

Till Kommunfullmäktige i respektive
medlemskommun och regionfullmäktige
i Region Jämtland Härjedalen

Revisionsberättelse för slutredovisning

Vi, av kommunfullmäktige i Ragunda kommun, Östersunds kommun och Region Jämtland Härjedalen utsedda revisorer, har enligt uppdrag att granska slutredovisning och räkenskaper av Regionförbundet i Jämtlands län för verksamhetsåret 2015. (organisationsnummer 222000-2840).

Våra granskningsinsatser har utförts med sakkunnigt stöd från Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Vid granskning har hänsyn tagits till att regionförbundet inte har bedrivit någon verksamhet i förbundets regi sedan år 2015, det innebär att inga nya verksamhetsmål upprättats för regionförbundet år 2015. Med anledning av att Riksdagen beslutade den 27 maj 2014 att Jämtlands läns landsting från och med den 1 januari 2015 övertog det regionala utvecklingsansvaret enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar i vissa län (SFS 2010:630). Ansvaret för de regionala utvecklingsfrågorna har sedan år 2011 legat i det regionala samordningsorganet Regionförbundet Jämtlands län. Som ett led i avvecklingen av Regionförbundet beslutade länets kommuner och Jämtlands läns landsting gemensamt en likvidering av Regionförbundet Jämtlands län och verksamheterna överfördes till Jämtlands läns landsting från och med 2015-01-01, med undantag av familjerådgivningen som överfördes till Östersunds kommun.

Regionala utvecklingsnämnden och likvidator ansvarar för att verksamheten bedrivits enligt gällande förbundsordning, instruktioner och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten vid en likvidation.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Dock finns det brister på grund av avsaknaden av resultat- och balansräkning för 2014, vilket försvårar jämförelsen mellan åren. Vi anser även att noter och notupplysningar saknas och inte preciseras.

Vi bedömer att den interna kontrollen har brustit i samband med avvecklingen och slutredovisningen av Regionförbundet Jämtlands län. Som stöd i vår bedömning har slutredovisningen med skifteshandling inte genomförts för redovisning juni 2015, enligt beslut med formellt överlämnade till samtliga förbundsmedlemmar som är det slutgiltiga faset för att Regionförbundet Jämtlands län ska vara formellt upplöst.

Vår samlade bedömning att regionala utvecklingsnämnden och regionstyrelsen har brustit kraftigt i sin intern kontroll och uppsiktsplikt. Regionförbundets likvidator har

redogjort för slutredovisning och har i huvudsak delvis skötts på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig

Vi riktar anmärkning mot regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden och dess enskilda ledamöter. De har brustit kraftigt i sin intern kontroll och uppsiktsplikt samt att förbundet likvidator inte fullgjort sitt uppdrag inom tidplan.

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden och dess enskilda ledamöter och att respektive kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och styrelsen för 2024.

Som stöd för vår bedömning åberopas bifogad granskningspromemoria.

Östersund 2025-04-16

.....
Jan Rönngren

.....
Håkan Lindström

.....
Margareta Widell

Av regionfullmäktige och kommunfullmäktige i Ragunda och Östersund utsedda revisorer.

Bilaga:

Rapport från sakkunnigstöd till gemensamma valda revisorer för Region Jämtland Härjedalen, Ragunda kommun, Östersunds kommun för kommunerna i Jämtlands län:

Granskningspromemoria 2024, Regionförbundet i Jämtlands län,

Dnr: REV/28/2024.