

**Revisionsberättelse för Högländets samordnings-
förbund**

17

Handlingar i ärendet:

Landstingsstyrelsens skrivelse till landstingsfullmäktige

Revisionsberättelse för Högländets samordningsförbund

Protokollsutdrag från landstingsstyrelsens sammanträde 2012-06-12

Landstingsfullmäktige

Revisionsberättelse för Högländets samordningsförbund

Bakgrund

Högländets samordningsförbund är bildat av Landstinget, Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö, Tranås och Vetlanda kommuner, Försäkringskassan samt Arbetsförmedlingen enligt lag 2003:1210 om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet (Finsam).

I enlighet med Lag 2003:1210 om finansiells samordning ska förbundsmedlemmarna var för sig pröva frågan om styrelsen ska beviljas ansvarsfrihet.

Ansvarsfrihet

För Högländets samordningsförbund utsedda revisorer har 2012-03-28 lämnat revisionsberättelse för år 2011. Revisorerna tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslår landstingsfullmäktige besluta

att bevilja styrelsen för Högländets samordningsförbund ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

LANDSTINGSSTYRELSEN

Håkan Jansson
Landstingsstyrelsens ordförande

Agneta Jansmyr
Landstingsdirektör

Till
Höglandets Samordningsförbund
Kommunfullmäktige i Eksjö kommun, Aneby
kommun, Nässjö kommun, Sävsjö kommun,
Vetlanda kommun, Tranås kommun
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Jönköpings
län
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011

Avseende Höglandets Samordningsförbund

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Höglandets Samordningsförbund, org nr 222000-2907, för verksamhetsåret 2011. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för information om verksamheten till medlemmarna. Revisorernas ansvar är att granska förbundets räkenskaper och årsredovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.

Revisionen har utförts enligt föreskrifter i Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, enligt förbundsordningen samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

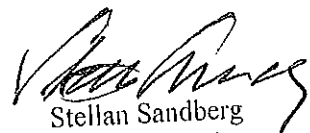
Vi bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning samt att styrelsen i övrigt följt gällande regelverk.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Tranås den 28 mars 2012



Lena Härelind
Auktoriserad revisor
Revisor utsedd av staten

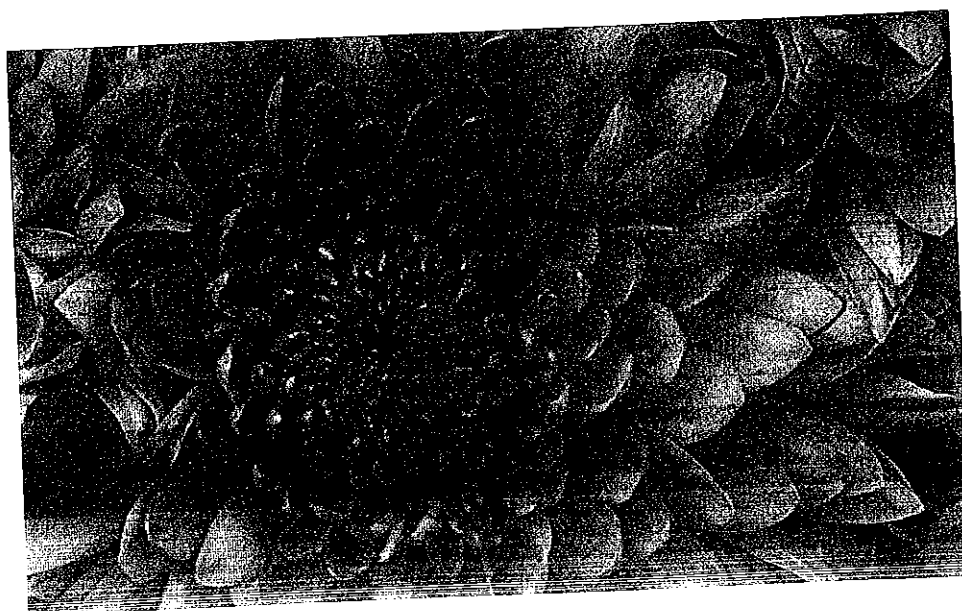


Stellan Sandberg
Revisor utsedd av
kommunerna och Landstinget

Revisionsrapport

Granskning av Höglandets Samordnings-
förbund

Johan Bokinge
Mars 2012



2012-03-27

Johan Bokinge

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Bakgrund	1
2	Granskningsresultat	1
2.1	Förvaltningsrevision/formalia	1
2.1.1	Förbundsordning	1
2.1.2	Organisation – ledning	2
2.1.3	Styrande dokument	2
2.1.4	Personal och organisation	2
2.1.5	Redovisningssystem m.m.	3
2.1.6	Löpande information	3
2.1.7	Projekt	3
2.2	Årsberättelse och bokslut per 2011-12-31	3

1 Inledning

1.1 Bakgrund

PwC har på uppdrag av förtroendevald revisor granskat Höglandets Samordningsförbund, 222000-2907. I uppdraget har ingått att granska styrelsens förvaltning, räkenskaper och årsredovisning.

2 Granskningsresultat

2.1 Förvaltningsrevision/formalia

2.1.1 Förbundsordning

Interimsstyrelsen beslutade om förbundsordning den 6 december 2010.

I Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser stadgas i 10 § att "varje förbundsmedlem ska vara representerad i styrelsen med minst en ledamot och en ersättare". I förbundsordningen för Höglandets Samordningsförbund skrivs i 6 § att styrelsen ska bestå av sex ledamöter och sex ersättare. Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Jönköpings läns landsting utser vardera en ledamot och en ersättare. De sex medlemskommunerna utser gemensamt tre ledamöter och tre ersättare.

Förbundet saknar reglemente för medelsplacering.

Kommentar och bedömning

Höglandets Samordningsförbunds förbundsordning strider mot Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 10 §. Vi menar att lagen ska följas även i detta avseende. Enligt ansvarig tjänsteman motiveras avvikelserna med att en mindre styrelse kan arbeta mer effektivt.

Förbundet bör besluta om reglemente för placeringar.

2.1.2 Organisation – ledning

Samordningsförbundet leds av en förbundsstyrelse. Styrelsen består av sex ledamöter och lika många ersättare. När det gäller styrelsens sammansättning - se avsnittet om förbundsordning. Styrelsen har sammanträtt sex gånger 2011. Protokoll upprättas.

Till styrelsen finns det kopplat en beredningsgrupp. Gruppen bereder vissa av styrelsens ärenden. I beredningsgruppen finns verksamhetschefer från förbundets medlemmar. Ansvarig tjänsteman leder gruppen.

Ansvarig tjänsteman är anställd på 40 procent av heltid och är stationerad i Nässjö.

Kommentar och bedömning

Inget anmärkningsvärt.

2.1.3 Styrande dokument

Styrelsen har beslutat om attestordning den 26 april 2011.

Styrelsen beslutade den 8 september om tecknande av firma. Firman tecknas två i förening. Styrelsen har beslutat att sju namngivna personer, två i förening, har rätt att disponera samordningsförbundets samtliga konton.

Dokumenthanteringsplan saknas.

Kommentar och bedömning

Styrelsen bör tillse att en dokumenthanteringsplan arbetas fram så snart som möjligt. I övrigt inget anmärkningsvärt.

2.1.4 Personal och organisation

En ansvarig tjänsteman finns anställd på 40 procent av heltid. Han är stationerad i Nässjö.

Samordningsförbundet köper tjänster avseende ekonomi och personaladministration av Landstinget i Jönköpings län.

Kommunstyrelsen i Tranås kommun är arkivmyndighet. Handlingar administreras av Tranås kommun.

Samordningsförbundet köper tjänster från Jönköpings kommun och dess IS/IT-enhet avseende webbplattform.

Kommentarer och bedömning

Styrelsen bör fundera över hur administrationen, Tranås (dokumenthantering), Nässjö (ansvarig tjänsteman) och Jönköping (ekonomi och personal), hanteras på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

2.1.5 Redovisningssystem m.m.

Fr o m oktober 2011 hanteras samordningsförbundets redovisning och lönehantering i administrativt system från SPCS. Tjänsterna köps av Landstinget i Jönköpings län. Tidigare under året har ekonomiadministrationen, på uppdrag, hanterats av Tranås kommun. redovisningen hanterats i ett

Kommentarer och bedömning

Under perioden april t o m oktober 2011 har inte ekonomi- och löneadministration hanterats på ett ändamålsenligt sätt. Hanteringen fr o m oktober sker i allt väsentligt på ett ändamålsenligt sätt.

2.1.6 Löpande information

För 2011 har verksamhetsplan och budget beslutats av styrelsen den 13 juni.

Enligt förbundsordningen ska delårsrapport med helårsprognos upprättas och ställas till förbundets medlemmar. Enligt ansvarig tjänsteman har delårsrapport inte upprättats på grund av ringa verksamhet.

Vid styrelsemötet den 21 november lämnades en preliminär ekonomisk rapport för perioden april till oktober.

Kommentarer och bedömning

Vi bedömer, med tanke på att verksamheten bara till liten del har startats, att det har varit rimligt att inte upprätta delårsrapport under 2011.

2.1.7 Projekt

Under verksamhetsåret har ett projekt startats; "Jobb istället för aktivitetsersättning – Supported Employment". Styrelsen godkände förslaget till projekt den 13 juni. Projektet innebär i korthet att kommunerna anställer särskilda "jobb-coacher" för att arbeta med personer som riskerar att få aktivitetsersättning. I projektbeskrivningen anges att samordningsförbundet finansierar 3,0 tjänster till en årskostnad av 1 380 tkr. För 2011 beräknas samordningsförbundets kostnad bli 575 tkr.

Projektet kommer att följas upp på individnivå genom inrapportering i det så kallade SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet). Enligt projektbeskrivningen ska coacherna rapportera till förbundets tjänsteman som för vidare informationen till beredningsgrupp och styrelse.

Det finns ingen projektägare utsedd bland samordningsförbundets medlemmar.

Kommentar och bedömning

Det saknas för närvarande skriftliga regler för projektstyrning. Enligt vår bedömning bör styrelsen ta fram en skriftlig modell för projektstyrning. Det bör ur modellen framgå principerna för målsättning, uppföljning av verksamhet och ekonomi och dokumentation.

För projektet "Jobb istället för aktivitetsersättning – Supported Employment" kan det sägas att samordningsförbundet fungerar som projektägare. Det är inte samordningsförbundets roll. Någon av förbundets medlemmar bör vara projektägare.

2.2 Årsberättelse och bokslut per 2011-12-31

Granskningen av årsberättelse och bokslut för perioden 2011-04-01 – 2011-12-31 har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsberättelsen och bokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild.

Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

Vi bedömer att förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning med noter i allt väsentligt upprättats i enlighet med god redovisningssed.

Landstingsstyrelsen §§ 85-121

Tid: 2012-06-12, kl 13:00-17:05

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 101 *Revisionsberättelse för Högländets samordningsförbund*
Dnr Föreligger årsberättelse och revisionsberättelse för Högländets
LJ2012 samordningsförbund.
/581

Agneta Johansson anger jäv och deltagar således ej i beslutet.

Beslut

Landstingsstyrelsen föreslår landstingsfullmäktige besluta

att bevilja styrelsen för Högländets samordningsförbund
ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Utdrag: Landstingsfullmäktige

Vid protokollet

Siw Kullbergh

Justeras

Håkan Jansson

Agneta Johansson

Rätt utdraget,
Intygar

Lena Sandqvist