

GRANSKNINGSPROMEMORIA  
VERKSAMHETSÅRET 2024  
**Samordningsförbundet  
i Jämtlands län**

## Innehållsförteckning

1	REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG.....	3
2	REVISIONSARBETET AV VERKSAMHETSÅRET 2024.....	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 .....	11
9.1.6	Förbundets arbete med den interna kontrollen och uppföljning.....	11
9.1.7	Attestreglemente och attestordningar.....	13
9.1.8	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	13
9.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	14
10	KVALITETSSÄKRING .....	15
11	BILAGA .....	16

## 1 REVISORERNAS OCH DERAS UPPDRAG

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

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

Revisorerna har lika ansvar att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom samordningsförbundet. I revisionsuppdraget, som utförs i enlighet med god revisionsd, 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 2024

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 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<sup>1</sup> 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.

<sup>1</sup> Lag (2003:1210)

## 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?

## 4 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024.

## 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 2024, 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 och en verksamhetsutvecklare. Under 2024 utökades bemanningen med 1 heltidstjänst med delfinansiering med ESF-medel. 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 2024 följer man de delar som årsredovisningen ska bestå av enligt RKR:s<sup>2</sup> rekommendation #15. Årsredovisningens delar har förbättrats med resultaträkning och balansräkning

#### 9.1.1.1 Styrelsesammanträden

En ändring i Finsamlagen<sup>3</sup> om digitalt deltagande på distans innebär att förbundsstyrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta digitalt på distans på styrelsesammanträden. Deltagande på distans ska dokumenteras i protokoll. Vid protokollgranskning och enligt uppgift har styrelsemedlemmar vid samtliga sammanträden förutom oktobers sammanträde deltagit digitalt. Vid oktobers sammanträden<sup>4</sup> har två deltagare deltagit på distans. Dock är det inte dokumenterat beslut i protokollet om deltagande på distans enligt lagändringen (19 a§).

Vår granskning av 2024 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 anslagstavlur.

Av årets protokoll framkommer inga dateringar om anslagstid, utan man har noterat "under tre veckor från justeringsdagen".

<sup>2</sup> Rådet för kommunal redovisning, RKR

<sup>3</sup> Finsamlagen 19 a§ trädde i kraft mars 2022.

<sup>4</sup> Protokoll den 2024-10-14

För vissa beslut ställer förbundsordningen höga krav på närvaro, att samtliga ledamöter deltar på förbundsstyrelsens sammanträden och att de dessutom är eniga.

### Verksamhetsplan och budget

Förbundsstyrelsen har upprättat en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de kommande tre (3) åren. För 2024 beslutades en budget i december 2023<sup>5</sup> dock inte inom föreskriven tid enligt förbundsordningen<sup>6</sup>. Beslutad ersättning från medlemmarna uppgår till 8 062 tkr (7 918 tkr, 2023) varav statens ersättning utgör 50 procent och 25 procent vardera för Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner.

Årsbudgeten för 2024 är underfinansierad med 875 tkr. Justering mot budget beror bland annat på att insatserna inte beräknas rekvirera enligt budget. Kostnaderna finansieras med årets medlemsintäkter på 8 062 tkr samt ej förbrukade medel från tidigare år (875 tkr.) Syfte att minska det överskjutande kapitalet, av ej förbrukade medel från tidigare år.

I budgeten ligger även utökad bemanning med 1 tjänst för första halvåret 2024, som kommer att delfinansieras med ESF medel om förbundets ansökan blir beviljad.

Vid årets slut förväntas det egna kapitalet (1 433 tkr) ligga något under Nationella rådets rekommenderade nivå för eget kapital (ca 1 500 tkr, 20% av förbundets intäkter).

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 december<sup>7</sup> och inte enligt förbundsordningen stadgar.

Verksamhetsplanen för 2024 beskriver de beslutade och avtalade insatser som förbundet planerar, med huvudfokus på prioriterade områden och grupper.

### Mål 2024

Förbundet har i sin verksamhetsplan 2024–2026 fastställt mål för år 2024, målen beskrivs som ambitionsnivåer och består av att finansiera samverkanstruktur- och individinriktade insatser och mål inom ekonomisk förvaltning. Totalt har man 8 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 11 tydliga 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.

Det årliga samrådet med representanter från medlemmarna genomfördes i september. Under årets samråd diskuterades förbundets resultat och behovsanalys inför styrelsens beslut om inriktningsområden för 2025.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att enligt Lagändring 2022:131 19 a § har beslut om deltagande på distans inte dokumenteras.
- Vi bedömer att årsredovisningen följer RKR:s rekommendationer och har förbättrats mot föregående år.
- Vi bedömer att verksamhetsplan och budget för 2024 inte fastställts inom förbundsordningens tidsram, något som även påtalades föregående år.

### *Vi rekommenderar*

- att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget

<sup>5</sup> §31 Protokoll 2023-12-22

<sup>6</sup> §14 Budget, Förbundsordning för Samordningsförbundet i Jämtlands län

<sup>7</sup> §31 Protokoll 2023-12-18, Dnr:23:16



### 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 verksamhet och ekonomin och uppföljningarna ska skickas till medlemmarna. Förbundet ska per april och augusti redovisa en tertialrapport som innefattar både ekonomisk utveckling samt måluppfyllelse.

Ekonomi och likviditet har följts upp löpande under året. Enligt protokoll har tertialuppföljning per april och augusti månad redovisats i juni<sup>8</sup> respektive september<sup>9</sup> månad.

För de kortsiktiga resultatmålen har samtliga elva mål följts upp och rapporterats i samband med tertialuppföljning och i årsredovisningen.

Av de elva målen mäts fyra med Nationella nätverket för samordningsförbundet, NNS indikatorenkät under det sista tertialet och har återredovisats i årsredovisningen.

Individinriktade och Strukturinriktade insatser.	Resultatmål	Ja	Delvis	Nej	Kommentarer
Ökade möjligheter för individen att forma sitt liv och delta i samhället.	4	2	2		Uppföljning genom NNS Indikatorenkät
Större möjligheter att komma in på arbetsmarknaden och få en långsiktig försörjning.	1	1			
Stärkt hälsa, ökad framtidstro, kompetens och arbetsförmåga.	1			1	Uppföljning genom NNS Indikatorenkät
Ökad tillgång till samordnade och parallella rehabiliteringsinsatser.	1	1			
Tydliga samverkansstrukturer för hållbart relationsbygge och relationsunderhåll.	1		1		Uppföljning genom NNS Indikatorenkät
Ökad samverkan mellan förbundets parter och samhällsaktörer för att målgrupperna ska komma in på arbetsmarknaden och bli del av länets kompetensförsörjning.	1	---	---	---	Redovisas inte, utifrån förtydligat nationellt kunskapsstöd. (Finsamlagen)
Spridning av erfarenhet, kunskap och evidensbaserade metoder för arbetslivsinriktad rehabilitering, stöd och samverkan.	1	1			Uppföljning genom NNS Indikatorenkät
Effektiv och ändamålsenlig användning av resurser.	1	1			Det egna kapitalet överstiger inte Nationella rådets rekommendation. Motsvarande 20% av medlemsbidraget
<b>Totalt</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	

<sup>8</sup> §11 Samjamnt protokoll 2024-06-18. Dnr:24:08

<sup>9</sup> §22 Samjamnt protokoll 2024-10-14. Dnr:23:11

### Resultat av individriktade insatser

De individinriktade insatserna under 2024 var alla kopplade till utvecklingen av samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering (STAR) i länets kommuner.

Antalet nya personer som påbörjade sin insats under året var totalt 132. Av deltagarna har 97 avslutat sitt deltagande under året. Deltagare i pågående insatser med kontakt hos psykiatri var 105 personer. I jämförelse med 2023 avslutades 41 färre deltagare under 2024.

I steg mot arbete och långsiktig försörjning avslutades insatser för 23 deltagare under året som har gått över till arbete eller arbetsinriktad insats eller till annan insats. 8 personer av de 23 som avslutats under året, hade gått vidare till studier.

