

Revisorerna

Till förbundsstämman

Revisionsberättelse 2024

Vi, av förbundsmötet utsedda revisorer, har granskat Kommunförbundet i Jämtland Härjedalens verksamhet för år 2024. I granskningen har vi biträttits av sakkunnig från revisionskontoret Östersunds kommun.

Vi har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar samt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt skriften ”Kommunal revision – i gemensamma nämnder, förbund, föreningar med flera”.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

I granskningen av föreningens räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag utifrån stadgarna och att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms endast delvis ha varit tillräcklig. När det gäller ändamålsenlighet är verksamhetsplanen för 2024 inte formulerad på ett sätt som möjliggör uppföljning i alla delar. Vi kan därför inte uttala oss om verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Vi har dock noterat att verksamhetsplanen för 2025 har förtydligats.

Vi föreslår att förbundsmötet beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet gällande verksamheten för 2024.

Som stöd för vår granskning återopas bifogad granskningspromemoria.

Östersund, datum för digital signering

.....
Kent Wassdahl, sammankallande

.....
Kjell Svantesson

.....
Malin Skönström

.....
Fredrik Boberg

Bilaga: PM Översiktlig granskning av Kommunförbundet Jämtland Härjedalen

PM grundläggande granskning KFJH.pdf (7 sidor, bifogade nedan)

 [Ladda ner](#) 479DA20FFA6CACE2C51B6E43D11E004F50DA2FE30745803485CF539120E31763

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KJELL SVANTESSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-05-16 11:05:00 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KJELL SVANTESSON

Kjell Svantesson

Leveranskanal: E-post

KENT WASSDAHL Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-05-16 14:07:44 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Egil Michael Wassdahl

Kent Wassdahl

Leveranskanal: E-post

MARTIN SKÖNSTRÖM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-05-16 15:09:19 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: S C M Malin Skönström

Martin Skönström

Leveranskanal: E-post

FREDRIK BOBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-05-16 13:20:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Nils Fredrik Torsten Boberg

Fredrik Boberg

Leveranskanal: SMS

PM

**Översiktlig granskning av
Kommunförbundet
Jämtland Härjedalen**



1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND TILL UPPDRAGET

Enligt Kommunförbundets stadgar ska fyra lekmannarevisorer samt fyra ersättare från fyra olika medlemskommuner väljas för granskning av Kommunförbundets förvaltning och räkenskaper för mandatperioden. Ordinarie förbundsstämma väljer även en auktoriserad revisor.

I stadgarna har de kommunala revisorernas roller och uppdrag inte klargjorts. Enligt SKR:s skrift¹, bör fokus i de kommunala revisorernas uppdrag vara om föreningen bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Det framgår även att det är önskvärt att de kommunala revisorernas uppdrag har dokumenterats i föreningen stadgar.

Eftersom de kommunala revisorernas uppdrag inte har förtydligats har endast en mer översiktlig granskning gjorts för 2024. Revisionskontoret Östersunds kommun har fått i uppdrag att göra denna granskning. Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag inför de kommunala revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

1.2 ÄNDAMÅLSENLIGHET

Granskningen av ändamålsenlighet har fokuserat på:

Genomförande av aktiviteter i verksamhetsplan samt genomförande av styrelsens beslut. Vi har även tagit del av den enkät som har skickats ut till kommunerna.

1.2.1 Genomförande av planerade aktiviteter i verksamhetsplan 2024

Verksamhetsplanen

Kommunförbundet har fastställt tre prioriterade verksamhetsområden för 2024: samverkansorgan, samhällsutveckling samt övergripande primärkommunal-regional samverkan påverkan och utveckling.

Inom området *samverkansorgan* har Kommunförbundet övergripande identifierat sex områden där Kommunförbundet ska kartlägga och analysera inom vilka områden resurser behöver fördelas. Området *samverkansorgan* har delats upp på *barn- och utbildningsfrågor samt välfärdsfrågor*. Inom *välfärdsfrågor* har ett antal planerade aktiviteter tagits fram.

För de övriga två områdena återfinns mer en beskrivning av på vilket sätt Kommunförbundet ska arbeta. Inga aktiviteter har angivits för 2024.

