



**REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Gemensam nämnd för samverkan
inom drift och service, utveckling
samt specialistfunktioner 2021**

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|---|
| 1 | BAKGRUND..... | 3 |
| 2 | SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING | 3 |
| 3 | AVGRÄNSNING..... | 4 |
| 4 | REVISIONSKRITERIER..... | 4 |
| 5 | ANSVARIG STYRELSE/NÄMND..... | 4 |
| 6 | METOD | 4 |
| 7 | RESULTAT AV GRANSKNINGEN | 4 |
| 7.1 | STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL..... | 4 |
| 7.1.1 | Verksamhetsplan och budget | 5 |
| 7.1.2 | Resultatmål..... | 5 |
| 7.1.3 | Styrning och åiterrapportering..... | 6 |
| 7.1.4 | Intern kontroll | 6 |
| 7.1.5 | Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning | 6 |
| 7.2 | BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER..... | 7 |
| 8 | KVALITETSSÄKRING | 8 |
| 9 | UNDERTECKNANDE..... | 8 |

1 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för lekmanrevisorerna att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i granskningsrapporten, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag för att uttala sig 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:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med regionens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2021-2023
- Internkontrollreglemente ([RS/598/2018](#))
- Regler för planering och uppföljning av Region Jämtland Härjedalens styromdell ([RS/101/2015](#))
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Ansvärig nämnd är gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner.

6 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter mm. Därtill kan t ex. hearing, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Nämndens arbete har under året varit mycket begränsat och man har haft endast två nämndsammanträden under året. Vid det första sammanträdet i februari 2021 godkändes nämndens årsbokslut för 2020 där bl a följande avrapporterades:

- Nytt IT-stöd för samordnad planering, Link 2, där genomförandeprojektet är avslutat och slutrapporten har godkänts.
- Förstudie gemensam löneadministration där Åre kommun och Region Jämtland Härjedalen sökt samsamarbetsområden. Nämnden godkände slutrapporten men valde att inte gå vidare med ärendet.
- Förstudie om gemensam IT-serverdrift som initierades av Krokoms kommun där målsättningen var att ta fram aktuella beslutsunderlag inklusive kostnadsberäk-

ningar, samt svara på vilka förutsättningar som finns för gemensamma, standardiserade och kostnadseffektiva lösningar. Förstudien skickades på remiss till nämndens parter där det framkom ett visst intresse för samverkan men att tid och resurser inte funnits under året.

- Gemensamt dataskyddsbud där intresserade parter vill få ett gemensamt stöd för kommunerna och regionen i deras befintliga arbete med personuppgifter så att dataskyddsförordningen skulle kunna efterlevas. Ärendet är nu lyft till regiondirektören

Nästa sammanträde var i december 2021 och där fastställdes budget för 2022 och datum för nämndens sammanträden under 2022.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

För verksamhetsåret 2021 har ingen verksamhetsplan beslutats och inga aktiviteter har följts upp under året. Budget för 2021 beslutades av nämnden i december 2020¹ med en halvering av budget pga att tjänsten som eStrateg blev vakant.

Nämndens uppdrag verkar oklart då inga verksamhetsaktiviteter var planerade under 2021 och att endast två sammanträden med endast tre beslutsärenden under året, fastställande av årsredovisning 2020 samt fastställande av budget och sammanträdesdatum 2022.

Bedömning

- Nämndens uppdrag och verksamhet är oklar då planerade verksamheter/aktiviteter saknas och en beslutad verksamhetsplan har saknats i flera år.
- Nämnden har beslutat om budget för verksamheten 2020.

Vi rekommenderar nämnden att skapa klarhet i nämndens uppdrag så att verksamheter och aktiviteter kan planeras i en årlig verksamhetsplan.

7.1.2 Resultatmål

Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?

Resultatmål för nämnden saknas och nämnden har inte beslutat om någon verksamhetsplan för år 2021.

