

Granskningsplan för granskning av Samordningsförbundet i Jämtlands län 2023

1 REVISORERNA OCH DERAS UPPDRAG

Förbundets räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning ska granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning.

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen utser gemensam revisor för räkenskapsrevision. Region Jämtland Härjedalen utser den revisor för verksamhetsrevision som är gemensam för regionen och kommunerna.

Denna granskningsplan gäller för den revisor som är gemensam för regionen och kommunerna.

Revisorerna har lika ansvar att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom samordningsförbundet. I revisionsuppdraget, som utförs i enlighet med god revisionssed, ingår att granska intern kontroll, räkenskaper och årsredovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ansvaret för att pröva och besluta om ansvarsfrihet ligger på varje medlem för sig och inte gemensamt. Det innebär att en part kan tillstyrka ansvarsfrihet medan en annan kan avstyrka.

2 REVISIONSARBETE VERKSAMHETSÅRET 2023

Staten har upphandlat revisor till Samordningsförbundet i Jämtlands län. En uppdelning av granskningsarbetet görs mellan revisorerna. Statens revisor och kommunernas gemensamma revisor kommer att kommunicera sina granskningsåtgärder med varandra i syfte att så långt möjligt undvika dubbelarbete inom det gemensamma granskningsområdet intern kontroll. Revisorerna kommer också att utbyta information om de i sin granskning gör iakttagelser som kan ha betydelse för den andra revisorns granskning.

Den av staten utsedda revisorn, Lars Skoglund KPMG, kommer att utföra granskningen av Samordningsförbundets räkenskaper och årsredovisning.

För länets kommuner och Region Jämtland Härjedalen ansvarar revisor Olle Gustafsson, Region Jämtland Härjedalen för granskningen av:

- om verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten,
- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt,
- om den interna kontrollen är tillräcklig vad avser ledning och styrning.

Revisor Olle Gustafsson biträds i sitt granskningsarbete av sakkunnig från Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Bedömningen av vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra, för att ge ett tillräckligt underlag för att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i revisionsberättelsen, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas bland annat hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning ska ge en grund för uttalandena i revisionsberättelsen om måluppfyllnad, rättvisande räkenskaper och årsredovisningen.

Den grundläggande granskningen omfattar bland annat granskning av protokoll från styrelsesammanträden samt styrdokument och uppföljning av tidigare års granskningar/rekommendationer.

I granskningen ingår att följa upp hur samordningsförbundet har beaktat de rekommendationer som lämnades i föregående års granskning.

3 SYFTE

Granskningens syfte är att ge revisorn underlag för uttalanden i den enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 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:

- Har förbundet antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från förbundsordning.
- Har förbundet en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?
- Har förbundet antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, instruktion för förbundschef och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?
- Har förbundet bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?

- Har förbundet antagit ett attestreglemente och finns skriftliga rutiner för attestordningar?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2023.

5 REVISIONSKRITERIER

Revisionskriterierna utgör utgångspunkt för granskningsmålen och är de bedömningsgrunder som revisorernas granskning mäter och bedömer verksamheten emot – vad verksamheten ska nå upp till.

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Lag om Kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
- Förbundsordning för Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Verksamhetsplan och budget 2023, Samordningsförbundet i Jämtlands län
- Normering från Rådet för Kommunal Redovisning
- Aktuella styrdokument för förbundet

6 ANSVARIG STYRELSE

Ansvareg är styrelsen för Samordningsförbundet i Jämtlands län.

7 METODER

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* och i dialog med förbundets auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervjuer, främst med förbundschef. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt

Den grundläggande granskningen kan kompletteras med en fördjupad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att revisorn har tillräckligt underlag för att kunna uttala sig i den årliga granskningsrapporten.

8 PROJEKTORGANISATION

Granskningen genomförs av Carina Hemmingsson, sakkunnig vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor. Granskningen kvalitetssäkras av Leif Gabrielsson, revisionsdirektör vid Region Jämtland Härjedalen.

9 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

10 RESURSER

Granskningen genomförs löpande under året. Beräknad nedlagd tid för granskningen är cirka 45 timmar.

11 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningsplanen introduceras skriftligen hos samordningsförbundets styrelse och dess tjänstemän vid uppstartsmöte 2023/under hösten och granskningen utförs så långt som möjligt i dialog med dessa.

Avrapportering av gjorda iakttagelser kommer att ske dels i skriftlig form, dels genom dialog med förtroendevald revisor, förbundets styrelse och tjänstemän vid slutrevisionsmöte under våren 2024. Den skriftliga rapporteringen upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Granskningen avslutas med att revisorn överlämnar en granskningsrapport till förbundsstyrelsen och förbundsmedlemmarna.

12 KVALITETSSÄKRING

Förbundsdirektören och berörda uppgiftslämnare kommer att ges möjlighet att faktagranska ett utkast av revisionsrapporten innan slutrevisionsmötet.

Projektledaren 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.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar 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.

13 GODKÄNNANDE

Datum 2023-10-12

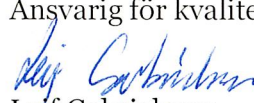
Godkänd av:



Olle Gustafsson
För kommunerna och
Region Jämtland Härjedalen

Datum 2023-10-12

Ansvarig för kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

14 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	X	
Självgranskningshot ²	☐	X	
Partställningshot ³	☐	X	
Vänkskapsshot ⁴	☐	X	
Skrämselhot ⁵	☐	X	
Övriga hot ⁶	☐	X	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2023-10-11


Carina Hemmingsson
Ansvarig sakkunnig

Östersund 2022-10-11


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närallgiggande områden till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapsshot?

⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?