Verksamhetsplanen innehåller även en beskrivning av hur påverkansarbetet ska bedrivas och ett antal behov har identifierats. Enligt verksamhetsplanen kommer Kommunförbundet under 2024 att arbeta fram aktiviteter och planer tillsammans med berörda aktörer i syfte att lösa de beskrivna behoven.

Eftersom verksamhetsplanen till stor del innehåller mer allmänna beskrivningar har vi valt att endast följa upp de planerade aktiviteter som finns inom området välfärdsfrågor, se avsnitt 1.6 nedan.

Vår sammanställning visar att merparten av aktiviteterna har genomförts eller påbörjats.

Styrelsens uppföljning

Den 17 maj fick styrelsen en genomgång av verksamhetsplanen och den 20 september fick styrelsen information om ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Båda ingick i information från förbundschefen.

¹ Kommunal revision, I gemensamma nämnder, förbund, föreningar, stiftelse och övriga företagsformer, SKR 2022

Enkäter

Nio enkäter har skickats ut till de olika nätverk som Kommunförbundet deltar i. Det har även genomförts djupintervjuer. Vi har kommenterat de fritextsvar som innehåller synpunkter gällande Kommunförbundets.

MAS/MAR-nätverket; fem deltagare har svarat på enkäten och nöjdheten är generellt hög. Kommunförbundet sammankallar inte detta nätverk utan deltar endast. Det uppskattas dock att Kommunförbundet deltar, hjälper till i arbetet och kan lyfta utmaningar till andra grupperingar.

Nätverket för chefer inom individ- och familjeomsorgen (IFO). Sex deltagare svarade på enkäten, medelpoängen är generellt bra på samtliga frågor. Framgår bl.a. att nätverket inte skulle finnas och fungera om inte Kommunförbundet höll ihop det.

Skolchefs-nätverket; Kommunförbundet sammankallar BUZ medan skolchefs-nätverket sammankallar sig själv. Svaren visar på att deltagarna blandar ihop dessa två nätverk. Ingen enkät har skickats ut, uppföljningen består av djupintervjuer.

Nätverket för utförare funktionshinderanpassning, fem personer har svarat på enkäten med varierande resultat. Träffar har endast genomförts två gånger under 2004.

Tillväxtchefs-nätverket; fem deltagare har svarat på enkäten. Poängsättningen varierar. Det upplevs som positivt att Kommunförbundet har tagit över sammankallandet. Fritextsvar lyfter Kommunförbundet och dess personal som värdefullt och kompetent. Det uppfattas även som en styrka att Kommunförbundet under 2024 gemensamt svarade på remisser som berör kommunerna.

Kommunchefs-nätverket; sex av deltagarna har svarat på enkäten. Varierande svar och synpunkter i fritextsvar. Det framkommer att arbetet i gruppen har utförts väl och med gott stöd av Kommunförbundet.

Elevhälsochefer; fem deltagare har svarat. Generellt höga poäng. En risk har lyfts med att verksamhetsområdet kräver engagemang från flera olika strategier från Kommunförbundet.

Förskolechefer; fem deltagare svarade på enkäten med varierande poängsättning.

Socialchefer; Sex deltagare har svarat på enkäten med varierande poängsättning. I fritextsvaren uttrycks i stort positiva omdömen om nätverket men också oro för att Kommunförbundet ska utgöra en administrativ överbyggnad som inte skapar aktivitet i de små kommunerna.

1.2.2 Genomförande av styrelsens beslut

2024-03-22 § 98 Presidiet ska ta fram ett förslag på tillsättning och arvodering av lekman-narevisorer till nästa styrelsemöte. En arbetsgrupp tillsätts för att se över och arbeta fram en eventuell revidering av Kommunförbundets stadgar. Beslut om förslag till nya stadgar togs av styrelsen 17 maj § 112.

2024-09-20 § 127 Förbundschefen får i uppdrag att återkomma till styrelsen med en inköpsriktlinje och i förekommande fall föreslå revidering av inköpspolicy. Ärendet återrapporterades 2024-10-22 § 135.

2024-10-22 § 132 En arbetsgrupp får i uppdrag att ta fram ett förslag på styrelsens sammansättning, närvarorätt, mötesformer m.m. Uppdraget delärrapporteras till styrelsen senast 2025-02-14.

