



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2025
**Samordningsförbundet
i Jämtlands län**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/21/2025

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	SAMMANFATTNING REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG	3
3	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2025	3
4	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
5	AVGRÄNSNING.....	4
6	REVISIONSKRITERIER.....	4
7	ANSVARIG STYRELSE.....	5
8	METOD	5
9	FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING	5
10	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	6
10.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	6
10.1.1	Mål avseende ekonomi och verksamhet.....	6
10.1.1.1	Styrelsesammanträden	7
10.1.2	Tolkning av förbundets mål och ekonomi.....	8
10.1.3	Styrande dokument	11
10.1.4	Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning.....	13
10.1.5	Attestreglemente och attestordningar.....	15
10.1.6	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	15
10.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	16
10	KVALITETSSÄKRING	17
11	BILAGA.....	18

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av revisor i Samordningsförbundet i Jämtlands län har revisionskontoret i Region Jämtland Härjedalen gjort en grundläggande granskning av samordningsförbundet för 2025. Granskningens syfte är att ge den gemensamma revisorn för region Jämtland Härjedalen och länets kommuner underlag för uttalanden om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen visar att förbundet har antagit mål för ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen, men att verksamhetsplan och budget inte fastställts inom föreskriven tid, vilket även påtalats tidigare år.

Måluppfyllelsen bedöms som delvis tillfredsställande; av tolv resultatmål uppnåddes fem, sex uppnåddes delvis och ett uppnåddes inte. Förbundet redovisade ett positivt ekonomiskt resultat och ett ökat eget kapital, men nivån översteg rekommenderad nivå.

Uppföljning av verksamhet och ekonomi har skett tertialvis och förbundet har i huvudsak ändamålsenliga styrande dokument och fungerande återrapportering, men instruktion för anställda är inte uppdaterad i enlighet med förbundsordningen.

Arbetet med intern kontroll bedöms delvis tillräckligt; brister har noterats i hantering av momsersättningar, skatter samt dokumentation av digitala sammanträden. Sammantaget bedöms verksamheten vara ändamålsenlig, men flera återkommande brister behöver åtgärdas.

2 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 för räkenskaperna. Region Jämtland Härjedalen utser en gemensam revisor för region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

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.

Ansvar för att pröva ansvarsfrihet ligger på varje medlem för sig och inte gemensamt. Det innebär att en part kan tillstyrka ansvarsfrihet medan en annan kan avstyrka.

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

3 REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2025

Staten har upphandlat auktoriserad revisor för revision av Samordningsförbundet i Jämtlands län. En uppdelning av granskningsarbetet görs mellan revisorerna. Statens revisor granskar räkenskaper och region/kommunernas revisor 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 uppgift¹ att enligt förbundsordning;

- besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- stödja samverkan mellan samverkansparterna,

¹ Förbundsordning för Samordningsförbundet i Jämtlands län Dnr: 22:08

- finansiera insatser för individer som behöver samordnade rehabiliteringsinsatser
- besluta på vilket sätt de medel som finns för finansiell samordning ska användas,
- 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 och rekommendationer.

4 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge revisorn underlag för uttalanden i den enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser² 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/instruktion för 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?

5 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2025.

6 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

² Lag (2003:1210)

- Verksamhetsplan och budget 2025, Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Normering från Rådet för Kommunal Redovisning
- Aktuella styrdokument för förbundet

7 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län.

8 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.

9 FÖRBUNDETS VERKSAMHET UPPDRAG OCH MÅLSÄTTNING

Organisation och styrning

Samordningsförbundet i Jämtlands län är en fristående juridisk organisation och består av fyra samverkande parter: Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Jämtland Härjedalen samt länets åtta kommuner. Förbundet styrs av en styrelse med representanter från samtliga parter, som ansvarar för mål, inriktning och uppföljning av verksamheten. Dessa parter utgör förbundets medlemsstruktur och finansierar verksamheten gemensamt.

Förbundets verksamhet regleras av lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, som ger parterna möjlighet att gemensamt planera, finansiera och utveckla insatser i behov av samordnat stöd.

Uppdrag

Samordningsförbundets uppdrag är att genom finansiell samordning skapa förutsättningar för att individer som behöver insatser från flera myndigheter får ett samordnat och effektivt stöd som stärker deras arbetsförmåga och möjligheter till egen försörjning. Förbundet ansvarar för de medel som parterna avsätter och för att dessa används på ett ändamålsenligt sätt.

Förbundet bedriver inte egen rehabiliteringsverksamhet eller myndighetsutövning, utan finansierar och stödjer insatser som genomförs av samverkande parter.

Verksamhet

Förbundets verksamhet består av både individinriktade och strukturinriktade insatser. De individinriktade insatserna syftar till att stödja deltagare genom arbetslivsinriktad rehabilitering som kompletterar parternas ordinarie verksamhet. De strukturinriktade insatserna syftar till att utveckla och stärka samverkan, gemensamma arbetssätt och långsiktigt hållbara strukturer mellan myndigheterna.

Kansliets roll

Styrelsen biträds av ett kansli som består av förbundschef och verksamhetsutvecklare. Kansliet bereder och verkställer styrelsens beslut, ansvarar för förbundets löpande förvaltning samt stödjer samverkan mellan parterna. Kansliet har därmed en central roll i att omsätta förbundets uppdrag, verksamhet och målsättning i praktiken.

Förbundets anställda deltar inte i arbetet med enskilda individer eller myndighetsutövning, utan verkar på strategiskt och samordnade nivå.

Vision och målsättning

Samordningsförbundets vision är att genom samverkan bidra till individers utveckling och egen försörjning. Verksamheten vilar på tilltro till individens förmåga och präglas av empati, respekt, öppenhet och professionalitet.

Förbundets målsättning är att:

- stärka individers möjligheter till egen försörjning,
- bidra till effektiv resursanvändning genom samordning,
- utveckla hållbara samverkansstrukturer mellan parterna.

10 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

10.1.1 Mål avseende ekonomi och verksamhet

Revisionsfråga: Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen?

Vid upprättande av årsredovisning ska det tydligt framgå vilket sammanhållet avsnitt som utgör förvaltningsberättelse. I årsredovisningen för 2025 följer förbundet i huvudsak de delar som årsredovisningen ska innehålla enligt RKR:s³ rekommendation R15.

Förvaltningsberättelsens innehåller inledningsvis en beskrivning av förbundets organisation, syfte, uppdrag värdegrund och medelstildelning. Vidare presenteras en översikt över verksamhetens utveckling i form av en tabell som visar väsentliga förändringar ur ett flerårsperspektiv. Avsnittet innehåller även en kort beskrivning av samordningsförbundets intäkter för 2025 och hur medlen har tilldelats.

Inför 2025 hade förbundet ett eget kapital vilket är i nivå med den rekommenderade nivå. Årets resultat uppgår till 1 271 tkr, vilket innebär ett överskott i förhållande till budget och en ökning av det egna kapitalet.

Verksamhetsplan och budget

Förbundsstyrelsen har upprättat en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de kommande tre (3) åren. Budget för 2025 beslutades i december 2024⁴, vilket inte var inom föreskriven tid enligt förbundsordningen⁵. Den beslutade ersättningen från medlemmarna uppgår till 8 228 tkr (8 062 tkr år 2024). Ersättning från staten utgör 50 procent och 25 procent vardera från Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Årsbudgeten för 2025 visar ett resultat på 3 000 tkr (-875 tkr). Kostnaderna finansieras med årets medlemsintäkter på 8 228 tkr.

Vid årets slut förväntades det egna kapitalet uppgå till 1 580 tkr (1 433 tkr) vilket ligger i nivå med Nationella rådets rekommenderade nivå för eget kapital motsvarande ca 20 procent av förbundets intäkter.

Enligt § 14 i förbundsordningen ska verksamhetsplan och budget för de kommande tre åren fastställas senast den 30 november innevarande år. Verksamhetsplan och budget för

³ Rådet för kommunal redovisning, RKR

⁴ §31 Protokoll 2024-12-02, Dnr:24:09

⁵ §14 Budget, Förbundsordning för Samordningsförbundet i Jämtlands län. Dnr: 22:08

perioden 2025–2027 fastställdes i december⁶ och följer därmed inte förbundsordningen stadgar.

Verksamhetsplanen för 2025 beskriver de beslutade och avtalade insatser som förbundet planerar att genomföra, med fokus på prioriterade områden och målgrupper.

Mål 2025

I verksamhetsplanen för 2025–2027 har förbundet fastställt mål för år 2025. Målen beskrivs som ambitionsnivåer och omfattar finansiering av samverkansstrukturer, individinriktade insatser samt mål inom den ekonomiska förvaltningen. Totalt har förbundet fastställt sju (åtta) ambitionsnivåer som ska följas upp och rapporteras till styrelsen i samband med tertialuppföljning per april och augusti samt i årsredovisningen.

Av de uppsatta målen finns 12 tydliga resultatmål i verksamhetsplanen för att kunna följas upp på ett tydligt sätt.

I årsredovisningen beskrivs förbundets organisation, syfte och uppdrag samt en beskrivning av förbundets vision och värdegrund.

Det årliga samrådet med medlemmarnas representanter genomfördes i september 2025. Samrådet behandlade förbundets resultat samt behovsanalys inför styrelsens beslut om inriktningsområden för 2026.

10.1.1.1 Styrelsesammanträden

En ändring i Finsamlagen⁷ avseende digitalt deltagande på distans innebär att förbundsstyrelsen har möjlighet att besluta att ledamöter och ersättare får delta digitalt vid styrelsesammanträden. Deltagande på distans ska enligt regelverket dokumenteras i protokollet.

Vid granskning av protokollen för år 2025 framgår att styrelsemedlemmar deltog digitalt vid samtliga sammanträden, med undantag för oktober då samtliga deltog fysiskt.

Styrelsen är beslutsför när mer än hälften av ledamöterna är närvarande. Av förbundsordningen framgår vidare att särskilda närvarokrav gäller för vissa beslut, i form av att minst fyra femtedelar av ledamöterna ska delta vid sammanträdet samt att beslutet ska fattas enhälligt.

