

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



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

Revisionskontoret
Leif Gabrielsson,
Revisionsdirektör
Diarienummer: REV/35/2020

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	7
7.1.6	Dataskyddsombud	7
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	8
8	KVALITETSSÄKRING	9
9	UNDERTECKNANDE.....	9

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 lekmannarevisorn 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 lekmannarevisorn underlag för uttalanden i den enligt aktiebolagslagen föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på 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 nämndens verksamhetsplan?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- 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?
- Har nämnden utsett ett dataskyddsbud?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2020. 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 2020-2022
- 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 påverkats av den pandemi som pågått under året och som fortfarande pågår och två planerade sammanträden har ställts in under året.

En utredning har pågått med syfte att undersöka möjligheter till sammanslagning av de tre gemensamma nämnderna hos regionen och länets kommuner. Utredningen blev klar under 2020 och resultatet blev att de gemensamma nämnderna ska fortsätta med sin verksamhet på samma sätt som idag.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Det har gjorts en utredning/kartläggning inom vilka områden Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner vill och kan samverka kring. Frågan har också lyfts om hur denna samverkan ska organiseras. Denna utredning hade en mycket stor påverkan på nämndens verksamhet under året och man beslutade att inte lägga fram någon verksamhetsplan för år 2020 då nämndens ställning var oklar¹. Under året har dock planerade aktiviteter och serverdrift för Åre kommun pågått och det har gjorts en förstudie om gemensam löneadministration mellan Region Jämtland Härjedalen och Åre kommun. Förstudien visade på svårigheter med gemensam löneadministration och nämnden beslutade att inte gå vidare i ärendet.

En annan förstudie som gjorts under året har varit om gemensam IT-serverdrift. Förstudien skickades ut på remiss till nämndens parter och remissvaren visar att det finns ett intresse att samverka. Resurser och tid för att utreda detta vidare har inte funnits under året och parterna uppmanades att själva fortsätta arbetet med att hitta samverkansmöjligheter.

Sedan en tid tillbaka har det pågått en diskussion om möjligheter till att ha ett gemensamt dataskyddsombud mellan Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner. Arbetet pågår fortfarande och ärendet har lyfts hos Regiondirektören.

Beslut om budget för 2020 har fattats av nämnden².

Bedömning

- Även om nämndens ställning och framtida verksamhet håller på att utredas bör en verksamhetsplan tas fram och beslutas för varje verksamhetsår.
- Nämnden har beslutat om budget för verksamheten 2020.

Vi rekommenderar nämnden att ta fram och fastställa årlig verksamhetsplan även om utredning av nämndens framtida uppdrag pågår.

7.1.2 Resultatmål

Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens verksamhetsplan?

Resultatmål för nämnden saknas då nämnden inte har beslutat om någon verksamhetsplan för år 2020.

¹ GNS sammanträdesprotokoll 2019-10-11, §29

² GNS sammanträdesprotokoll 2019-12-06, §39

Bedömning

- Förutom beslut av den ekonomiska budgeten finns inga beslutade resultatmål för nämnden.

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

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 har under året haft tre protokollförda sammanträden där man följt upp verksamhetsfrågor och tagit beslut³. Nämnden har följt upp ekonomi och budget och har rapporterat tertialrapport per april⁴, delårsrapport per augusti⁵ samt årsredovisning för år 2020⁶. Det ekonomiska resultatet för år 2020 blev ett nollresultat dvs utfallet blev enligt beslutad budget.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden haft uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
- Eftersom nämnden saknar resultatmål och budgeten har följts har inga avvikelser noterats

7.1.4 Intern kontroll

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

Nämndens interna kontroll enligt tillgängliga protokoll, består i att nämnden har:

- haft tre sammanträden under 2020, där information om verksamhet erhållits och beslut har fattats.
- följt upp nämndens budget i samband med tertialrapport i april och delårsbokslut i augusti samt årsbokslut.

³ GNS sammanträdesprotokoll 2020-02-14, §6

⁴ GNS sammanträdesprotokoll 2020-05-29, §11

⁵ GNS sammanträdesprotokoll 2020-12-18, §26

⁶ GNS sammanträdesprotokoll 2021-02-08, §2

Vi har dock inte kunnat finna uppgift om att nämnden genomfört riskanalys, upprättat internkontrollplan eller genomfört uppföljning av densamma enligt Region Jämtland Härjedalens reglemente för intern styrning och kontroll⁷.

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?

Vid föregående års grundläggande granskning framkom att Region Jämtland Härjedalens regler för arbete med och uppföljning av den interna kontrollen inte har följts och att det finns behov av att klargöra processen för fastställande av nämndens budget.

Bedömning

- Vi bedömer att det fortfarande finns brister gällande arbetet med och uppföljning av den interna kontrollen.
- Vi bedömer att det fortfarande finns behov av att klargöra processen för fastställande av nämndens budget.

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

7.1.6 Dataskyddsombud

Revisionsfråga: Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?

Varje nämnd är personuppgiftsansvarig för sina verksamhetsområden. I ansvaret ingår att utse ett dataskyddsombud samt anmäla ombudets kontaktuppgifter till Integritetsskyddsmyndigheten.

Enligt Dataskyddsförordningen, som i maj 2018 ersatte Personuppgiftslagen, behöver organisationen självständigt bedriva ett aktivt dataskyddsarbete som inte leds av dataskyddsombudet. Det ställs också högre krav på att den som utses till dataskyddsombud måste ha en tillräcklig kunskap om dataskydd och ska utses på grundval av yrkesmässiga kvalifikationer, sakkunskap och förmåga att utföra uppgifterna. Ombudet ska kunna agera självständigt och oberoende i organisationen och ska rapportera till organisationens ledning.

Nämnden har beslutat om dataskyddsombud⁸.

⁷ Dnr: RS/598/2018

⁸ GNS sammanträdesprotokoll 2018-06-25, §13

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har utsett dataskyddsbud i enlighet med kraven i Dataskyddsförordningen.

7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Utredning om nämndens ställning och den pågående pandemin har påverkat nämndens arbete. Vår sammanfattande bedömning är att nämnden behöver få klarhet i dess ställning och framtida uppdrag för att ge förutsättningar att arbeta med verksamhetsplanering och målstyrning som man har avvaktat med under 2020. 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 tagits fram och fastställts.
Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens verksamhetsplan?	Nej	Resultatmål för nämnden saknas pga att ingen verksamhetsplan för 2020 har beslutats.
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Budget nås.
Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?	Ja	Nämnden har haft tre protokollförda sammanträden där uppföljning av aktiviteter har skett och beslut har fattats.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Nej	Nämnden har inte haft några avvikelser.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Nej	Nämnden har haft uppföljning och kontroll av verksamheten utifrån information på sammanträden. Något strukturerat och systematiskt arbete med riskanalys och framtagande av internkontrollplan baserade på regionens internkontrollreglemente har dock inte gjorts.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Nej	
Har nämnden fattat beslut om dataskyddsbud?	Ja	

Vi rekommenderar styrelsen att:

- *vi rekommenderar nämnden att ta fram och fastställa 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:

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor