande fastställande och i träda 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 9.1.8 vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning.

Vi rekommenderar:

- att av förvaltningsberättelsen delar finns förbättringspotential
- att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget
- att deltagande på distans dokumenteras i protokoll enligt lag
- att det finns förbättringspotential av resultatmål
- att avslutade insatser redovisas i årsredovisningen
- att se över rutiner och avstämningar vid hantering av uppföljningar av insatser
- att se till att styrgrupper och samordnare har adekvat utbildning för uppföljning av finansierade insatser

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	Fastställt tidpunkt återrapportering/Kontrollmoment	Genomförd/Uppföljning
Val av ordförande för ny mandatperiod Val av vice ordförande för ny mandatperiod. Beslut om Firmatecknare	Enligt lag (2003:1210) ³⁶ 5 § i förbundsordningen ska styrelsen utse en ordförande och en vice ordförande för den tid som styrelsen bestämmer. Enligt ovan. Förbundets firmatecknare efterfrågas i samband med ärendetyper som inte anges i förbundets delegationsordningen	§1 Val av ordförande för mandat 2023–2026. §2 Val av vice ordförande §3 förbundets ordförande och vice ordförande och förbandschef att i två i förening teckna förbundets firma.
Årsredovisning 2023	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.	2023-03-03. §6, Dnr: 23:04
Riskanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialuppföljning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2023-06-02, §14 Dnr: 23:07 2023-09-25 §22 Dnr: 23:12
Tertialredovisning	Tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin.	2023-06-02, §13, Dnr: 23:05 2023-09-25, §21, Dnr: 23:11
Anmälan om Delegationsbeslut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210) Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.	2023-03-03, §11 2023-06-02, §18 2023-09-25 §27 2023-12-18, §37 Antal 7 totalt under året. <i>Se nedan.</i>
Verksamhetsplan/Budget 2024–2026	Senast den 30 november varje år ska upprättas en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för kommande tre åren. Förbundsstyrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. För det första året av de tre år ska styrelsen upprätta en preciserad årsbudget. Årsbudgeten ska åtföljas av mål för verksamheten.	2023-12-18, §31 Dnr:23:16
Internkontrollplan 2023	Styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län, ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.	2022-11-18, §16 Dnr: 22:14
Internkontrollplan 2024		2023-12-18, §32 Dnr:23:17

³⁶ Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, i dagligt tal kallad Finsamlagen

Projekt/Insatser/Dialog	Svara för beslut och uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.	2023-03-03, §§ 11–12 2023-06-02, §§ 12, 18 2023-09-25, §28 2023-12-18, §§ 37–38
Sammanträden	Paragraferingen i protokoll	Styrelsen är beslutsför vid 9 av 11. Närvaro:
2023-01-16	§§ 1–4,	10 av 11
2023-03-03	§§ 5–12,	11 av 11
2023-06-02	§§ 13–20,	10 av 11
2023-09-25	§§ 21–28,	10 av 11
2023-12-18	§§ 29–38	11 av 11
Stickprov- Delegationsbeslut	Kommentar	
Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210), ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.		
2023-03-03, §11 Dnr:P19/8, STAR Bräcke	Delegationsbeslut avser tilläggsfinansiering till insats. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	
2023-06-02, §18 Dnr: P23/1, STAR Ragunda Dnr: 23:08,Hyresavtal	Delegationsbeslut avser beviljad finansiering. Delegat följer delegationsbestämmelserna. Dock saknas undertecknande och diarienummer av berörda parter i underlag. Delegationsbeslut avser nytt hyresavtal för kansliets lokaler med MIUM. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	
2023-12-18, §37 Dnr:P19:7 SamSam Bräcke	Delegationsbeslut avser tillfällig utökning av beviljad finansiering. Delegat följer delegationsbestämmelserna. Dock består beslutet endast av ett mejl.	