Vår granskning visar att förbundsstyrelsen under år 2025 har sammanträtt vid fyra (4) tillfällen. Samtliga sammanträden har protokollförts och justerats i enlighet med gällande regelverk. Justering av protokollen har tillkännagetts genom anslag på förbundets, kommunernas samt Region Jämtland Härjedalens anslagstavlor. Av protokollen framgår dock inte några specifika datum för anslagstid. I stället anges att anslaget varit tillgängligt "under tre veckor från justeringsdagen".

Bedömning

- Vi bedömer att enligt Lagändring 2022:131 19 a § har beslut om deltagande på distans inte dokumenteras i protokoll.
- Vi bedömer att årsredovisningen följer RKR:s rekommendationer.
- Vi bedömer att det har fastställts verksamhetsplan och budget för 2025 men inte inom förbundsordningens tidsram, något som även påtalades föregående år.

Vi rekommenderar

- *att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget, vilket har även påtalats tidigare år.*
- *Att följa den lagändring att deltagande på distans dokumenteras i protokoll.*

⁶ §31 Protokoll 2024-12-02, Dnr:24:09

⁷ Finsamlagen 19 a§ trädde i kraft mars 2022.

10.1.2 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 verksamhet och ekonomin. Uppföljningarna ska skickas till medlemmarna. Förbundsstyrelsen ska också årligen, i samband med bokslutet, redovisa verksamhetens utfall för medlemmarna.

Förbundsstyrelsen har upprättat tertialvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen. Ekonomi och likviditet har följts upp löpande under verksamhetsåret. Av protokoll framgår att tertialuppföljning per april respektive augusti har redovisats vid sammanträdet i juni⁸ och oktober⁹ månad. Resultatet per april uppgår till 99 tkr och redovisas utan periodisering av intäkter och kostnader. Vid tidpunkten för uppföljningen hade merparten av årets medlemsbidrag ännu inte inkommit.

Resultat av individriktade insatser

De individinriktade insatserna under 2025 var kopplade till utvecklingen av samverkans-team för arbetslivsinriktad rehabilitering (STAR) i länets kommuner.

Under året påbörjades totalt 146 deltagare en insats vilket är 14 fler jämfört med 2024. Av dessa hade 142 deltagare avslutat sitt deltagande under året. Antalet deltagare i pågående insatser med kontakt hos psykiatrin uppgick till 101 personer. Jämfört med 2024 avslutades 45 fler deltagare under 2025. Sammantaget deltog totalt 332 deltagare i individinriktade insatser under år 2025.

Inom området steg mot arbete och långsiktig försörjning avslutades insatser för 49 deltagare under året, vilket var en betydande ökning jämfört med föregående år då 23 deltagare avslutade sina insatser och gick vidare till arbete, arbetsinriktad insats eller annan insats. Av de 49 deltagare som avslutade sina insatser gick 12 vidare till studier.

Två femåriga finansierade insatser avslutades under året: LISS, Strömsund, och ENIG Östersund. Insatserna bidrog till att stärka den långsiktiga samverkansstrukturen för arbetslivsrehabilitering och till utvecklingen av STAR. Efter avslut övergick båda insatserna i en gemensam modell för fortsatt finansiering.

Inom LISS deltog 84 deltagare. Av 66 avslutade ärenden gick 13 personer vidare till arbete eller studier och 14 personer till arbetsinriktade insatser. ENIG omfattades av 116 deltagare. Av 60 avslutade ärenden gick cirka 17 personer vidare till arbete eller studier.

Sammanlagt deltog 200 personer i dessa insatser och 126 ärenden avslutades, varav omkring 30 ledde till arbete eller studier.

Resultat av Strukturinriktade insatser

De strukturinriktade insatserna under året inriktades på att stärka samverkan mellan parterna, utveckla gemensam kunskap samt skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar samordning. Arbetet omfattade bland annat utveckling av en långsiktig modell för STAR, samordnarnätverk och gemensamma utvecklingsdagar. Därutöver finansierade och medverkade förbundet i analys- kunskaps- och samverkansinsatser samt genomförde lärande- och kompetensutvecklingsaktiviteter för medarbetare.

De finansierade insatserna inom STAR-verksamheten präglades under året av ett stabilt inflöde och utflöde av ärenden, ett omfattande samverkansarbete genom samordnad individuell plan (SIP) och flerpartsmöten samt en tydlig inriktning mot stärkt arbetsfokus i linje med den länsgemensamma överenskommelsen. Arbetet bedrevs strukturerat med regelbundna teamträffar och låg rapportering av avvikelser.

⁸ §7 Samjamts protokoll 2025-06-09. Dnr:25:03

⁹ §16 Samjamts protokoll 2025-10-06. Dnr:25:09

Förbundet identifierade risker som kunde påverka verksamhetens måluppfyllelse över tid. Långa inskrivningstider och köbildning till flera team påverkade tillgängligheten till insatser. Även om längre ärendetider i vissa fall bedömdes bidra till mer hållbara resultat, innebar de sammantaget ett behov av fortsatt uppföljning och aktiva prioriteringar. Vidare noterades kapacitets- och tillgänglighetsutmaningar i ordinarie verksamheter, bland annat begränsad tillgång till praktikplatser, långa avstånd inom länet samt bristande tillgång till psykiatriska insatser, vilket i vissa fall fördröjde individernas process.

Under 2025 deltog cirka 620 personer i samverkans- och lärandeinsatserna, vilket innebar en ökning med cirka 470 deltagare jämfört med föregående år. Målet uppnåddes därmed för förbundets samverkans- och lärandeforum, i huvudsak avseende medarbetare samt chefer från medlemsorganisationerna. Den digitala seminarieformen möjliggjorde ett brett och återkommande deltagande.

Kortsiktiga resultatmål

Samtliga tolv (12) kortsiktiga resultatmål följdes upp och rapporterades i samband med tertialuppföljningar samt i årsredovisningen.

Av dessa följdes fyra (4) mål upp genom Nationella nätverket för samordningsförbundets indikatorenkät (NNS) under det sista tertialet och redovisades i årsredovisningen.

Tabellen återger styrelsens bedömning av måluppfyllelse per målområde.

Målområde	Antal mål	Styrelsens sam-lade bedöm-ning	Redovisat utfall
Individinriktade insatser			
Ökade förutsättningar för individen att forma sitt eget liv och vara delaktig i samhället.	4	Delvis uppnått	2 uppnådda, 2 delvis uppnådda
Större möjligheter att ta sig in på arbetsmarknaden och få en långsiktig egen försörjning.	1	Delvis uppnått	1 delvis uppnått
Stärkt hälsa, ökad framtidstro, kompetens och arbetsförmåga.	1	Ej uppnått	1 ej uppnått
Strukturinriktade insatser			
Ökad tillgång till samordnade och parallella rehabiliteringsinsatser.	1	Uppnått	1 uppnått
Tydliga samverkansstrukturer för hållbart relationsbygge och relationsunderhåll mellan parterna.	2	Delvis uppnått	2 delvis uppnådda
Spridning av erfarenhet, kunskap och evidensbaserade metoder för arbetslivsinriktad rehabilitering, stöd och samverkan.	2	Uppnått	2 uppnådda
Ekonomisk förvaltning			
Effektiv och ändamålsenlig användning av resurser.	1	Delvis uppnått	1 delvis uppnått
Totalt	12		5 uppnådda, 6 delvis uppnått, 1 ej uppnått

Måluppfyllelse

I årsredovisningen redovisades sju ambitionsnivåer, där varje målområde omfattade ett antal resultatmål. Av de tolv resultatmålen bedömdes fem vara uppnådda, sex delvis uppnådda och ett ej uppnått. Målet avseende ekonomisk förvaltning bedömdes som delvis uppnått.

Individinriktade insatser:

Inom individinriktade insatser bedömdes två resultatmål vara uppnådda och tre delvis uppnådda. Det resultatmål som inte uppnåddes avsåg stärkt hälsa, ökad framtidstro, kompetens och arbetsförmåga. Av de deltagare som besvarade frågan om upplevd närhet till arbete och egen försörjning uppgav 43 procent vid avslut av sitt individnära stöd att de kände sig närmare arbete eller egen försörjning. Detta visade på ett lägre svarsdeltagande jämfört med 2024, då svarsfrekvensen uppgick till 56 procent i NNS indikatorenkät.

Totalt var 332 personer inskrivna i förbundsfinansierade individinriktade insatser under året, vilket var en ökning med 40 personer jämfört med år 2024. Antalet individärenden som aktualiserades till STAR uppgick till cirka 200 under året.

Strukturinriktade insatser

Inom strukturinriktade insatser bedömdes tre av fem resultatmål vara uppnådda. Sammantaget hade förbundets samverkans- och lärandeforum cirka 620 deltagare, vilket innebar en förbättring med omkring 380 deltagare jämfört med föregående år. Deltagarna utgjordes främst av medarbetare och chefer.

Ekonomisk förvaltning

Inom området ekonomisk förvaltning bedömdes målet vara delvis uppnått. Enligt målsättningen skulle de årliga intäkterna motsvara 20 procent av det egna kapitalet för 2025, vilket motsvarade cirka 1,6 mkr. Det egna kapitalet per december uppgick till 3,0 mkr inklusive föregående års överskott vilket är en ökning med 1 272 tkr. I årsredovisningen beskrev förbundsstyrelsen att målet om ekonomiska förvaltning bedömandes delvis uppnått.

Ekonomi/ekonomisk hushållning

För räkenskapsåret 2025 övertog Kommunförbundet i Östersund uppdraget samt vissa administrativa uppgifter för Samordningsförbundet. Uppdraget hade tidigare utförts av Härjedalens kommun.

För verksamhetsåret 2025 redovisade Samordningsförbundet ett resultat på 1 271 tkr, vilket innebar en god förbättring jämfört med föregående års resultat på – 594 tkr. Verksamhetens intäkter uppgick till 8 227 tkr (8484 tkr) vilket var en något lägre nivå jämfört med föregående år och 1 tkr lägre än budget. Verksamhetens kostnader uppgick till -6 875 tkr (-9 079 tkr), vilket var lägre jämfört med föregående år. Minskningen berodde bland annat på lägre kostnader för administrativa tjänster.

Övriga externa kostnader minskade jämfört med föregående år med 714 tkr jämfört mot föregående år främst på grund av minskade kostnader förändring av pensionsavsättningar, avgiftsbestämd ålderspension och arbetsgivaravgifter.

Förbundets personalkostnader uppgick till 1 776 tkr, vilket var 305 tkr lägre än budgeterat. Den huvudsakliga budgetavvikelsen förklarades av en vakant tjänst inom kansliets bemanning under hösten.

Pensionsavsättningar vid årets början uppgick till 2 242 tkr, vilket innebar en minskning med 335 tkr jämfört med föregående år. Under året genomgick förbundet förändringar i pensionskostnaderna, vilket medförde lägre pensionsavsättningar. Förbundets totala pensionsförpliktelse per balansdagen uppgick till 2 294 tkr, vilket var 52 tkr högre än föregående år.

Övriga kortfristiga fordringar avseende medlemsbidrag inkom inom angivna tidsramar.

De kortfristiga skulderna uppgick per den sista december till cirka 2,1 mnkr (2,9 mnkr föregående år). Vid en översiktlig genomgång av ekonomin noterades att större delen av leverantörsfakturorna hade reglerats och att nivån på leverantörsskulderna var något lägre.

Förbundets egna kapital översteg den av Nationella rådet rekommenderade högstanivå för sparade medel. Det egna kapitalet uppgick efter årets slut till 3 008 tkr, vilket innebar en ökning jämfört med föregående år (1 737 tkr). I enlighet med förbundsordningens stadgar

överfördes årets överskott till verksamhetsåret 2026. Enligt förbundsordningen ska årsbudgeten åtföljas av mål för verksamheten.

Det finns en budgetplanering för 2026–2028 där det egna kapitalet beräknas ligga i nivå med Nationella Rådets rekommenderad nivå inför 2026.

Vid den översiktliga granskningen av årsredovisningens ekonomiska uppgifter inom ramen av uppdraget identifierades vissa brister. *Se 10.1.14*

Bedömning

- Vi bedömer måluppfyllelsen som tillfredsställande.
- Vi bedömer att det egna kapitalet överstiger den av Nationella rådets rekommendation. Målet med det egna kapitalet är delvis löst, enligt förbundets egen långsiktiga budgetplanering beräknas det vara i linje år 2026.

10.1.3 Styrande dokument

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

Granskningen visar att Samordningsförbundet i huvudsak har antagit relevanta styrande dokument för sin verksamhet och att styrelsen fortlöpande fattar beslut om revideringar och uppdateringar. Det finns dock områden där styrdokumentet inte fullt ut är uppdaterade i enlighet med fattade beslut, vilket innebär vissa brister i den formella styrningen.

Dokumentet arbetsfördelning/Instruktion för anställda visar inte på några uppdateringar för anställda efter att förbundsstyrelsens fattade beslut i november 2021¹⁰. Mot denna bakgrund bedöms dokumentet i nuläget inte fullt ut överensstämma med reviderad förbundsordning § 8 avseende personal.

Förbundets arkivhantering övergick till Östersunds kommuns arkivmyndighet 2023, samt förbundets slutarkiv förvaras i kommunen från och med 2025, som därmed säkerställer att Samordningsförbundet fullgör sina skyldigheter enligt arkivlagen. Mot bakgrund av dessa förändringar har en ny arkivbeskrivning utarbetats i samråd med kommunens arkivarie. En ny arkivbeskrivning fastställdes av förbundsstyrelsen i juni¹¹.

I samband med att införa en ny finansieringsmodell har ett förslag till reviderad finansieringspolicy tagits fram utifrån styrelsens beslut i oktober¹². I den nya modellen baseras finansieringsbeslut på partsgemensam verksamhetsplanering, i stället för den tidigare projektliknande modellen med ansökningar och tidsbegränsad finansiering. I samband med det ska tertialvis rapportering övergå till halvårsrapportering för finansierade insatser.

Dokumentet Organisation ledning, styrning och samverkan av finansierad verksamhet reviderad i oktober¹³. Dokumentet beskriver hur Samordningsförbundet strukturerar ledning, styrning och samverkan för att effektivt finansiera och stödja gemensamma Finsam insatser. Det tydliggör roller och ansvar från styrelse och förbundschef till styrgrupper och STAR team för att säkerställa gemensamma prioriteringar och likvärdigt arbetssätt i hela länet.

10.1.3.1 Återrapportering och slutrapportering

Återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.

- Vi har sammanställt uppföljningar och rapportering enligt uppgifter och genomläsning av protokoll, *se bilaga 1*.

¹⁰ §30 Samjamts Protokoll 2021-11-19

¹¹ §12 Samjamts Protokoll, 2025-06-09 Dnr: 25:04

¹² §17 Samjamts Protokoll, 2025-10-06. Dnr: 17:29

¹³ §18 Protokoll den 2025-10-06. Dnr:

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 statens nationella uppföljningssystemet Finsam. Via uppföljningssystemet får regering och departement rapporter om olika insatser som finansierats med samverkansmedel och vilka resultat de gett.

