



Begäran om ansvarsfrihet och godkännande av årsredovisning 2012, Regionförbundet Jönköpings län

Regionstyrelsen har godkänt årsredovisning avseende 2012 och överlämnar den till medlemskommunerna för godkännande och för beviljande av ansvarsfrihet.

Årets resultat är 1 520 (-2 133) tkr.

Resultatet är en avvikelse mot budget med 5 470 tkr då det budgeterade resultatet var -3 950 tkr. Förbättringen av resultatet har sin orsak i kraftig minskning av köpta konsulttjänster samt lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanser. Dessutom bidrar en allmän återhållsamhet på kostnadssidan och en viss ökning av ränteintäkterna. Det positiva resultatet innebär att man redan under 2012 har hämtat hem de besparingar som annars skulle genomförts senast under budgetåret 2013. Under året erhöles återbetalning från AFA/Fora med 171 tkr.

Det egna kapitalet uppgår till 20 957 tkr vid årets utgång.

Antalet anställda har ökat marginellt från 26,5 till 26,8.

Arbetet med RUS, Regional utvecklingsstrategi, har fortsatt under 2012 för att slutföras under 2013. En klimatkonferens anordnades under våren "Klimatförändring-effekter och anpassning i Jönköpings län och under hösten bildades ett regionalt energikontor i samarbete med flera parter. Under hösten lanserades "Wood-The heart of Småland" som är en kraftsamling för den småländska träindustrin.

Inom den Primärkommunala nämnden har flera frågor hanterats varav den största har gällt kommunaliseringen av hemsjukvården.

Revisorernas slutsats är att räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som uppställts för räkenskapsåret 2012.

Revisorerna tillstyrker att regionförbundets styrelse och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet och att årsredovisning avseende 2012 fastställs.

Förslag till beslut:

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott:

Föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att bevilja ledamöterna i regionförbundets styrelse ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Regionförbundets årsredovisning för 2012 godkänns.



Andreas Eliasson
Ekonomichef



REGIONFÖRBUNDET
JÖNKÖPINGS LÄN

Antal sidor
1(2)

Utdrag

Protokoll från Regionstyrelsens sammanträde

§§ 17 - 34

Tid: 2013-05-02, kl 13 – 15.30

§ 27

Årsredovisning 2012 för Regionförbundet Jönköpings län med Primärkommunala nämnden

R1813

Beslut

Regionstyrelsen beslutar

att godkänna årsredovisning 2012 för Primärkommunala nämnden och bevilja ansvarsfrihet,

att med godkännande överlämna årsredovisning 2012 med förvaltningsberättelse och ekonomiskt redovisning för Regionförbundet Jönköpings län till medlemmarna för godkännande och beviljande av ansvarsfrihet, samt

att återuppta ärendet vid Regionstyrelsens sammanträde 2013-09-19.

Hans-Göran Johansson, Marie Johansson, Bo Zander och Anders Wilander anmäler jäv och deltar inte i beslutet avseende Årsredovisning 2012 för Primärkommunala nämnden.

Bakgrund

Arbetsutskottet överlämnar årsredovisning 2012 för Regionförbundet Jönköpings län och Primärkommunala nämnden med förvaltningsberättelse och ekonomisk redovisning. Revisionsrapport överlämnas i särskild skrivelse.

Utdrag: RS

Vid protokollet
Mona Ryberg

Justeras 2013-05-17

Bengt Dahlqvist §§ 17-18, 30-34



REGIONFÖRBUNDET
JÖNKÖPINGS LÄN

Utdrag

Protokoll från Regionstyrelsens sammanträde

§§ 17 - 34

Tid: 2013-05-02, kl 13 – 15.30

Anders Pansell § 29

Marie Johansson §§ 17-26, 27 b)-24

Niclas Palmgren § 27a)

Tillkännagivande av dag för justering av Regionstyrelsens protokoll 2013-05-02 har 2013-05-20 anslagits på Regionförbundets anslagstavla, intygar

Mona Ryberg

Rätt utdraget, intygar

Mona Ryberg

Revisionsberättelse

Revisorerna i Regionförbundet Jönköpings län

Till
Landstingsfullmäktige och
Kommunfullmäktigeförsamlingar
i Jönköpings län

organisationsnummer 222000-1610

Revisionsberättelse för år 2012

Vi, av förbundsmedlemmarna utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Regionförbundet Jönköpings län.