2024-10-22 § 138 Förbundschefen får i uppdrag att till styrelsen och eventuellt fler bistå med en kunskapshöjande insats gällande riksintresse och riksintresseanspråk.

2024-10-22 § 139 Förbundschefen får i uppdrag att utföra dialog med kommundirektörerna och sedan meddela Länsstyrelsen kommunernas beslut senast 2024-11-01.

Bedömning

Vi bedömer att Kommunförbundet till stor del har genomfört eller har påbörjat de aktiviteter som är möjliga att följa upp utifrån 2024 års verksamhetsplan. Flera delar av verksamhetsplanen är dock svåra att följa upp. Vi noterar dock att 2025 års verksamhetsplan har förtydligats vilket innebär att den kommer att kunna följas upp på ett bättre sätt.

Styrelsen har följt upp verksamheten genom enkäter. Svaren är varierande och vi anser att svarsfrekvensen borde vara högre. Styrelsen har följt upp de löpande uppdrag som har lämnats till presidiet, arbetsgrupper och förbundschef.

Vi rekommenderar styrelsen att uppmana kommunerna att besvara utskickade enkäter för att få en heltäckande bild av hur representanter i olika nätverk uppfattar Kommunförbundet.

1.3 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

Styrelsen har följt upp ekonomin vid tre tillfällen under 2024 samt i samband med bokslutet;

Den 17 maj beslutade styrelsen att fastställa ekonomisk prognos för 2024. Prognosen uppgick till +2,8 mnkr.

Bokslut per sista augusti presenterades för styrelsen den 20 september. Ärendet behandlades som ett informationsärende. Inga uppgifter och resultat eller prognos framgår av protokollet utan samtliga dokument finns i bilaga.

Prognos 2 godkändes av styrelsen den 25 oktober. Av beslutet framgår att prognosen visar på ett överskott på 2,1 mnkr.

Av årsredovisningen framgår att resultatet för 2024 uppgår till ca +2,6 mnkr före skatt. Efter skatt uppgår resultatet till ca +1,5 mnkr.

Förbundets verksamhet finansieras av offentliga medel, som skatter och bidrag, och bedrivs inte i vinstsyfte. Det finns därmed inget självändamål att redovisa resultat i den här storleksordningen.

Bedömning

Vi bedömer att styrelsen har fastställt budget och följt upp ekonomin under 2024. Styrelsen har föreslagit förbättringar utifrån lämnade rapporter. Vi kommer att följa kvaliteten i upprättade prognoser mer nogsamt under kommande år.

1.4 INTERN KONTROLL

En strukturerad intern kontroll är ett sätt för styrelsen att försäkra sig om att verksamheten lever upp till lagar, regler, avtal m.m. att verksamheten når sina mål och att det finns fungerande rutiner för information och rapportering.

Styrelsen har inte upprättat internkontrollplan för 2024. Styrelsen har fattat beslut om följande styrdokument som har bäring på intern kontroll:

- Attestordning, beslut i februari, en revidering gjordes i september
- Firmatecknare
- Inköspolicy, reviderades och benämns upphandlingspolicy med riktlinjer

Bedömning

Vi bedömer att styrelsen delvis har säkerställt att det finns en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på att styrelsen inte har fastställt någon internkontrollplan för 2024.

Vi rekommenderar styrelsen att fastställa internkontrollplan för kommande år.

1.5 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms endast delvis vara tillräcklig utifrån att Kommunförbundet saknar internkontrollplan.

När det gäller ändamålsenlighet är verksamhetsplanen för 2024 inte formulerad på ett sätt som möjliggör uppföljning i alla delar. För de aktiviteter som fastställts noterar vi att de till stora delar har genomförts eller påbörjats. Vi noterar att verksamhetsplanen för 2025 har förtydligats och att det kommer att förbättra möjligheterna att följa upp verksamheten för 2025.

Styrelsen har i protokollen lämnat löpande uppdrag, samtliga har följts upp och återredovisats. Utskickade enkäter visar på varierande nöjdhet, vi menar att svarsfrekvensen borde vara högre för att styrelsen ska få en mer heltäckande bild.

Vi lämnar följande rekommendationer till styrelsen:

- *att uppmana kommunerna att besvara utskickade enkäter för att få en heltäckande bild av hur representanter i olika nätverk uppfattar Kommunförbundet.*
- *att fastställa internkontrollplan för kommande år.*

1.6 UPPFÖLJNING AV AKTIVITETER

I nedanstående tabell har en uppföljning gjorts av aktiviteterna inom ramen för området välfärdsfrågor. Merparten av aktiviteterna har genomförts eller påbörjats under året.

Aktivitet enligt verksamhetsplan	Genomfört	Årsredovisning 2024
Utveckla uppdraget som regional samverkans- och stödstruktur för kunskapsstyrning inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård		En utveckling av samverkansstrukturen och det länsgemensamma arbetet har skett. Fokusområden har prioriterats, uppdragsbeskrivningar beslutats och en handlingsplan för det gemensamma arbetet 2024-2027 har tagits fram.
Se över befintliga samverkansnätverk inom område socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård (mellan kommunerna och mellan kommunerna och regionen).		Uppdragsnätverk har nybildats eller ombildats. På uppdrag av de strategiska nätverken har olika utvecklingsarbeten, kartläggningar och samverkansaktiviteter genomförts.
Stödja kommunerna i uppföljning och revidering av tecknade avtal och överenskommelser, inklusive samverkansavtal hemsjukvård		Flera gemensamma processer har samordnats kopplat till arenorna, såsom nytt hälso- och sjukvårdsavtal, revidering av flertalet överenskommelser och olika förbättringsarbeten i samverkan.
Utveckla samarbetet avseende omställningen till en mer nära vård samt statsbidrag och strategi psykisk hälsa.		Kommunförbundet har i egenskap av regional samverkansstruktur fördelat medel från statliga överenskommelser inom psykisk hälsa och suicidprevention samt god och nära vård, samordnat samt följt upp insatserna.
Genomföra det regionala uppdraget inom ramen för Yrkesresan, en nationell satsning för lokal kompetensutveckling.	Påbörjats	Det regionala genomförandet av Yrkesresan har påbörjats. Kurser har hållits socialsekreterare inom Yrkesresan barn och unga och uppstart har skett av Yrkesresan funktionshinder för utförarverksamheter.
Bevaka, stöda och erbjuda aktiviteter gällande de stora lagstiftningsförändringar som föreslås inom samsjuklighetsutredningen och nya socialtjänstlagen.		I november arrangerades en länsdialog kring ny socialtjänstlag som samlade ca 100 deltagare från länet socialtjänster.
Vård- och omsorgscollege är ett område där Kommunförbundet under året ska sträva efter fortsatta satsningar i alla kommuner. Satsningen ska ge ökat samarbete mellan utbildning, näringsliv, arbetsliv och utbildning för tryggad kompetensförsörjning i vård och omsorg. Strukturerna för arbetet ska tydliggöras och stärkas.	Påbörjats	Strömsunds kommun har stöttat Kommunförbundet i arbetet med vård- och omsorgscollege och bl.a. arrangerat en inspirationsdag för länets kommuner. Dialog har förts med RJH om deras eventuella framtida medverkan.
Yrkesresan är ett nationellt koncept för introduktion och kompetensutveckling för socialtjänstens medarbetare. Fem yrkesresor ska tas fram under avtalsperioden 2021-	Påbörjat	Det regionala genomförandet av Yrkesresan har påbörjats. Kurser har hållits socialsekreterare inom Yrkesresan barn och unga och uppstart har skett av Yrkesresan funktionshinder för utförarverksamheter.

2028. Yrkesresan förutsätter regional genomförande via RSS och Kommunförbundet kommer att utgöra den regionala nivån.		
Säkerställa gott samarbete med Regin J/H i välfärdsfrågor och säkerställa avtalsprocesser inom vårdfrågor tillsammans med kommunerna.		Samarbetet med RJH har säkerställts genom samordning av arbetet runt etablerade arenor för kommunikation och samverkan.
Fortsätta stödja kommunernas arbete inom området psykisk hälsa.		Kommunförbundet har i egenskap av regional samverkansstruktur fördelat medel från statliga överenskommelser inom psykisk hälsa och suicidprevention samt god och nära vård, samordnat samt följt upp insatserna