Individriktade insatser

Under året har fyra (4) individriktade insatser följts upp och återrapporterats. Insatserna bestod av:

- Samordnare för STAR-Team i länets kommuner, ansvarar för att utveckla samordning och samplanering för individer med behov av samordnad rehabilitering samt vid behov stödja det individriktade arbetet. I slutet av 2025 har 6 av 8 STAR team gått över till gemensamt finansierade samordnartjänster om 0,5 tjänst.
- Coachresurs kopplad till STAR-teamet, en coachtjänst för individstöd inom STAR teamet i Strömsund finansierades under årets första del men upphörde hösten 2025.
- Psykiatrins roll i samverkan, Psykiatri medverkade i samverkan genom en rehab koordinator i samtliga åtta samverkansteam. En tidsbegränsad resurs för kartläggning och dialog mellan psykiatri och primärvård finansierades under första halvåret och avslutades därefter.
- Metodutveckling utifrån BIP¹⁴ och IPS¹⁵, I Åre finansierades en resurs för implementering av IPS-metoden samt vidareutveckling av arbetssätt enligt BIP-forskningen.

Strukturinriktade insatser

Under året finansierades strukturinriktade insatser om utredning för utveckling av långsiktig finansierad verksamhet. Med uppdrag att ta fram förslag för STAR för långsiktig verksamhet för samordnad arbetsinriktat stöd. Strukturinriktade insatser ska stärka medlemmarnas samverkan, kunskap och samordning till nytta för personer i behov av samordnad rehabilitering.

Av året har tre (3) strukturinriktade insatser följts upp och rapporterats. Samt insatsen utvecklings- och samverkanskonferenser som bestod av:

- Analys- och kunskapsdag, för politiker och tjänstemän med fokus på utvärdering av föregående års finansiering och behovsbaserad planering.
- Samjamtdagen, med tema kunskapsbaserade arbetssätt och exempel från kommun, idéburen sektor och regionala projekt.
- Länskonferens UVAS, om unga som varken arbetar eller studerar, i samverkan med Kommunförbundet, MUCF och Umeå universitet.
- Beroendedagen, arrangerad av psykiatri med fokus på bland annat arbetsinriktat stöd vid samsjuklighet enligt IPS metoden.

Det har även beviljats insatser/förlängning om samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering, STAR för Strömsund¹⁶ Östersund¹⁷.

¹⁴ Metodutveckling BIP, Sysselsättningsindikatorprojektet: En forskningsbaserad metod som mäter individens stegvisa utveckling mot arbete eller studier genom tydliga indikatorer.

¹⁵ Metodutveckling IPS, Individanpassat stöd till arbete: En evidensbaserad metod som ger personer med psykisk ohälsa stöd att snabbt få och behålla arbete eller studier på den reguljära arbetsmarknaden.

¹⁶ §9 protokoll den 2025-06-09. Dnr P25:1

¹⁷ §10 protokoll den 2025-06-09. Dnr: P25:2

Avslutade insatser

Individriktade insatser

I vår granskning av förbundet har projekt följts upp under 2025, enligt årsredovisningen kan vi se att några projekt har avslutats under året.

Under året avslutades bland annat två femåriga insatser, Insatsen En gemensam InGång, ENIG i Östersund avslutades i september. Insatsen har bidragit för personer som behöver stöd från flera myndigheter samtidigt för att närma sig ett arbete, studier eller egen försörjning. LISS i Strömsund kan likställas med ENIG och är samma typ av samverkan som där flera myndigheter arbetar tillsammans för att stötta individen mot arbete eller studier. Förbundsstyrelsen informerades om insatserna i november¹⁸ under inkomna handlingar.

I årsredovisningen finns en kort sammanfattande beskrivning av både LISS och ENIGS projektens framgångar, utmaningar och utvecklingsmöjligheter. Antal individer som deltagit och slutfört insatserna.

Återrapportering av årsrapporter från finansierade insatser och slutrapport från projekten Samkraft i Berg¹⁹ och Bräcke²⁰.

Bedömning

- Vi bedömer att Instruktion för anställda inte har uppdaterats och därmed inte överensstämmer med den reviderade förbundsordningen.
- Vi bedömer att återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.
- Vi bedömer att avslutade insatser under 2025 finns med i årsredovisningen.

Vi rekommenderar

- *Att instruktion för anställda ses över och överensstämmer med förbundsordningen. Vilket även påtalades föregående år.*

10.1.4 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. Ändamålsenlighet och effektiv verksamhet uppnås med hjälp av tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga styrdokument, lagar och förordningar.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande regler och krav.

Risk- och väsentlighetsanalys för 2025 genomfördes december 2024²¹ för fastställande av internkontrollplan. Internkontrollplan 2025 antogs i december 2024²² och innehåller ett antal processområden med riskbedömningar enligt en färgskala av "trafikljus" där rött är stor risk som kräver åtgärd. De områden som ska följas upp under 2025 har riskbedömning gul som kräver åtgärd och avser insatsfinansiering, verksamhet och organisation, personal och administration.

¹⁸ §30 Protokoll den 2025-11-28.Dnr: P20/2

¹⁹ §4 Protokoll den 2025-03-17.Dnr: P19.07

²⁰ §4 Protokoll den 2025-03-17. P19.08

²¹ §31 Protokoll 2024-12-02. Dnr:24:10

²² §32 Protokoll 2024-12-02. Dnr: 24:10

Förbundet har ett tillfredställande arbete med internkontroll och uppföljning sker löpande under året. Styrelsen utövar beslutanderätten, förvaltningen och verkställigheten i samordningsförbundet. Styrelsen ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig.

De områden som följs upp under året är ekonomi, verksamhetsmål samt finansierade insatser. Styrelsen har under året upprättat tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Uppföljning av internkontrollplan för 2024²³, genomfördes mars 2025²⁴ i samband med rapportering av årsredovisning 2024. Uppföljning av internkontrollplan 2025 kan vi inte utläsa i årets protokoll under året. Uppföljningen var i samband med rapportering av årsredovisningen 2025 i mars 2026²⁵.

Vidtagna åtgärder vid identifierade risker

Av de strukturerade insatserna beskriver förbundet själva att avvikelsehanteringen bedöms vara underutnyttjad som verktyg för lärande och förbättring. En mer aktiv och strukturerad avvikelseprocess, kopplad till återkoppling i styrgrupperna, bedöms kunna minska risken för återkommande brister, stärka den interna kontrollen och bidra till en mer likvärdig kvalitet i verksamheten.

Intern kontroll ekonomi

I samband med upprättande av årsredovisning 2025, visade den på fel uppgifter i årsredovisningens ekonomiska sammanställning både för år 2024 och 2025 års utfall. Under granskningen påtalades detta och justeringar genomförs innan årsredovisningen fastställs för verksamhetsåret 2025. Den reviderade årsredovisning fastställdes av förbundsstyrelsen i mars²⁶.

Granskningen har baserats på tillgängliga underlag i form av huvudbok samt utdrag från skattekontot. Tillgång till den fullständiga bokföringen, inklusive löpande verifikationer ingår inte i granskningsuppdraget.

Den översiktliga genomgången av skattekontoutdraget visade att arbetsgivaravgifter vid ett tillfälle redovisades för sent, vilket medförde förseningsavgifter. Vidare har förbundet eftersläpningar avseende momsersättningar under året samt underskott på skattekontot i augusti och vid tre tillfällen under november månad.

Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med riskanalys och internkontroll till viss del varit tillfredsställande under året med uppföljning och återrapportering i samband med tertialuppföljning i juni och september.
- Vi bedömer att uppföljning av insatser har utförts enligt uppföljningsplan.
- Vi bedömer att den översiktliga granskningen indikerar att förseningsavgifter av arbetsgivaravgifter samt eftersläpningar av momsersättningar har förekommit under året.

Vi rekommenderar

- *att utveckla och förtydliga sina rutiner för uppföljning av internkontrollplanen samt förbättra rutinerna avseende momsersättning och redovisning av arbetsgivaravgifter, i syfte att säkerställa rätt tidpunkt och korrekt hantering.*
- *att säkerställa att arbetet med upprättande av årsredovisning för förbundet minskar risker för felaktigheter.*

²³ §2 Protokoll 2025-03-17. Dnr: 23:17

²⁴ §2 Protokoll 2025-03-17. Dnr: 23:17

²⁵ §2 Protokoll 2026-03-13. Dnr: 24:10

²⁶ §xx Samjam Protokoll 2026-03-13

10.1.5 Attestreglemente och attestordningar

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

Attestreglemente attestordning ska tydliggöra ekonomiska ansvar och skapa säkra rutiner för ekonomiska transaktioner inom Samordningsförbundet i Jämtlands län. Attestordningen revideras genom att förbundet har en ny ekonomistödstjänst. Attestordningen tydliggör ansvar och rutiner för ekonomiska transaktioner, vid attest, attestant och attesträtt. Utbetalningar görs av två i förening. Förbundsstyrelsen fastställde attestordning i oktober²⁷.

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.”

Enligt sammanträdesprotokollen har delegationsbeslut anmälts till förbundsstyrelsen och noterats i protokollen. Vi har fått ta del av delegationsunderlag för slumpmässiga utvalda stickprov av 4 delegationsbeslut för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationsbestämmelser. Av delegationsbesluten är samtliga beslutad enligt bestämmelserna. *Se bilaga 1.*

Delegationsbestämmelser och attestordning finns och antagen av förbundsstyrelsen.

Bedömning

- Vi bedömer att förbundsstyrelsen har en tydlig attestanordning och delegationsbestämmelser.

10.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

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

I tabellen nedan redovisas i vilken grad förbundet vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att förbundsstyrelsen tar stöd av den nya lagändringen, Finsamlagen 19a§ att och styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans. Samt dokumenteras i Protokollen.	Delvis, sammanträden har genomförts i det stora hela digitalt. Beslut om digitala sammanträden framgår inte i protokollen. Dock vid närvararapportering. Enligt Finsamlagen 19 a§ ska det dokumenteras i protokoll när digital distans genomförs.
Att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget.	Nej, förbundsstyrelsen följer inte stadgarna. Åtgärd kvarstår.
Att instruktion för anställda ses över och överensstämmer med förbundsordningen	Nej, åtgärd kvarstår
Att se över och förbättra rutinerna för inlämning av momsersättningar	Nej, rekommendation kvarstår

²⁷ §21 Samjamnt Protokoll, 2025-10-15 Dnr: 25:12

BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att förbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att arbetet med intern kontroll bedöms delvis tillräckligt; brister har noterats i hantering av momsersättningar, skatter samt dokumentation av digitala sammanträden. Sammantaget bedöms verksamheten vara ändamålsenlig, men flera återkommande brister behöver åtgärdas.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentarer
Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordningen.	Ja	Verksamhetsplan och budget är antagen, dock har den inte 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	Fem av målen uppnås, sex uppnås delvis och ett uppnås inte. Målet som inte uppnås är det egna kapitalet. Målet avviker gentemot budget vilket ligger inte i nivå med Nationella rådets rekommenderade nivå för eget kapital motsvarande ca 20 procent av förbundets intäkter.
Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktioner för förbundschef och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?	Delvis	Under året har styrdokument reviderats. Dock kvarstår revidering av instruktion av anställda för att överensstämma med förbundsordningen.
Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Delvis	Förbundet har bedrivit ett arbete med risker utifrån en fastställd riskanalys. <u>Ekonomi</u> Hantering av momsersättningar har inte genomförts kontinuerligt. Viss rättelse har gjorts under år 2025 av eftersläpning. Dock kvarstår ansökningar om momsersättning för 2025. Samt hantering av skatter redovisades sent och orsakade förseningsavgifter.
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	Flertals åtgärder har vidtagits sedan föregående år. Dock kvarstår åtgärder att åtgärdas. Se 10.1.6 vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning.

Vi rekommenderar:

- att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget, vilket har även påtalats tidigare år.
- att följa den lagändringen om deltagande på distans dokumenteras i protokoll.
- att instruktion för anställda ses över och överensstämmer med förbundsordningen. Vilket även påtalade föregående år.
- att utveckla och förtydliga sina rutiner för uppföljning av internkontrollplanen, samt förbättra rutinerna avseende momsersättning och redovisning av arbetsgi-varavgifter, i syfte att säkerställa rätt tidpunkt och korrekt hantering.
- att säkerställa att arbetet med upprättande av årsredovisning för förbundet minskar risker för felaktigheter.

10 KVALITETSSÄKRING

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

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag

Undertecknande

Projektledare:


Carina Hemmingsson
Sakkunnig

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

11 BILAGA

RAPPORTSAMMANSTÄLLNING AV FASTSTÄLLANDE OCH GENOMFÖRD UPPFÖLJNING

Rapport	Fastställd tidpunkt återrapportering/Kontrollmoment	Genomförd/Uppföljning
Årsredovisning 2024	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.	2025-03-17, §1, Dnr: 25:01
Risikanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialuppföljning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2025-10-06, §16 Dnr:25:09
Tertialredovisning	Enligt 13 § i förbundsordningen ska förbundsstyrelsen upprätta tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin. Tertialredovisning per april 2025 Tertialredovisning per jan-aug 2025	2025-06-09, §7 Dnr:25:09 2025-10-06, §16 Dnr: 25:09
Anmälan om Delegationsbeslut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210) Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.	2025-03-17, §5 2025-06-9, §14 2025-10-06, §23 2025-11-28, §31 Fyra tillfällen under året. <i>Se nedan.</i>
Verksamhetsplan/Budget 2025–2027	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. Fastställande av budget ska samtliga vara närvarande.	2024-12-02, §31 Dnr:24:09
Internkontrollplan 2025	Styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län, ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Internkontrollplanen beskriver styrelsens riskbedömning och plan för uppföljning inför kommande verksamhetsår. Internkontrollplan 2025 faställd	2024-12-02, §32, Dnr:24:10
Internkontrollplan 2024-uppföljning	Styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län, ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.	

	Internkontrollplan har följts upp och uppdaterats avseende riskbedömning och rap För att säkerställa att den interna kontrollen fungerar väl och är tillräcklig tar styrelsen varje år fram en plan för intern kontroll som följs upp och rapporteras i samband med årsredovisningen.	2025-03-17, §2 Dnr 23:17
Projekt/Insatser/Dialog/ Information/rapporter	Svara för beslut och uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.	2025-03-17, §§ 4–6 2025-06-09, §§ 9–15 2025-10-06, §22–23 2025-11-28, §§24,32
Sammanträden	Paragraferingen i protokoll	Styrelsen är beslutsför vid 9 av 11. Närvaro:
2024-02-26	§§ 1–10,	10 av 11
2024-06-10	§§ 11–19,	11 av 11
2024-10-14	§§ 22–30,	10 av 11
2024-12-02	§§ 31–36	10 av 11
Stickprov - Delegationsbeslut	Kommentar	
Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210), ska anmälas till förbundsstyrelsen vid nästkommande sammanträde.		
2025-03-17, §5	Delegationsbeslutet avser projekt med diarienummer 21:1 avser tilläggsavtal omfattar genomförande av insatsen ”Samplanering Härjedalen” genom finansiering av samordnare för STAR Härjedalen. Anmäld till förbundsstyrelsen inom tidsram. Delegat följer delegationsbestämmelserna. Projekt 25:02 avtal om ekonomitjänst, Kommunförbundet. Anmäld till förbundsstyrelsen inom tidsram. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	
2025-06-17, §14	Delegationsbeslut avser avtal om arkiv, Östersunds kommun. Anmäld till förbundsstyrelsen enligt delegation. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	
2025-10-15, §23	Delegationsbeslut avser utbetalning av finansierade insatser för januari-juni 2025. Anmäld till förbundsstyrelsen inom tidsram. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	