Avslutade insatser har bidragit till utvecklandet av STAR, lokalt och i länet genom lärande och utveckling av arbetssätt. Bland annat en insats, arbetsterapeut i samverkan i Östersunds kommun.

### Resultat av Strukturinriktade insatser

Målet med strukturinriktade insatser är att främja goda relationer, samverkan och effektiva arbetssätt mellan medlemmarna, till nytta för individer med behov av samordnad rehabilitering.

De utmaningar och framgångar i de strukturerade insatserna handlade om Samordnarnätverket som viktigt stöd i samordnaruppdraget. Dock har det framkommit att flera av samordnarna har upplevt en ansträngd arbetssituation på grund av otydlig styrning och administration. Resultatuppföljning via Microsoft Forms<sup>10</sup> kan spara administrativ tid när det är färdigutvecklad.

En förstudie i Stärkt samverkan utmynnade i två förslag av projekt. Europeiska Socialfonden och ett treårigt kompetensutvecklingsprojekt LUNA<sup>11</sup>. Därav det sistnämnda återkallades med anledning av nationella ställningstaganden inom Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen.

Förutom insatser har två föreläsningar och seminarier genomförts under året.

### Måluppfyllelse

I årsredovisningen har sju ambitionsnivåer/mål av åtta återredovisats, varje mål innehåller ett antal resultatmål, där sex resultatmål bedöms vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och målet om ekonomisk förvaltning är uppnått.

Individinriktade insatser bedöms fyra resultatmål vara uppnådda, två delvis och ett resultatmål som ej uppnådd. Resultatmålet som inte nåddes visar på att endast 56 procent av deltagarna uppnådde resultatmålet att känna sig närmare arbete med egen försörjning efter avslutad insats, jämfört med det uppsatta målet på 80 procent. Totalt var 292 personer inskrivna i förbundsfinansierade individinriktade insatser under året, vilket är en minskning med 28 personer jämfört med föregående år.

Strukturinriktade insatser bedöms tre av fyra resultatmål vara uppnådda. Sammantaget har förbundets samverkans- och lärandeforum haft ca 240 deltagare, främst är det medarbetare och deltagande chefer.

Inom förvaltning är målen uppnådda. Av verksamhetsintäkterna ska intäkterna motsvara 20 procent av det egna kapitalet för 2024 vilket är ca 1,6 mkr. Det egna kapitalet per december uppgår till 1,7 mkr en minskning med ca 594 tkr.

<sup>10</sup> Microsoft Forms stödsystem för administratörer.

<sup>11</sup> Luna, Lärande Utveckling och Nätverk i Arbetet.



## Ekonomi/ekonomisk hushållning

För verksamhetsåret 2024 redovisar Samordningsförbundet ett resultat på -594 tkr, vilket är en förbättring jämfört med föregående års resultat på -1 409 tkr. Verksamhetens intäkter uppgick till 8 484 tkr vilket är något högre än föregående års 7 918 tkr och 422 tkr högre mot budget. Verksamhetens kostnader uppgick till -9 333 tkr vilket är 115 tkr lägre jämfört med föregående år.

Övriga externa kostnader har ökat med ca 125 tkr jämfört med föregående år främst på grund av ökade kostnader för förändring av pensionsavsättningar, avgiftsbestämd ålderspension och arbetsgivaravgifter.

Förbundets personalkostnader uppgår till 2 452 tkr vilket är 390 tkr högre än budgeterat. Den stora avvikelser från budget beror på utökning av kansliets bemanning under hösten, som dock har delfinansierades av ESF-medel av genomförd förstudie.

Vid årets början uppgick avsättningarna för pensioner till 2 577 tkr, vilket är en ökning med 88 tkr jämfört med föregående år. Under året har förbundet haft förändringar i pensionskostnader och lägre pensionsavsättningar. Vid årets slut var avsättningarna för pensioner 2 242 tkr. Förbundets totala pensionsförpliktelse på balansdagen uppgår till 1 804 tkr, vilket är 270 tkr lägre än föregående år.

Övriga kortfristiga fordringar för medlemsbidrag har inkommit inom tidsram.