¹ GNS sammanträdesprotokoll 2020-12-18, §19

Bedömning

- Förutom beslut av den ekonomiska budgeten finns inga beslutade aktiviteter eller mål för nämnden.

Vi rekommenderar nämnden att ta utveckla målstyrningen med relevanta och mätbara resultatmål utifrån beslutad verksamhetsplan.

7.1.3 Styrning och återrapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?

Nämnden beslutade december 2020 att ha fyra sammanträden under 2021² och man har haft två protokollförda sammanträden med endast tre beslutsärenden, fastställande av årsredovisning 2020³ samt beslut om budget och sammanträdesdatum 2022⁴. Nämnden har inte haft någon uppföljning av ekonomi eller verksamhet under året och har heller inte rapporterat tertialrapport per april eller delårsrapport per augusti.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte haft någon uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet under året.

7.1.4 Intern kontroll

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Vi kan inte finna uppgift om att nämnden har genomfört någon riskanalys, upprättat internkontrollplan eller genomfört uppföljning av sin internkontroll under året.

Bedömning

- Vi bedömer att arbetet med den interna kontrollen bör utvecklas för att svara mot kraven i regionens reglemente för styrning och intern kontroll.

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att regionens reglemente för styrning och internkontroll efterlevs.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har bolaget vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning?

² GNS sammanträdesprotokoll 2020-12-18, §18

³ GNS sammanträdesprotokoll 2021-02-08, §2

⁴ GNS sammanträdesprotokoll 2021-12-06, §4

Vid föregående års grundläggande granskning framkom att nämnden inte antagit någon verksamhetsplan eller resultatmål. Vidare hade inte Region Jämtland Härjedalens regler för arbete med och uppföljning av den interna kontrollen följts vad gäller ett strukturerat och systematiskt internkontrollarbete. Tidigare brister hade heller inte åtgärdats.

Bedömning

- Vi bedömer att det fortfarande finns brister vad gäller arbete med nämndens verksamhetsplanering och målstyrning.
- Vi bedömer att det fortfarande finns brister gällande arbetet med och uppföljning av den interna kontrollen.

Vi rekommenderar nämnden att åtgärda brister enligt rekommendationer från tidigare granskningar.

7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Den pågående pandemin har påverkat nämndens arbete. Vår sammanfattande bedömning är att nämnden behöver få klarhet om dess roll/funktion och framtida uppdrag. Nämnden har bedrivit sin verksamhet inom fastställd budget och det har funnits en viss uppföljning och kontroll av nämndens arbete men den behöver utvecklas till att följa regionens reglemente för intern kontroll.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

| Revisionsfråga | Svar | Kommentar |
|--|---------------|---|
| Har nämnden antagit mål och budget för sin verksamhet? | Delvis | Budget har beslutats för nämnden men ingen verksamhetsplan med resultatmål har antagits. |
| Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering? När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi? | Nej Delvis | Resultatmål för nämnden saknas pga att ingen verksamhetsplan för 2021 har beslutats. Finns inga verksamhetsmål för nämnden. |
| Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet? Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål? | Nej - | Nämnden har under året haft två protokollförda sammanträden med tre beslutsärenden, fastställande av årsredovisning 2020 samt budget och sammanträdesdatum 2022. Nämnden har inte haft någon verksamhetsplan eller avvikelser. |
| Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan? | Nej | Nämnden bedriver inget strukturerat och systematiskt arbete med riskanalys och framtagande av internkontrollplan baserade på regionens internkontrollreglemente. |
| Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning? | Nej | |

Vi rekommenderar nämnden att:

- Vi rekommenderar nämnden att skapa klarhet i nämndens uppdrag så att verksamheter och aktiviteter kan planeras i en årlig verksamhetsplan.
- Vi rekommenderar nämnden att ta utveckla målstyrningen med relevanta och mätbara resultatmål.
- Säkerställa att regionens riktlinje för intern styrning och kontroll används vid planering och utövandet av den interna kontrollen.
- Vi rekommenderar nämnden att åtgärda brister enligt rekommendationer från tidigare granskningar.

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har 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.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor