



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

## *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 återrapportering.....	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 .....	7
9	UNDERTECKNANDE.....	7

## 1 BAKGRUND

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna 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 revisorererna 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 bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

#### ***Måluppfyllnad***

- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

### 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2022. 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

---

Ansvarig 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.

### 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

#### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Nämndens har under året inte haft någon verksamhet och endast ett nämndsammanträde med nedanstående beslutsärenden under 2022:

- Återbetalning av ej utnyttjade medel.
- Årsredovisning 2021 som godkändes.

På sammanträdet i december 2021 beslutades om sammanträdesdagar 2022 med fyra sammanträden under året.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> GNS sammanträdesprotokoll 2021-12-06, §5

### 7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Den gemensamma nämndens uppgift är att för de samverkande parterna utföra sådana särskilda, specificerade uppdrag bestående av intern service och stöd, utvecklingsinsatser samt specialistfunktioner till de samverkande parternas verksamheter för vilka uppdrag lämnats till nämnden av två eller flera samverkande parter och som nämnden accepterat genom särskilt beslut.

För verksamhetsåret 2022 har ingen verksamhetsplan beslutats och inga verksamhetsaktiviteter har bedrivits eller följts upp under året. En budgettram med hur fördelning ska göras för nämndens medlemmar (kommuner/region) beslutades av nämnden i december 2021<sup>2</sup> för verksamhetsåret 2022. Uppkomna kostnader för år 2022 ska faktureras nämndens medlemmar i slutet på året med ett tak på 50 800 kr per medlem, totalt 457 200 kr.

Nämnden hade planerat att ha fyra sammanträden under 2022 men endast ett sammanträde företogs med två beslutsärenden (återbetalning av ej utnyttjade medel samt årsredovisning 2021)<sup>3</sup>.

#### **Bedömning**

- Nämndens syfte, mål och uppdrag och verksamhet är oklar då ingen verksamhetsplan eller aktiviteter har planerats eller beslutats för 2022, det har saknats en beslutad verksamhetsplan för nämnden under flera år.
- Nämnden har beslutat om ett tak för nämndens budget 2022 samt hur fördelning ska ske till nämndens parter. Dock saknas detaljer och koppling till verksamhetsplan.

*Vi rekommenderar respektive huvudmans fullmäktige att skapa klarhet i nämndens syfte, mål och uppdrag.*

### 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 som tidigare nämnts inte beslutat om någon verksamhetsplan för år 2022.

#### **Bedömning**

- Nämnden har inte beslutat om några mål som kan kopplas till en verksamhetsplan. När det gäller mål för ekonomi har nämnden beslutat om ett tak för vad nämnden får kosta, dock utan detaljer.

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

---

<sup>2</sup> GNS sammanträdesprotokoll 2021-12-06, §4

<sup>3</sup> GNS sammanträdesprotokoll 2022-03-21, §2,3

### 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?*

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämnden har som ovan nämnts endast haft ett sammanträde med två ärenden under året. Nämnden har inte beslutat om någon verksamhetsplan eller bedrivit någon verksamhet under 2022. Eftersom ingen verksamhet har bedrivits har inga uppföljningar av ekonomi eller verksamhet skett och man har heller inte rapporterat tertialrapport per april eller delårsrapport per augusti.

#### **Bedömning**

- Nämnden har inte bedrivit någon verksamhet under 2022 och därmed 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?*

Nämnden har inte genomfört någon riskanalys, upprättat internkontrollplan eller genomfört uppföljning av sin internkontroll under året.

#### **Bedömning**

- Något arbete med den interna kontrollen för att svara mot kraven i regionens reglemente för styrning och intern kontroll har inte skett.

*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?*

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. Inget arbete har skett för att åtgärda tidigare nämnda brister.

#### **Bedömning**

- Tidigare nämnda brister har inte åtgärdats.

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

## 7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden behöver få klarhet om dess roll/funktion och framtida uppdrag. Eftersom ingen verksamhet bedrivits inom nämnden har utveckling och arbete avstannat.

### ***Vi rekommenderar nämnden att:***

- *Vi rekommenderar respektive huvudmans fullmäktige att skapa klarhet i nämndens syfte, mål och uppdrag.*
- *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