

Landstingsstyrelsen

## **Årsredovisning 2013 för Regionförbundet – ansvarsfrihet.**

### **Årsredovisning**

Regionförbundet har 2014-05-13 överlämnat årsredovisning och revisionsberättelse för år 2013.

Årsredovisningen har behandlats av regionstyrelsen 2014-04-24.

Regionförbundet har vid utgången av 2013-12-31 ett eget kapital på 22,5 miljoner kronor efter att årets överskott 1,6 miljoner kronor tillförts det egna kapitalet. Av årsredovisningen framgår vidare att av de projektmedel som Landstinget årligen anvisat återstår vid utgången av 2013 14,1 miljoner kronor att disponera.

### **Revision - ansvarsfrihet**

Enligt förbundsordningen ska medlemmarna var för sig besluta om ansvarsfrihet för styrelsen.

Revisorerna har 2014-04-25 avgivit revisionsberättelse och tillstyrkt

**att** Regionförbundets styrelse och beredning samt enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet

**att** årsredovisningen för 2013 godkänns.

### **Förslag till beslut**

Landstingsstyrelsen föreslår landstingsfullmäktige besluta

**att** Regionförbundets styrelse och beredning samt enskilda ledamöterna i dess organ beviljas ansvarsfrihet för år 2013

**att** med godkännande lägga Regionförbundets årsredovisning till handlingarna.

## LANDSTINGETS KANSLI

Agneta Jansmyr  
landstingsdirektör

Stefan Schoultz  
ekonomidirektör

Referens  
Mona Ryberg



REGIONFÖRBUNDET  
JÖNKÖPINGS LÄN

 Landstinget  
i Jönköpings län

2014 -05- 22

Datum  
2014-05-13

Beteckning  
R27813

Antal sidor  
1(1)

Dnr .....

Till  
Landstingsfullmäktige  
Kommunfullmäktige i  
Jönköpings län

## Remiss - Årsredovisning 2013 för Regionförbundet Jönköpings län med Primärkommunala nämnden

Regionstyrelsen beslöt, vid sammanträde 2014-04-24, § 18, att överlämna årsredovisningen för 2013 till medlemmarna för godkännande och beviljande av ansvarsfrihet, samt att ärendet ska återupptas vid Regionstyrelsens sammanträde 2014-09-25.

Tacksam för meddelande om beslut senast **2014-08-27**.

Revisionsrapport bifogas.

Regionförbundet Jönköpings län

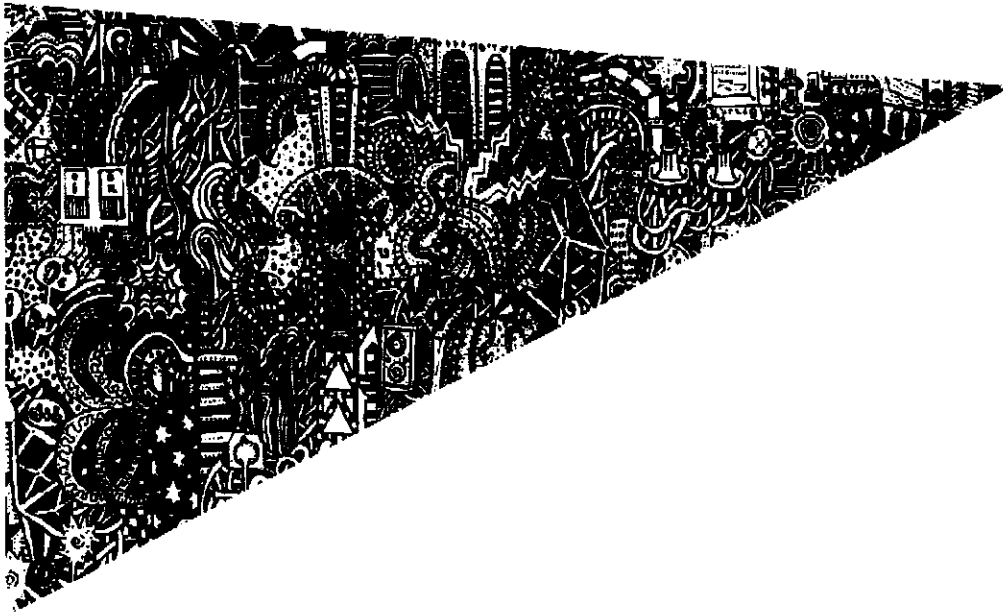
Christina Gleisner

2014 -05- 2 2

Dnr .....

# Regionförbundet Jönköpings län

## Granskning av årsbokslut och intern kontroll 2013



Genomförd på uppdrag av revisorerna

25 april 2014

Inger Andersson  
Helena Patrikson  
Ulrika Strånge

## 1. Sammanfattning

EY har av de förtroendevalda revisorerna i Regionförbundet Jönköpings fått i uppdrag att genomföra revisionen för verksamhetsåret 2013.

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna skall även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål som beslutats för verksamheten.

Väsentliga iakttagelser och rekommendationer:

- ▶ Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag och god kommunal redovisningssed.
- ▶ Årsredovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av Regionförbundets resultat och ställning samt Primärkommunala nämndens resultat för verksamhetsåret 2013.
- ▶ Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år. Inga väsentliga iakttagelser, som påverkar redovisat resultat och ställning per den 31 december 2013 har noterats.
- ▶ Regionförbundet Jönköpings län redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2013. De tidigare underskotten har reglerats genom att Regionförbundet har tagit balanserade vinstmedel i anspråk. Enligt lagstiftningen kan det finnas synnerliga skäl som gör att man inte behöver reglera ett underskott. Regionförbundet har inte uppfyllt balanskravet och bör i sin årsredovisning kommentera orsakerna till detta.
- ▶ Det är mycket positivt att Regionförbundet formulerat mål, både finansiella mål och effektmål för Regional utveckling och Kommunal utveckling. Vi kan även konstatera att det finns rutiner för att följa upp dessa mål och att redovisning sker i årsredovisningen för verksamhetsåret 2013.
- ▶ För att utveckla och stärka redovisningen av fastställda mål bör det ske en sammanfattande analys av samtliga fastställda mål för Regional utveckling och Kommunal utveckling och det kan med fördel göras en sammanfattande bedömning om hur det uppnådda resultatet för verksamhetsåret är förenligt med/har påverkat god ekonomisk hushållning.
- ▶ Det rekommenderas att metoder tas fram så att en årlig uppföljning kan ske av samtliga fastställda mål. I de fall målen inte uppnåtts bör kommentarerna kompletteras med vilka åtgärder som Regionförbundet planerar att vidta för att erhålla en önskvärd nivå på måloppfyllelse.

- ▶ Regionförbundet bör fastställa gemensamma övergripande riktlinjer som bildar en gemensam utgångspunkt för hantering av bisysslor.
- ▶ De övergripande riktlinjerna bör bl.a. innehålla; definitionen av vad som avses med bisyssla, vilket regelverk som styr regleringen av bisysslor, hur anmälan om bisyssla ska ske, exempel på tillåtna och otillåtna bisysslor, hur uppföljning och rapportering av bisysslor ska ske, vilka påföljder som kan bli aktuella om medarbetaren brister i sina skyldigheter m.m.
- ▶ Arbetsgivaren bör informera om Regionförbundets syn på bisysslor och vad som kan göra en bisyssla otillåten. Denna information kan med fördel ges vid introduktion för nyanställda och även någon gång per år, på olika arbetsplatsträffar.
- ▶ För att erhålla ett enhetligt och likformigt arbetssätt kring hantering av bisysslor kan det med fördel tas fram mallar/blanketter där anmälan om bisyssla och bedömning av bisyssla kan dokumenteras. Användande av mallar/blanketter ger bra förutsättningar för en enhetlig och fullständig dokumentation samt ger bra förutsättningar för att genomföra uppföljningar.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Regionförbundet Jönköpings fått i uppdrag att genomföra revisionen för verksamhetsåret 2013.

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna skall även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål som beslutats för verksamheten.

### **2.2. Syfte och avgränsning**

Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen.

Granskningen har omfattat verksamheten i Regionförbundet Jönköpings län inklusive Primärkommunala nämnden.

Vår granskning har skett i enlighet med god revisionssed och täcker endast områden och aspekter väsentliga för revisionen och är inte av sådan omfattning att den täcker in alla svagheter i rutiner och intern kontroll. Vi har dock även beaktat områden som i sig inte alltid är väsentliga enligt den gängse revisionsdefinitionen, men som på grund av Regionförbundets roll som ett offentligrättsligt organ blir väsentliga och på så sätt kan rubba allmänhetens förtroende för Regionförbundets politiker och tjänstemän.

Våra synpunkter har delgivits och diskuterats med berörd personal.

### **2.3. Revisionens inriktning under 2013**

Revisionen har under 2013 omfattat:

- Möten med Regionstyrelsen/Regional utveckling och primärkommunala nämnden
- Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll
- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av årsredovisning/årsbokslut
- Granskning av bisysslor

Rapporten har begränsats till att omfatta väsentliga frågor och iakttagelser som framkommit under granskningen.

## **2.4. Rapportens utformning**

Rapporten inleds med iakttagelser och kommentarer som berör Regional utveckling respektive Primärkommunala nämnden.

Därefter behandlas frågor som är gemensamma för hela Regionförbundet Jönköpings län.



### 3. Regional utveckling

#### 3.1. Resultatanalys

<b>Resultaträkning (tkr)</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Medlemsavgifter från kommuner och landsting	16 950	50 %	14 250	49 %
Erhållna utnyttjade projektmedel	7 899	23 %	4 947	17 %
Försäljning av varor och tjänster	23	0 %	108	0 %
Övriga bidrag och övriga intäkter	<u>9 007</u>	<u>27 %</u>	<u>9 956</u>	<u>34 %</u>
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>33 879</b>	100 %	<b>29 261</b>	100 %
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Lokalhyra och fastighetskostnader	- 876	- 3 %	-907	- 3 %
Köpta tjänster	- 6 822	- 20 %	- 7 923	- 27 %
Kostnadsförda projektmedel	- 7 899	- 23 %	- 4 947	- 17 %
Löner mm och sociala avgifter	- 12 559	- 37 %	- 12 295	- 42 %
Pensionskostnader inkl. särskild löneskatt	- 1 249	- 4 %	- 881	- 3 %
Övriga kostnader	<u>- 2 735</u>	<u>- 8 %</u>	<u>- 2 107</u>	<u>- 7 %</u>
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>- 32 140</b>	-95 %	<b>-29 060</b>	-99 %
<b>Avskrivningar</b>	- 191	- 1 %	- 227	- 1 %
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>1 548</b>	5 %	<b>-26</b>	0 %
Finansiella intäkter	1 001	3 %	1 064	4 %
Finansiella kostnader	- 1 012	- 3 %	- 123	0 %
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>1 537</b>	5 %	<b>915</b>	3 %
<b>Årets resultat</b>	<b>1 537</b>	5 %	<b>915</b>	3 %

Regional utveckling visar ett överskott för 2013 uppgående till 1,5 mnkr, vilket är 0,6 mnkr högre än föregående års resultat. För 2013 budgeterades ett 0-resultat.

Medlemsavgifterna har ökat med 2,7 mkr jämfört med föregående år. Pensionskostnader har ökat med 0,4 mnkr vilket beror på att räntan som används vid beräkning av pensionsskulden har sänkts. I finansiella kostnader ingår nedskrivning av andelar i Länsteknikcentrum 0,4 mnkr.

## **3.2. Rättvisande räkenskaper och intern kontroll**

### **3.2.1. Redovisning av projektmedel**

I balansräkningen för Regional utveckling redovisas de projekt som är beslutade men inte avslutade. I balansposten ingår även interna projekt som drivs av Regional utveckling.

#### **Bedömning/Kommentar:**

Gränssnittet mellan driftsbudget och projektmedel bör förtydligas. Vår bedömning är att interna projekt bör budgeteras och ingå i den löpande verksamheten. Det innebär att interna projekt inte ska balanseras mellan åren.

### **3.2.2. Statsbudgetens Anslag 1:1 Allmänna regionalpolitiska åtgärder**

Regionförbundet förmedlar Anslagen 1:1 från staten till externa projekt. Dessa medel finns inte med i bokföringen eftersom de skickas direkt till projektägarna. För 2013 hade Regionförbundet möjlighet att disponera 16,3 mnkr. Under året har 15,3 mnkr rekvirerats. Föregående år uppgick skillnaden mellan disponibelt belopp och rekvirerat belopp till 3 mnkr.

#### **Bedömning/Kommentar:**

Regionförbundet arbetar aktivt med att löpande kontakta projektägarna för att informera om rekvirering av beslutade medel. Jämfört med tidigare år har en större andel av det disponibla beloppet kunnat utnyttjas. Regionförbundet bör överväga om det är möjligt att göra ytterligare insatser för att hitta lämpliga projekt så att hela det disponibla beloppet för avsett ändamål under verksamhetsåret kan rekvireras.

## 4. Primärkommunala nämnden

### 4.1. Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)	2013	%	2012	%
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Medlemsavgifter från kommuner	1 600	5 %	1 550	6 %
Försäljning av varor och tjänster	2 421	8 %	2 890	11 %
Övriga bidrag och övriga intäkter	<u>28 235</u>	<u>88 %</u>	<u>22 395</u>	<u>83 %</u>
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>32 256</b>	100 %	<b>26 835</b>	100 %
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Lokalhyra och fastighetskostnader	- 1 096	-3 %	- 861	-3 %
Köpta tjänster	- 15 546	-48 %	- 14 383	-54 %
Löner mm och sociala avgifter	- 8 211	-25 %	- 6 733	-25 %
Pensionskostnader inkl. särskild löneskatt	- 500	-2 %	- 293	-1 %
Övriga kostnader	<u>- 7 186</u>	<u>-22 %</u>	<u>- 4 370</u>	<u>-16 %</u>
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-32 539</b>	-101%	<b>-26 640</b>	-99 %
<b>Avskrivningar</b>	- 113	0 %	- 125	0 %
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-396</b>	-1 %	<b>70</b>	0 %
Finansiella intäkter	581	2 %	559	2 %
Finansiella kostnader	-142	0 %	- 24	0 %
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>43</b>	0 %	<b>605</b>	2 %
<b>Årets resultat</b>	<b>43</b>	0%	<b>605</b>	2 %

Primärkommunala nämnden redovisar ett resultat som ligger i nivå med föregående år. Resultatet överstiger budgeten med 43 tkr.

Även under 2013 har verksamheten ökat vilket har påverkat både verksamhetens intäkter och kostnader. I övrigt har inte några väsentliga skillnader noterats mellan årets utfall och föregående års utfall. Utfallet 2013 överensstämmer, på en övergripande nivå, väl med den fastställda budgeten.

## 4.2. Rättvisande räkenskaper och intern kontroll - projekt

Primärkommunala nämnden har ingen egen balansräkning för verksamheten. Den största balansposten, som är hänförlig till primärkommunala nämnden i den gemensamma balansräkningen, är övriga kortfristiga skulder. Posten uppgår till 42 mnkr och avser ännu inte utnyttjade externa projektmedel för verksamheten Social välfärd.

I projekten hanteras externa pengar vilket ställer höga krav på att nedlagda kostnader redovisas på ett korrekt sätt och att det finns tillräcklig dokumentation kring projekten så att återrapporteringskyldigheten kan fullgöras på ett korrekt sätt.

Projekthanteringen kommenteras även i avsnitt 7.

### ***Bedömning/Kommentar:***

Projektredovisningen har en central roll i kommunal utvecklings verksamhet. Kommunal utveckling har under året arbetat med att förbättra projektredovisning och uppföljning. I takt med att verksamheten har utvecklats har också antalet projekt ökat.

Ett flertal moment i projektredovisningen är idag manuella. Exempel på detta är att lönekostnader per projekt fördelas manuellt samt att sammanställningar över pågående projekt sker i Excel. Det finns idag ett behov av bättre systemstöd.

I likhet med föregående år anser vi att dokumentationen av projekten bör förtydligas i bokslutet så att det framgår när projekten bedöms vara genomförda, om återbetalningsskyldighet föreligger samt vilka typer av kostnader som den externa finansiären har godkänt. Uppföljningen av projekten i årsbokslutet bör kompletteras med en prognos över återstående intäkter och kostnader efter bokslutsdagen och bedömning av eventuell förlustrisk i projekten.

## **5. Regionförbundet Jönköpings län**

### **5.1. Rättvisande räkenskaper**

En förutsättning för att kunna göra en bedömning av om Regionförbundets ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande. Detta innebär bl.a. att samma redovisningsprinciper ska tillämpas vid såväl delårsbokslut som årsbokslut samt att redovisningen, enligt gällande redovisningsregler, avspeglar de händelser som finns i Regionförbundet.

#### ***Bedömning/Kommentar:***

Årsredovisningen för Regionförbundet Jönköpings län följer i väsentliga delar gällande regler i Lag om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Vår bedömning är att mindre förändringar kan ske för att nå ytterligare bättre överensstämmelse med gällande regler och rekommendationer bl a uppställningsform för balans- och resultaträkning samt beskrivning av redovisningsprinciper.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år. Inga väsentliga iakttagelser, som påverkar redovisat resultat och ställning per 2013-12-31, har noterats.

### **5.2. Intern styrning och kontroll – finansiell redovisning**

Denna del av granskningen är inriktad på de processer som vi har bedömt vara av störst vikt för att säkerställa att den finansiella informationen blir korrekt hanterad vid årsbokslutet. Granskningen är även inriktad mot de områden där risken för väsentliga fel bedöms vara störst. Granskningen avser inte att täcka samtliga risker eller brister i den interna kontrollen.

Granskningen vid årsskiftet har särskilt inriktats på rutiner för att säkerställa att kostnader och intäkter redovisas på rätt räkenskapsår.

Kontoanalyser har skett av ett antal konton under perioden januari – december 2013. Analyserna har bl.a. omfattat konsulttjänster, kurser och konferenser. Ett antal transaktioner har sedan granskats mot underlag för att fastställa om transaktionerna ett fullständigt och godkänt underlag samt att transaktionerna är rätt behandlade i redovisningen.

#### ***Bedömning/Kommentar:***

De utvalda transaktionerna hade tillräckliga underlag och var korrekt hanterade i redovisningen.

## **6. God ekonomisk hushållning**

### **6.1. Verksamhetsmål**

I verksamhetsplan och budget 2013 för Regionstyrelsen och Primärkommunala nämnden finns ett styrkort för 2013 framtaget. I styrkortet beskrivs vision, verksamhetsidé samt effektmål för Regional utveckling respektive Kommunal utveckling. Det finns även ett antal fastställda strategier och finansiella mål för verksamheten.

Effektmålen för Regional utveckling utgår från de fem strategiska områden som verksamheten omfattas av, vilka är följande:

- Livsmiljö och attraktivitet
- Kommunikationer
- Näringsliv
- Arbetsmarknad och kompetensförsörjning
- Internationell samverkan

För Kommunal utveckling har det fastställts effektmål utifrån följande verksamhetsdelar:

- FoUrum – utvecklingsplattform för socialtjänsten
- Kurs och konferens
- Utbildning till och med gymnasienivå
- Miljösamverkan

De fastställda övergripande strategierna fokuserar på att ta fram effektiva arbetsformer och metoder, ha ett omvärldskunnande som är till nytta för medlemmarna, utveckla en effektiv medlemsdialog som identifierar behov och för tillbaka resultat, sträva efter ett samarbete som skapar värden och skapa en synlig region – både inåt och utåt.

### **6.2. Uppföljning av effektmålen i årsredovisningen för 2013**

Det finns ett avsnitt i årsredovisningen som avser sammanställning av effektmål (gäller både Regional utveckling och Kommunal utveckling). Samtliga mål i verksamhetsplan och budget 2013 återfinns i sammanställningen och det ges kortfattade kommentarer till respektive mål. Utöver detta finns målen avseende Regional utveckling även med i de avsnitt i årsredovisningen som mer utförligt beskriver de fem strategiska utvecklingsområdena.

Regional utveckling redovisar 7 uppfyllda mål och 3 mål som inte uppfyllts. Kommunal utveckling når måloppfyllelse för 5 mål, 4 mål har inte kunnat mätas per 31 december 2013 och 4 mål är inte uppfyllda.

### 6.3. Finansiella mål

Följande gemensamma finansiella mål har fastställts för räkenskapsåret 2013:

- Ekonomisk balans, det vill säga att resultat > 0 ska vara uppnått senast utgången av 2013.
- Av tillgängliga medel ska minsta 75 % utgöras av räntebärande placeringar, så att en god avkastning kan uppnås.
- Soliditeten, det vill säga betalningsförmågan på lång sikt, ska överstiga 15 %.
- Minst 90 % av det årliga 1:1-anslaget av statliga utvecklingsmedel för projektfinansiering ska användas varje år.

De finansiella målen redovisas i samma avsnitt som effektmålen. Samtliga finansiella mål för 2013 är uppfyllda.

### 6.4. Balanskravet

I kommunallagen framgår att verksamheten ska redovisa överskott. Vid underskott ska återställande av det egna kapitalet ske inom tre år.

Årets överskott uppgår till 1 580 tkr.

Nedan visas resultatutvecklingen de fem senaste åren.

År	Resultat	Eget kapital
2013	+1 580 tkr	22 537 tkr
2012	+1 520 tkr	20 957 tkr
2011	- 2 133 tkr	19 437 tkr
2010	- 3 881 tkr	21 570 tkr
2009	+ 30 tkr	25 451 tkr

Underskotten från 2010 och 2011 har inte i sin helhet återhämtats. De tidigare underskotten har reglerats genom att Regionförbundet har tagit balanserade vinstmedel i anspråk.

Enligt lagstiftningen kan det finnas synnerliga skäl som gör att man inte behöver reglera ett underskott. Ett exempel på detta är enligt förarbetena till lagen att den finansiella ställningen är så stark att det kan vara försvarbart att under en tid gå med planerade underskott.

### **Bedömning/Kommentar avsnitt 6:**

Det är mycket positivt att Regionförbundet formulerat mål, både finansiella mål och effektmål för Regional utveckling och Kommunal utveckling. Vi kan även konstatera att det finns rutiner för att följa upp dessa mål och att redovisning sker i årsredovisningen för verksamhetsåret 2013.

För att utveckla och stärka redovisningen av fastställda mål bör det ske en sammanfattande analys av samtliga fastställda mål för Regional utveckling och Kommunal utveckling och det kan med fördel göras en sammanfattande bedömning om hur det uppnådda resultatet för verksamhetsåret är förenligt med/har påverkat god ekonomisk hushållning.

Det rekommenderas att metoder tas fram så att en årlig uppföljning kan ske av samtliga fastställda mål. I de fall målen inte uppnåtts bör kommentarerna kompletteras med vilka åtgärder som Regionförbundet planerar att vidta för att erhålla en önskvärd nivå på måluppfyllelse.

Regionförbundet har inte uppfyllt balanskravet och bör i sin årsredovisning lämna en motivation till detta.



## **7. Grundläggande granskning**

Som ett led i den grundläggande granskningen har revisorerna träffat Regionstyrelsen och den Primärkommunala nämnden. Enligt revisionsplanen har det ställts ett antal gemensamma frågor och ett antal nämndspecifika frågor. Nedan redogörs övergripande för dessa träffar.

### **7.1. Regionstyrelsen**

#### ***Vilka områden har varit prioriterade under 2013?***

Arbetet med den regionala utvecklingsstrategin (RUS) har varit ett prioriterat område även under 2013. Beslut om och fastställande av RUS togs i juni 2013 och enligt uppgift har den mottagits positivt bland medlemskommunerna och även på statlig nivå. Den regionala utvecklingsstrategin ska vara regionens verktyg för att möta och hantera utmaningar, vara underlag för statens planering och insatser samt för regionens beslutsfattare. Den ska även säkerställa att regionen når målen om ökad tillväxt, utveckling och människors hälsa och välbefinnande. Hållbarhet och långsiktighet har varit vägledande för framtagandet av RUS och nu ligger fokus på att ta fram handlingsplaner som ska tydliggöra de insatser som ska genomföras på regional nivå. Regionförbundet Jönköpings län ska samordna utvecklingsarbetet inom strategins ramar.

Den processledare som ska leda arbetet med framtagandet av handlingsplanerna är inte tillsatt ännu. Detta får effekten att det strategiska arbetet enligt RUS blir försenat.

#### ***Hur hanteras regionfrågan och vilken tidsplan är det som gäller?***

Landstingsdirektören har fått i uppdrag att tillsammans med kommunchefgruppen att ta fram ett förslag på hur regionkommunens organisation ska se ut. Senast den 31 mars 2014 ska förslaget vara klart. Enligt regiondirektören är det en stor utmaning att slå samman två organisationer och det är många processer som löper parallellt. Regionförbundet ska likvideras senast den 31 december 2014.

#### ***Förändringar i verksamheten och planerat utvecklingsarbete.***

Organisationen är inne i en omfattande förändringsprocess och det är viktigt att den nya förvaltningsorganisationen synliggörs så snart det är möjligt, så att all personal får veta vart i den nya organisationen man hamnar. Under förändringsprocessen arbetar Regionförbundet aktivt med att inte tappa fart i verksamheten och att upprätthålla en tydlig beslutsprocess.

## 7.2. Primärkommunala nämnden

### ***Vilka områden har varit och är prioriterade under 2013?***

Följande områden har varit prioriterade även under 2013; Barn och unga, Missbruk beroende/psykiatri och Äldre. Utöver detta har det skett en utveckling av arbetet med öppna jämförelser inom samtliga områden, ett arbete som skett i samarbete med kommunerna. Under året har det även skett ett samarbete med landstinget kring psykiatrin.

Primärkommunala nämnden har även fokuserat på att ta fram effektiva arbetsmoder och system för att utvärdera sin verksamhet. Man har även arbetat aktivt med styrkortet och för att säkerställa att man mäter rätt prestationer.

### ***Hur säkerställs att Primärkommunala nämndens uppdrag/arbete kommer att fortsätta vid en regionbildning?***

Det finns en långsiktig plan för regionala stödstrukturer i Jönköpings län som bygger på en överenskommelse mellan regeringen och SKL.

PKNs placering i den nya regionkommunens organisation är en viktig fråga för att säkerställa det fortsatta arbetet.

### ***Status på den interna styrningen och kontrollen, inklusive riskbedömning och riskhantering.***

En mängd aktiviteter har genomförts för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Det har skapats ett internt ledningssystem för kvalitet som heter "Docenten". I detta system läggs alla dokument som har med kvalitet, verksamhetsuppföljning, målarbete, strategidokument och liknande in. Här finns även mallar, checklistor och styrkort samlat. Det har även utarbetats strategidokument för att stärka kopplingen till uppdraget och det har skett ekonomisk uppföljning var tredje månad mellan teamen och ansvarig ekonom. Styrkort används för att styra verksamheten och fastställa relevanta mått/indikatorer. Under 2013 har dessa indikatorer utvärderats och det kommer att ske en sammanställning av resultaten som kommer att användas för kommande års målarbete.

### ***Hur har tillämpas den nya modellen för ekonomisk uppföljning?***

Det finns en fastställd rutin som beskriver arbetsgången avseende projektuppföljning/ekonomisk uppföljning och enligt uppgift är den implementerad i verksamheten. Det finns excel-filer för varje projekt som anger disponibla medel och plan för användning innevarande år, utfall jämfört med budget och plan för användningen nästkommande år.

Redovisning av projekten sker till PKN:s presidium och de har en struktur för uppföljning av både projektens verksamhet och ekonomi.

### ***Hur har målarbetet i projekten fortlöpt och hur följs dessa mål upp?***

För varje projekt tas det fram en projektplan, projektsammanfattning och en slutrapport. Genom detta arbetssätt och struktur skapas en måluppfyllnadsanalys. Ett identifierat utvecklingsområde är att målarbetet i högre grad borde vara kopplat till styrkortens indikatorer och andra verksamhetsrelaterade mål.

Det genomförs strategimöten två gånger per år och då sker avstämning av mål och arbetssätt i projekten.

### ***Förändringar i verksamheten och planerat utvecklingsarbete?***

I september 2013 togs beslut om en utvärdering av verksamheten. Utvärderingen kommer bl.a. att ske genom intervjuer med ansvariga i berörda organisationer (kommuner) och genom analysseminarier. En slutrapport som innehåller slutsatser om framtida samverkan kring forskning och utveckling ska tas fram. Avrapportering sker under våren 2014.

### ***Hur följs kommunernas nöjdhet med verksamhet/projekt upp?***

Bland de indikatorer som tagits fram för analys och identifiering av förbättringsområden finns det de som handlar om att löpande följa kommunernas nöjdhet med verksamheten. Man mäter bl.a. nöjdheten avseende möten, nätverk och utbildningar som sker i FoUrum's regi. Alla besökare får svara på en webbenkät efter att de deltagit på en aktivitet som FoUrum arrangerat. Linköpings universitet håller på att genomföra en utvärdering av chefer och politikernas nöjdhet på en mer djupgående nivå. Denna utvärdering kommer att presenteras under våren 2014 och resultatet blir en grund till utformningen av fortsatt arbete.

### ***Bedömning/Kommentar:***

Beslut och fastställande av RUS har varit ett viktigt och prioriterat arbete under 2013 och det är en förutsättning för att skapa en effektiv styrning av verksamheten. Under 2014 kommer fokus ligga på regionfrågan och det finns fastställda tidplaner och processer för att genomförandet av regionbildningen.

Primärkommunala nämndens framtida placering är av avgörande betydelse för hur likvidationen av Regionförbundet ska utformas.

Det har skett en viktig utveckling avseende målformulering för Regionförbundets verksamhet och rutiner för uppföljning och redovisning av dessa (se avsnitt 6). För att stärka den interna kontrollen har det även skett ett utvecklingsarbete gällande ekonomisk uppföljning i projekten.

## 8. Granskning av bisysslor

### 8.1. Bakgrund, syfte och revisionsfrågor

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Regionförbundet Jönköpings län har EY granskat om det finns ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att otillåtna bisysslor inte förekommer. Med bisyssla avses anställning, uppdrag eller annan verksamhet som medarbetare bedriver, tillfälligt eller stadigvarande, vid sidan om den ordinarie yrkesutövningen. Om medarbetare har olämpliga bisysslor skulle det kunna resultera i att allmänhetens förtroende för Regionförbundet skadas.

I granskningen besvaras bl. a. följande revisionsfrågor:

- Finns dokumenterade riktlinjer för hantering av bisysslor?
- Hur har dessa kommunicerats till medarbetarna?
- Hur dokumenteras rapporteringen och bedömningen av bisysslan?
- Vem är ansvarig för att kontrollera och systematisera inrapporterade uppgifter?
- Hur ofta görs uppföljning av inrapporteringen?
- Hur agerar kommunen om otillåtna bisysslor uppdagas?

Ett stickprov av personer har kontrollerats mot Bolagsverkets register över funktionärer. Med funktionärer menas om personen är VD, styrelseledamot, styrelsesuppleant och firmatecknare. Registret ger ingen fullständig bild av ägarförhållandena. Stickprovet berör nyckelpersoner inom Regionförbundets projektverksamhet. De personer som träffats som funktionärer i registret har följts upp med avseende på om och hur bisyssla rapporterats, om bisysslan är godkänd och hur arbetsgivaren följer upp den.

### 8.2. Svar på revisionsfrågor och sammanfattande bedömning

#### ***Finns dokumenterade riktlinjer för hantering av bisysslor?***

Det finns inga skriftliga rutiner avseende Regionförbundets hantering av bisysslor. Enligt uppgift är det de bestämmelser som finns i § 8 i Allmänna bestämmelser (AB) som gäller för medarbetarna på Regionförbundet.

Enligt 3 kap. § 8 i AB framgår bestämmelserna kring bisysslor.

Arbetsstagare ska på begäran anmäla bisyssla och lämna de uppgifter, som arbetsgivaren anser behövs för bedömning av bisysslan. Arbetsgivaren kan förbjuda bisysslan om arbetsgivaren finner att den kan;

- inverka hindrande på arbetsuppgifterna,
- innebära verksamhet som konkurrerar med arbetsgivarens.

Vad gäller förtroendskadliga bisysslor omfattas alla som är anställda i kommunala förvaltningar av 7 § LOA. I LOA fastställs följande:

- Arbetstagaren får inte ha någon anställning eller något uppdrag eller utöva någon verksamhet som kan rubba förtroendet för hans eller någon annan arbetstagares opartiskhet i arbetet eller som kan skada myndighetens anseende.
- Arbetsgivaren är skyldig att på lämpligt sätt informera sina arbetstagare om vilka slags förhållanden som kan göra en bisyssla otillåten enligt 7 §.
- Arbetstagare är skyldiga att på begäran lämna de uppgifter som behövs för att arbetsgivaren ska kunna bedöma om arbetstagarens bisyssla är tillåten eller inte.
- Arbetsgivarens beslut om att en arbetstagare ska upphöra med, eller inte åta sig, en förtroendskadlig bisyssla ska vara skriftlig och innehålla en motivering.

#### ***Hur har riktlinjer om bisysslor kommunicerats till medarbetarna?***

Gällande regler har inte kommunicerats på ett samlat sätt till medarbetarna och det finns inga rutiner att exempelvis diskutera förekomst av bisyssla vid medarbetarsamtalen.

#### ***Hur dokumenteras rapporteringen och bedömningen av bisysslan?***

Enligt uppgift informerar sig arbetsgivaren vid anställningstillfället, om den person som Regionförbundet tänkt anställa har någon bisyssla. Enligt uppgift är det i dagsläget känt att ett par/några anställda har bisysslor. Dessa bisysslor har inte bedömts som olämpliga. Det saknas rutiner för att dokumentera förekomst av bisyssla samt bedömning av om bisysslan är lämplig alt. olämplig.

#### ***Vem är ansvarig för att kontrollera och systematisera inrapporterade uppgifter?***

Det finns inga fastställda rutiner avseende rapportering av uppgifter kring förekomst av bisyssla.

#### ***Hur ofta görs uppföljning av inrapporteringen?***

Det finns inga rutiner avseende uppföljning av rapportering av bisyssla.

#### ***Hur agerar regionförbundet om otillåtna bisysslor uppdagas?***

Om olämpliga bisysslor uppdagas kommer arbetsgivaren att tydliggöra gällande regler för arbetstagaren och i första hand får den anställde möjlighet att avveckla bisysslan. Därefter vidtas enligt uppgift åtgärder enligt gällande lagstiftning.

## Sammanfattande bedömning

För att erhålla mer ändamålsenliga rutiner, stärka den interna kontrollen och säkerställa ett mer enhetligt arbetssätt inom Regionförbundet ger vi följande rekommendationer till fortsatt arbete:

- ▶ Regionförbundet bör fastställa gemensamma övergripande riktlinjer som bildar en gemensam utgångspunkt för hantering av bisysslor.
- ▶ De övergripande riktlinjerna bör bl.a. innehålla; definitionen av vad som avses med bisyssla, vilket regelverk som styr regleringen av bisysslor, hur anmälan om bisyssla ska ske, exempel på tillåtna och otillåtna bisysslor, hur uppföljning och rapportering av bisysslor ska ske, vilka påföljder som kan bli aktuella om medarbetaren brister i sina skyldigheter m.m.
- ▶ Arbetsgivaren bör informera om Regionförbundets syn på bisysslor och vad som kan göra en bisyssla otillåten. Denna information kan med fördel ges vid introduktion för nyanställda och även någon gång per år, på olika arbetsplatsträffar.
- ▶ För att erhålla ett enhetligt och likformigt arbetssätt kring hantering av bisysslor kan det med fördel tas fram mallar/blanketter där anmälan om bisyssla och bedömning av bisyssla kan dokumenteras. Användande av mallar/blanketter ger bra förutsättningar för en enhetlig och fullständig dokumentation samt ger bra förutsättningar för att genomföra uppföljningar.

## Planeringsdelegationen §§ 86-96

Tid: 2014-08-12, kl 09:00-11:55

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 90 *Årsredovisning 2013 för Regionförbundet – ansvarsfrihet*  
Dnr Föreligger årsredovisning för Regionförbundet Jönköpings län  
LJ2014 för år 2013.  
/752

Maria Frisk, Carina Ödebrink samt Marcus Eskdahl deltar ej i beslutet p g a jäv.

### **Beslut**

Planeringsdelegationen föreslår landstingsstyrelsen besluta

**att** Regionförbundets styrelse och beredning samt enskilda ledamöterna i dess organ beviljas ansvarsfrihet för år 2013,

**att** med godkännande lägga Regionförbundets årsredovisning till handlingarna.

*Utdrag: Landstingsstyrelsen*

Vid protokollet

Siw Kullberg  
Justeras

Håkan Jansson

Rätt utdraget,  
Intygar

Lena Sandqvist