Kortfristiga skulder, en översiktlig genomgång av ekonomin visar att förbundets leverantörsskulder är ca 2,9 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 1 737 tkr, en minskning jämfört med föregående år (2 331 tkr). I enlighet med förbundsordningens stadgar överförs överskottet till år 2025. Årsbudgeten ska åtföljas av mål för verksamheten.

Det finns en budgetplanering för 2025–2027 där det egna kapitalet beräknas ligga i nivå med Nationella Rådets rekommenderad storlek på eget kapital inför 2025.

## Bedömning

- Vi bedömer att målen följts upp under årets tertiälvisa 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 vara i linje år 2024.

### 9.1.3 Styrande dokument

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

#### Riktlinje för hantering av allmänna handlingar

Samordningsförbundet har reviderat förbundets riktlinjer för hantering av allmänna handlingar. Riktlinjerna behövdes förtydligas utifrån Nationella Rådets rekommendationer om utlämning av allmänna handlingar. Riktlinjerna fastställdes av förbundsstyrelsen i februari.<sup>12</sup>

#### Uppdrag och behov av ändringar i Finsamlagen

En översyn av finsamlagen efter beslut av regeringen<sup>13</sup> att se över behovet av lagändring om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Regeringen uppdrog till Försäkringskassan att analysera behov av ändringar i finsamlagen. Uppdraget genomfördes i samråd med Arbetsförmedlingen, Socialstyrelsen och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR och i dialog med samordningsförbunden och Nationella nätverket för samordningsförbund, NNS.

Samordningsförbundet behandlade ärendet i juni.<sup>14</sup> Förbundsstyrelsen informerades om behovet om lagändring och att samtliga samordningsförbund ges möjlighet att inkomma med förslag och synpunkter på ändringar i Finsamlagen till Försäkringskassan.

Förbundschefen fick i uppdrag att sammanställa synpunkter som har framkommit i förbundets samverkansform, med anknytning till Finsamlagen.

#### Arbetsfördelning/Instruktion för anställda

Enligt uppgift har Arbetsfördelning/Instruktion för anställda inte reviderats efter förbundsstyrelsens beslut i november 2021<sup>15</sup>. 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 §8 personal, har ändringar gjorts och Arbetsfördelning/Instruktion för anställda överensstämmer inte med den reviderade förbundsordningen.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att riktlinjerna överensstämmer med Nationella Rådets rekommendationer.
- Vi bedömer att Instruktion för anställda överensstämmer inte med den reviderade förbundsordningen.

*Vi rekommenderar*

- Att instruktion för anställda ses över och överensstämmer med förbundsordningen.

<sup>12</sup> §5 Samjamt Protokoll §5 2024-02-26

<sup>13</sup> Socialdepartementet, S2024/00722

<sup>14</sup> §115 Samjamt protokoll den 2024-06-10

<sup>15</sup> §30 Samjamt Protokoll 2021-11-19

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

Under året har det beviljats insatser/förlängning om samverkansteam för arbetslivsinriktad rehabilitering, STAR för Bräcke<sup>16</sup>, Krokom<sup>17</sup> och Berg<sup>18</sup>.

I vår granskning av förbundet har projekt följts upp under 2024, enligt noteringar kan vi se att några projekt har avslutats under året. *Se under avsnitt 9.1.5.*

### 9.1.5 Slutrapportering

#### Slutförda projekt/insatser under året

Under året har tre avslutade insatser bidragit till utvecklingen av Samverkan Till Arbete, STAR, både lokalt och regionalt, genom lärande och förbättring av arbetssätt. Tre insatser fortsätter med STAR-finansiering av samordnare, medan den fjärde (Arbets terapeut i samverkan) implementeras i kommunen.

I årsredovisningen finns en kort sammanfattande beskrivning av projektens finansiering och antal individer som deltagit och slutfört insatsen. För att ta del av rapporterna för avslutade insatser, följ nedanstående länkar:

[STAR \(Samverkan till arbete\), Krokom, 2019 – 2024](#)

[Samkraft i Berg, 2019 – 2024](#)

[SamSam, Bräcke, 2019 – 2024](#)

### Bedömning

- Vi bedömer att återrapportering och uppföljningar har genomförts under året.
- Vi bedömer att avslutade insatser under 2024 finns 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. Ändamålsenlighet och effektiv verksamhet uppnås med hjälp av tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar.

<sup>16</sup> §12 protokoll den 2024-06-10, Dnr P24:2

<sup>17</sup> §13 Protokoll den 2024-06-10, Dnr P24:3

<sup>18</sup> §24 Protokoll den 2024-10-14, Dnr P24:5, P24:6



Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål.

Risk- och väsentlighetsanalys för 2024 genomfördes december 2023<sup>19</sup> för fastställande av internkontrollplan. Vid genomgång av internkontrollplan beslutade styrelsen att återremittera utkastet till förbundschef och presidiet och återupptogs på nästkommande sammanträde för beslut. Internkontrollplanen antogs i februari 2024<sup>20</sup> 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 2024 har riskbedömning gul som kräver åtgärd och avser ekonomi, administration och finansierade insatser.

Förbundet har ett tillfredsställande 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.

Styrelsen har under året upprättat tertialvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Uppföljning av internkontrollplan för 2024, har endast genomförts i oktober<sup>21</sup> under information och rapporter<sup>22</sup>. Förbundsstyrelsen delgavs en muntlig uppföljning och det finns korta kommentarer till kontrollmomenten.

I uppföljning per augusti har endast 97 av 150 medarbetare hos förbundets medlemmar deltagit i förbundets forum för samverkan och lärande. För resultatmålet beskriver förbundet själva att det är lågt deltagande vid seminarium för nyanställda.

I årsredovisning 2023, beskrevs det att en ny rutin och metodstöd behövdes för styrgrupper och STAR-team för tertialrapportering från styrgrupperna för att ge ett bättre underlag för uppföljning. Av Webinarium för metodstöd för 4R-analys<sup>23</sup> rapporterades att endast 9 deltagare deltog under år 2024.

#### Intern kontroll ekonomi

Vid översiktlig räkenskapsgranskning och stickprov av kortfristiga fodringar har förbundet haft eftersläpningar vid ansökan om momsersättningar som ska kompensera förbundet för bland annat viss ingående moms som inte dras av i momsdeklarationen. Enligt analys av skattekontots kontoutdrag har det inte gjorts vid tre tillfällen som har justerats under år 2024.

#### **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 följts upp enligt uppföljningsplan.
- Vi bedömer att det är av vikt att fler medarbetare deltar på utbildningsinsatser
- Vi bedömer att förbundet vid flera tillfällen haft eftersläpningar vid ansökan av momsersättningar.

#### *Vi rekommenderar*

- att se över rutiner om uppföljning av internkontrollplan
- att se över och förbättra rutinerna för inlämning av momsersättningar

<sup>19</sup> §32 Protokoll 2023-12-18, Dnr:23:17

<sup>20</sup> §2 Protokoll 2024-02-26, Dnr:23:17/Dnr:24:01

<sup>21</sup> §22 Protokoll 2024-10-14.Dnr:23:12

<sup>22</sup> §30 Protokoll 2024-10-14.

<sup>23</sup> Står för Representation, Resurser, Realia, Realisera och är en metod för att kartlägga och analysera verksamhet ur ett jämställdhetsperspektiv.

### 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 2020<sup>24</sup>. Attestordning finns och är antagen av förbundsstyrelsen.

Vi har fått ta del av listorna och vid slumpmässigt stickprov av 2 delegationsbeslut för att verifiera att beslut är fattade i enlighet med delegationsbestämmelser.

Av de två delegationsbesluten är samtliga beslutad enligt bestämmelserna.

#### **Bedömning**

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

### 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 tar stöd av den nya lagändringen och styrelsen får besluta att ledamöter och ersättare i styrelsen får delta i styrelsesammanträden på distans.	Delvis, deltagare har deltagit på distans. Beslut om deltagare på distans framgår inte i protokoll vid ett tillfälle (26/2) som <u>skall</u> dokumenteras.

<sup>24</sup> Protokoll 2020-11-23, §20

## 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 till viss del tillfredsställande, 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	Verksamhetsplan och budget är antagen, dock har den inte fastställts inom föreskriven tid och beslutad ersättning från medlemmarna.
Har förbundet en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	Delvis	Sex av målen uppnås, tre uppnås delvis och ett uppnås inte och ett av målen redovisas inte längre enligt utifrån förtydligat nationellt kunskapsstöd. (Finsamlagen).
Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktioner till förbundschef och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?	Delvis	Riktlinje för hantering av allmänna handlingar har reviderats under året. Dock överensstämmer inte instruktion för anställda med förbundsordningen.
Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Delvis	Förbundet har bedrivit ett arbete med risker utifrån en fastställd riskanalys.  Ansökan om momsersättningar har inte genomförts kontinuerligt. Dock har rättelser gjort under år 2024.
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 en åtgärd att åtgärdas. Se 9.1.8 vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning.

*Vi rekommenderar:*

- att följa förbundsordningens stadgar vid beslut av verksamhetsplan och budget.
- att instruktion för anställda ses över och överensstämmer med förbundsordningen.
- att se över rutiner om uppföljning av internkontrollplan.
- att se över och förbättra rutinerna för inlämning av momsersättningar



## 10 KVALITETSSÄKRING

---

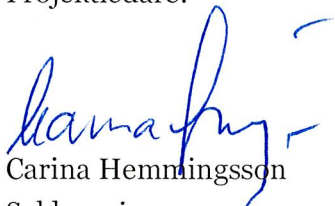
Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

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 återrappor- tering/Kontrollmoment	Genomförd/Uppföljning
Årsredovisning 2024	Enligt lag (2003:1210) upprätta årsredovisning inom tre månader från räkenskaps-årets slut.	2024-02-26, §1, Dnr: 23:01
Risakanalys med uppföljning	Återrapportering då den andra tertialupp- följning behandlas, om det inte finns skäl för tidigare återrapportering	2024-10-14, §30 Dnr:23:17
Tertialredovisning	Tertialvisa uppföljningar med helprognos för verksamheten och ekonomin.	2024-06-10, §11, Dnr: 24:03 2024-10-14, §22, Dnr: 24:08
Anmälan om Delegationsbe- slut	Möjlighet till delegation regleras i 10 § Lag (2003:1210)  Ska anmälas till förbundsstyrelsen vid näst- kommande sammanträde.	2024-02-26, §8 2024-06-10, §18 2024-10-14 §29 2024-12-02, §35 Antal 4 totalt under året. <i>Se nedan.</i>
Verksamhetsplan/Budget 2025-2027	Senast den 30 november varje år ska upp- rättas en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för kommande tre åren. För- bundsstyrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. För det första året av de tre år ska styrelsen upprätta en preciserad årsbudget. Årsbud- geten ska åtföljas av mål för verksamheten. Fastställande av budget ska samtliga vara närvarande.	2024-12-02, §31 Dnr:24:09
Internkontrollplan 2024	Internkontrollplan 2024 faställd	2024-02-26, §2, Dnr:23:17
Internkontrollplan 2024	Styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län, ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksam- heten bedrivs på ett i övrigt tillfredstäl- lande sätt.  Internkontrollplan har följts upp och upp- daterats avseende riskbedömning och rap- portering, enligt styrelsebeslut.	2023-12-18, §32 Dnr: 23:17       2024-02-26, §2 Dnr 23:17
Projekt/Insatser/Dialog	Svara för beslut och uppföljning och utvär- dering av beslutade åtgärder.	2024-02-26, §§ 7-9 2024-06-10, §§ 12-14, 19 2024-09-13, §20 2024-10-14, §§ 24-25, 29-30 2024-12-02, § 36

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.		
2024-06-10, §18	Delegationsbeslutet avser försäljning av en tjänst till Nationella Nätverket för samordningsförbund, NNS, med tjänstepersonstöd på 20 procent under ett år. Tjänstepersonstödet avslutades efter cirka tre månader eftersom förbundet inte kunde tillhandahålla det stöd som behövdes.	
2024-10-14, §29	Delegationsbeslut avser rekvirering av finansiering till insats. Delegat följer delegationsbestämmelserna.	