Styrelse och beredning ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktigeförsamlingarna.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och beredning i Regionförbundet Jönköpings län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och beredningens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att arbetet med målformulering och måluppföljning bör stärkas.

ALZ J

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och beredning samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att Regionförbundet Jönköping läns årsredovisning för 2012 godkänns.

Jönköping den 3 maj 2013



Arnold Carlzon



Marianne Järletun

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisionsrapport från sakkunniga

Revisionsberättelsen från Primärkommunala nämnden

Revisionsberättelse

Revisorerna i Primärkommunala nämnden inom Regionförbundet Jönköpings län

Till
Regionstyrelsen
Regionförbundet Jönköpings län

Revisionsberättelse för år 2012

Vi, av Regionstyrelsen utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Primärkommunala nämnden.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till Regionstyrelsen.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt Regionstyrelsens uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att nämnden allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Al 3

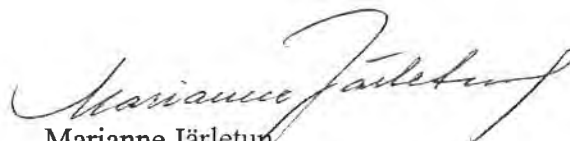
h

Vi tillstyrker att Regionstyrelsen beviljar ansvarsfrihet för nämnden samt enskilda ledamöterna i detta organ.

Vi tillstyrker att de delar i årsredovisningen för Regionförbundet Jönköpings län, som avser primärkommunala nämndens verksamhet för 2012 godkänns.

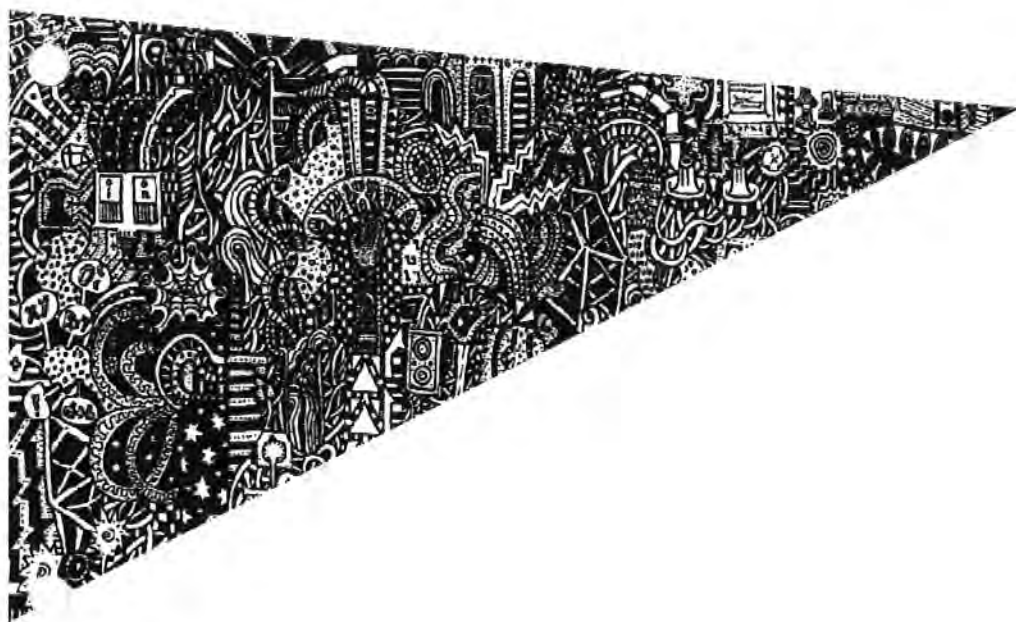
Jönköping den 19 april 2013


Arnold Carlzon


Marianne Järletun

Regionförbundet Jönköpings län

Granskning av årsbokslut och intern kontroll 2012



Genomförd på uppdrag av revisorerna

3 maj 2013

Helena Patrikson
Inger Andersson
Ulrika Stränge

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och avgränsning.....	3
2.3. Revisionens inriktning under 2012	3
2.4. Rapportens utformning.....	4
3. Regional utveckling.....	5
3.1. Resultatanalys	5
3.2. Rättvisande räkenskaper och intern kontroll.....	6
3.2.1. Redovisning av projektmedel	6
3.2.2. Statsbudgetens Anslag 1:1 Allmänna regionalpolitiska åtgärder.....	6
3.2.3. Granskning av projekt	7
4. Primärkommunala nämnden.....	8
4.1. Resultatanalys	8
4.2. Rättvisande räkenskaper och intern kontroll - projekt.....	9
5. Regionförbundet Jönköpings län.....	10
5.1. Rättvisande räkenskaper	10
5.2. Intern styrning och kontroll – finansiell redovisning	10
5.2.1. Löpande redovisning och uppföljning	10
5.2.2. Granskning av inköp och förtroendekänsliga poster	11
6. God ekonomisk hushållning.....	12
6.1. Målformulering och måluppfyllelse	12
6.2. Balanskravet	12
7. Grundläggande granskning	14
7.1. Regionstyrelsen	14
7.2. Primärkommunala nämnden	15

1. Sammanfattning

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Regionförbundet Jönköpings fått i uppdrag att genomföra revisionen för verksamhetsåret 2012.

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna skall även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål som beslutats för verksamheten.

Väsentliga iakttagelser och rekommendationer:

- Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag och god kommunal redovisningssed.
- Årsredovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av Regionförbundets resultat och ställning samt Primärkommunala nämndens resultat för verksamhetsåret 2012.
- Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år. Inga väsentliga iakttagelser, som påverkar redovisat resultat och ställning per den 31 december 2012 har noterats.
- Regionförbundet Jönköpings län redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2012. De tidigare underskotten har reglerats genom att Regionförbundet har tagit balanserade vinstmedel i anspråk. Mot bakgrund av de lagändringar som kommer att införas bedömer vi att balanskravet är uppnått.
- För att stärka den interna kontrollen är det väsentligt att det påbörjade utvecklingsarbetet gällande bl.a. ekonomisk uppföljning i projekten, budgetens utformning och målformulering och måluppföljning fortsätter.
- Projektredovisningen kan förbättras så att det tydligt framgår att kontroll har skett av projektets redovisning innan utbetalning av projektmedel sker. I Dokumentationen av projekten bör förtydligas i bokslutet så att det framgår när projekten bedöms vara genomförda, om återbetalningsskyldighet föreligger samt vilka typer av kostnader som den externa finansiären har godkänt.
- Regionförbundet bör överväga om det är möjligt att göra ytterligare insatser för att hitta lämpliga projekt så att hela det disponibla beloppet Anslag 1:1 kan rekvireras.
- Regelbundna uppföljningar av avtal bör genomföras för att säkerställa att upphandling sker enligt gällande regelverk.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Regionförbundet Jönköpings fått i uppdrag att genomföra revisionen för verksamhetsåret 2012.

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna skall även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål som beslutats för verksamheten.

2.2. Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen.

Granskningen har omfattat verksamheten i Regionförbundet Jönköpings län inklusive Primärkommunala nämnden.

Vår granskning har skett i enlighet med god revisionssed och täcker endast områden och aspekter väsentliga för revisionen och är inte av sådan omfattning att den täcker in alla svagheter i rutiner och intern kontroll. Vi har dock även beaktat områden som i sig inte alltid är väsentliga enligt den gängse revisionsdefinitionen, men som på grund av Regionförbundets roll som ett offentligrättsligt organ blir väsentliga och på så sätt kan rubba allmänhetens förtroende för Regionförbundets politiker och tjänstemän.

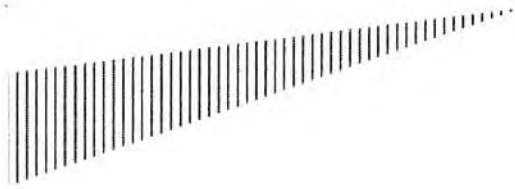
Våra synpunkter har delgivits och diskuterats med berörd personal.

2.3. Revisionens inriktning under 2012

Revisionen har under 2012 omfattat:

- Möten med Regionstyrelsen/Regional utveckling och primärkommunala nämnden
- Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll - redovisningsrevision
- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av årsredovisning/årsbokslut

Rapporten har begränsats till att omfatta väsentliga frågor och iakttagelser som framkommit under granskningen.



2.4. Rapportens utformning

Rapporten inleds med iakttagelser och kommentarer som berör Regional utveckling respektive Primärkommunala nämnden.

Därefter behandlas frågor som är gemensamma för hela Regionförbundet Jönköpings län.

3. Regional utveckling

3.1. Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)	2012	%	2011	%
Verksamhetens intäkter				
Medlemsavgifter från kommuner och landsting	14 250	49%	13 950	44%
Erhållna utnyttjade projektmedel (från Landstinget)	4 947	17%	7 182	22%
Försäljning av varor och tjänster	108	0%	1 802	6%
Övriga bidrag och övriga intäkter	<u>9 956</u>	34%	<u>9 083</u>	28%
Summa verksamhetens intäkter	29 261	100%	32 017	100%
Verksamhetens kostnader				
Lokalhyra och fastighetskostnader	-907	-3%	-889	-3%
Köpta tjänster	-7 923	-27%	-11 142	-35%
Kostnadsförda projektmedel	-4 947	-17%	-7 182	-22%
Lämnade bidrag	-417	-1%	-431	-1%
Löner mm och sociala avgifter	-12 295	-42%	-12 337	-39%
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	-881	-3%	-1 221	-4%
Övriga kostnader	<u>-1 690</u>	-6%	<u>-2 262</u>	-7%
Summa verksamhetens kostnader	-29 060	-99%	-35 464	-111%
Avskrivningar	-227	-1%	-220	-1%
Verksamhetens nettoresultat	-26	0%	-3 667	-11%
Finansiella intäkter	1 064	4%	920	3%
Finansiella kostnader	-123	0%	-71	0%
Resultat efter finansiella poster	915	3%	-2 818	-9%
Årets resultat	915	3%	-2 818	-9%

Regional utveckling visar ett överskott för 2012 uppgående till 0,9 mnkr, vilket är 3,7 mnkr bättre än föregående års resultat och 4,9 mnkr högre än budget. Förlusten för 2010 uppgick till 3,9 mnkr.

Förändringarna mellan åren 2012 och 2011 är främst hänförliga till lägre kostnader för köpta tjänster, minskade pensionskostnader samt allmän återhållsamhet för övriga kostnader.

Bedömning/ Kommentar:

Det totala underskottet för 2011 var huvudsak hänförligt till Regional utveckling. För att Regionförbundet ska ha en ekonomi i balans är det därför av vikt att Regional utveckling inte redovisar ett underskott. Genom en genomgripande prövning av verksamhetens kostnader och finansiering har Regional utveckling lyckats vända resultatet.

3.2. Rättvisande räkenskaper och intern kontroll**3.2.1. Redovisning av projektmedel**

I balansräkningen för Regional utveckling redovisas de projekt som är beslutade men inte avslutade. I balansposten ingår även interna projekt som drivs av Regional utveckling.

Bedömning/Kommentar:

Gränssnittet mellan driftsbudget och projektmedel bör förtydligas. Vår bedömning är att interna projekt bör budgeteras och ingå i den löpande verksamheten. Det innebär att interna projekt inte ska balanseras mellan åren.

3.2.2. Statsbudgetens Anslag 1:1 Allmänna regionalpolitiska åtgärder

Regionförbundet förmedlar Anslagen 1:1 från staten till externa projekt. Dessa medel finns inte med i bokföringen eftersom de skickas direkt till projektägarna. För 2012 hade Regionförbundet möjlighet att disponera 16,3 mnkr. Under året har endast 13,2 mnkr rekvirerats. Detta innebär att resterande 3 mnkr inte kan användas för projekt och därmed inte kommer regionen tillgodo.

Bedömning/Kommentar:

Regionförbundet arbetar aktivt med att löpande kontakta projektägarna för att informera om rekvirering av beslutade medel. Regionförbundet bör överväga om det är möjligt att göra ytterligare insatser för att hitta lämpliga projekt så att hela det disponibla beloppet för avsett ändamål under verksamhetsåret kan rekvireras.

Enligt Regionförbundet sker diskussioner kring möjligheten till anslagssparande avseende 1:1 medel. Även Regionförbundets medel ska regleras från och med 2013, dvs. den andel av årets medel som inte är beslutade minskas anslaget med nästkommande år.

3.2.3. Granskning av projekt

Gällande projektverksamheten finns två olika system. Det ena systemet avser Regionförbundets egna medel, vilka hittills har varit möjliga att lagra och per den 31 december 2012 finns 10,8 mnkr redovisade som ej beslutade projektmedel. Det andra systemet hanterar de statliga 1:1 medel som anger en årlig bemyndiganderam/anslag. Detta kommenteras ovan i avsnitt 3.2.2.

Det finns en projektstrategi för 2012/2013 framtagen som ska vara ett stöd för Regionförbundet avseende det projektarbete och de prioriteringar som ska göras under perioden 2012-2013. Dessa år upplevs vara en avvaktande period fram till att den nya Regionala utvecklingsstrategin (RUS) förväntas beslutas under 2013 och tills den implementeras under 2014. Fram till beslutet av RUS kan projekt bedrivas inom fem prioriterade områden; livsmiljö och attraktivitet, kommunikationer, näringsliv, arbetsmarknad och kompetensförsörjning samt internationell samverkan.

En uppdatering av fastställda rutiner och arbetssätt avseende projekthanteringen har genomförts. Tre slumpmässigt utvalda projekt har översiktligt granskats med avseende på om det går att följa kedjan från ansökan till utbetalning. Samtliga projekt var avslutade.

Bedömning/Kommentar:

Vid granskningen avseende räkenskapsåret 2009 hade Regionförbundet tagit fram en checklista som enligt uppgift skulle användas som ett verktyg i beredningsarbetet. Checklistan innehåller punkter som bl.a. berör innehållet i ansökan, syfte och mål med projektet, bedömning av projektorganisation och budget samt att det finns koppling till Regionförbundets prioriterade områden. Det är väsentligt att dessa punkter dokumenteras och bedöms av projekthanläggaren då det ger bra förutsättningar för att minimera oklarheter senare i projekthanteringen och vid utbetalningstillfällena. Enligt uppgift har denna checklista inte implementerats i projekthanteringen. Efter vårt besök beslutade regiondirektören att checklista för hantering av projektärenden och även checklista för lägesrapport och slutrapport skulle implementeras direkt i projektadministrationen.

Det finns vissa svårigheter att i efterhand följa ett projekts hela verifieringskedja. I de projekt som översiktligt granskats noterades svårigheter att följa kontrollen av projektets ekonomiska redovisning i samband med ansökan om utbetalning. Det är väsentligt att ett likformigt arbetssätt fastställs gällande hur den ekonomiska redovisningen ska granskas inför utbetalning och hur denna kontroll ska dokumenteras. Det noteras även att det finns förbättringsmöjligheter gällande rutiner som säkerställer att lägesrapport och slutrapport avseende projekten kommer in. Om ovanstående checklistor används på rätt sätt ger det ökade möjligheter att följa varje enskilt projekt från början till slut samt säkerställa ett likformigt arbetssätt.

4. Primärkommunal nämnden

4.1. Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)	2012	%	2011	%
Verksamhetens intäkter				
Medlemsavgifter från kommuner	1 550	6%	1 500	7%
Försäljning av varor och tjänster	2 890	11%	4 946	24%
Övriga bidrag och övriga intäkter	22 395	83%	14 513	69%
Summa verksamhetens intäkter	26 835	100%	20 959	100%
Verksamhetens kostnader				
Lokalhyra och fastighetskostnader	-861	-3%	-536	-3%
Köpta tjänster	-14 383	-54%	-9 655	-46%
Löner mm och sociala avgifter	-6 733	-25%	-5 617	-27%
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	-293	-1%	-366	-2%
Övriga kostnader	-4 370	-16%	-4 550	-22%
Summa verksamhetens kostnader	-26 640	-99%	-20 724	-99%
Avskrivningar	-125	0%	-109	-1%
Verksamhetens nettoresultat	70	0%	126	1%
Finansiella intäkter	559	2%	578	3%
Finansiella kostnader	-24	0%	-20	0%
Resultat efter finansiella poster	605	2%	684	3%
Årets resultat	605	2%	684	3%

Primärkommunal nämnden redovisar ett resultat som ligger i nivå med föregående år. Resultatet överstiger budgeten med 555 tkr.

Verksamheten har varit mer omfattande under 2012. Detta avspeglas i att både intäkterna och kostnaderna har ökat jämfört med 2011.

4.2. Rättvisande räkenskaper och intern kontroll - projekt

Primärkommunala nämnden har ingen egen balansräkning för verksamheten. Den största balansposten, som är hänförlig till primärkommunala nämnden i den gemensamma balansräkningen, är övriga kortfristiga skulder. Posten uppgår till 28,8 mnkr och avser ännu inte utnyttjade externa projektmedel för verksamheten Social välfärd.

Primärkommunala nämnden driver ett omfattande antal projekt. Projekten finansieras via medel från bl. a Socialstyrelsen, Sveriges kommuner och landsting, länets kommuner samt Hälsohögskolan i Jönköping. De olika aktörerna som lämnar medel till verksamheten kan ha skilda krav på återrapportering och uppföljning av projekten.

I projekten hanteras externa pengar vilket ställer höga krav på att nedlagda kostnader redovisas på ett korrekt sätt och att det finns tillräcklig dokumentation kring projekten så att återrapporteringsskyldigheten kan fullgöras på ett korrekt sätt.

Bedömning/Kommentar:

I likhet med föregående år anser vi att dokumentationen av projekten bör förtydligas i bokslutet så att det framgår när projekten bedöms vara genomförda, om återbetalningsskyldighet föreligger samt vilka typer av kostnader som den externa finansiären har godkänt.

5. Regionförbundet Jönköpings län

5.1. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna göra en bedömning av om Regionförbundets ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande. Detta innebär bl.a. att samma redovisningsprinciper ska tillämpas vid såväl delårsbokslut som årsbokslut samt att redovisningen, enligt gällande redovisningsregler, avspeglar de händelser som finns i Regionförbundet.

Bedömning/Kommentar:

Årsredovisningen för Regionförbundet Jönköpings län följer i väsentliga delar gällande regler i Lag om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Vår bedömning är att mindre förändringar kan ske för att nå ytterligare bättre överensstämmelse med gällande regler och rekommendationer bl a uppställningsform för balans- och resultaträkning samt beskrivning av redovisningsprinciper.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år. Inga väsentliga iakttagelser, som påverkar redovisat resultat och ställning per 2012-12-31, har noterats.

5.2. Intern styrning och kontroll – finansiell redovisning

Denna del av granskningen är inriktad på de processer som vi har bedömt vara av störst vikt för att säkerställa att den finansiella informationen blir korrekt hanterad vid årsbokslutet. Granskningen är även inriktad mot de områden där risken för väsentliga fel bedöms vara störst. Granskningen avser inte att täcka samtliga risker eller brister i den interna kontrollen.

Granskningen vid årsskiftet har särskilt inriktats på rutiner för att säkerställa att kostnader och intäkter redovisas på rätt räkenskapsår.

5.2.1. Löpande redovisning och uppföljning

Under året har större delar av redovisningen överförts till regionförbundets egen personal. Personal på centrala ekonomiavdelningen på Landstinget i Jönköpings län hanterar fortfarande vissa delar av administrationen. Regionförbundets verksamhet är komplex till sin natur. Den förändring som har skett då redovisning och uppföljning sker närmare verksamheten bör öka förutsättningarna för att skapa ändamålsenliga rutiner för uppföljning och analys av verksamhetens olika delar.

Bedömning/Kommentar:

Löpande analyser av projektredovisning och utvärdering av resultat och ställning under året kan utvecklas. Det är en grund för att åtgärder ska kunna vidtas i god tid om verksamhetens ekonomi inte utvecklas som förväntat. Budgeten bör utformas så att innehållet och detaljnivån i den stöder arbetet med analyser av räkenskaper och verksamhet.

5.2.2. Granskning av inköp och förtroendekänsliga poster

Kontoanalyser har skett av ett antal konton under perioden januari – december 2012. Analyserna har bl.a. omfattat konsulttjänster, kurser och konferenser. Ett antal transaktioner har sedan granskats mot underlag för att fastställa om transaktionerna ett fullständigt och godkänt underlag samt att transaktionerna är rätt behandlade i redovisningen.

Granskning har skett av större inköp under 2012 med avseende på om upphandling har skett av levererade tjänster.

Bedömning/Kommentar:

Regelbundna uppföljningar av avtal bör genomföras för att säkerställa att upphandling sker enligt gällande regelverk.

6. God ekonomisk hushållning

6.1. Målformulering och måluppfyllelse

I verksamhetsplan och budget för 2012 finns likt tidigare år, inga fastställda mål för god ekonomisk hushållning. Den regionala utvecklingsstrategin (RUS), som är det grundläggande politiska dokument som styr Regionförbundets arbete skulle beslutats under 2012. Detta beslut är försenat, men förväntas ske under 2013.

Bedömning/Kommentar:

Tidigare iakttagelser kvartstår för räkenskapsåret 2012 avseende att en utveckling av målformulering, både finansiella mål och verksamhetsmål, bör ske för Regional utveckling och Primärkommunala nämnden. Det noteras dock att det i Verksamhetsplan och Budget för 2013 finns ett avsnitt som benämns "Styrkort för 2013". I detta avsnitt finns fastställd vision, verksamhetsidé och effektmål för både Regional utveckling och Kommunal utveckling. Det finns även fastställda strategier och finansiella mål.

6.2. Balanskravet

I kommunallagen framgår att verksamheten ska redovisa överskott. Vid underskott ska återställande av det egna kapitalet ske inom tre år.

Årets överskott uppgår till 1.520 tkr.

Under de tre senaste åren har resultatet varit enligt följande:

År	Belopp	Eget kapital
2012	+1.520 tkr	20.957 tkr
2011	-2.133 tkr	19.437 tkr
2010	-3.881 tkr	21.570 tkr
2009	+30 tkr	25.451 tkr

De tidigare underskotten har reglerats genom att Regionförbundet har tagit balanserade vinstmedel i anspråk.

Ny lagstiftning som gäller kommunala resultatutjämningsreserver och balanskravet innebär möjligheter att reservera delar av ett överskott för att täcka kommande underskott. I nuvarande lagstiftning är det bara möjligt att täcka gamla underskott med överskott som uppkommer under åren efter förlusten uppkommit.

Bedömning/Kommentar:

Mot bakgrund av de lagändringar som kommer att införas bedömer vi att balanskravet är uppnått.

7. Grundläggande granskning

Som ett led i den grundläggande granskningen har revisorerna träffat Regionstyrelsen och den Primärkommunala nämnden. Enligt revisionsplanen har det ställts ett antal gemensamma frågor och ett antal nämndsspecifika frågor. Nedan redogörs övergripande för dessa träffar.

7.1. Regionstyrelsen

Prioriterade frågor 2012 och framåt

Arbetet med att slutföra arbetet med den Regionala utvecklingsstrategin (RUS) är en prioriterad fråga för Regionstyrelsen.

Det behöver finnas både ett långsiktigt och ett kortsiktigt perspektiv i verksamheten. Regionförbundet ska kunna anpassa sig även till en kort framförhållning och erbjuda t.ex. insatser vid varsel och ökande arbetslöshet. Gäller att hitta rätt projekt som stärker länets samtliga framtida förutsättningar.

Regionfrågan och den förändringsprocess som den för med sig är avgörande för verksamheten de kommande åren.

Status på den interna styrningen och kontrollen, inklusive riskbedömning och riskhantering

Det pågår ett arbete med att förbättra strukturer och säkerhet i den ekonomiska redovisningen. Resultatutvecklingen under året visar på en ekonomi i balans för 2012. Under året har resultatet överensstämt med förväntningarna.

Budgeten för 2013 kommer att brytas ner så att ekonomin kan följas upp på en mer detaljerad nivå än tidigare. Detta ska ge möjlighet till att använda budgeten som styrinstrument.

Få personer i organisationen gör det svårt att nå god intern kontroll genom arbetsfördelning. Andra kontroller behöver därför ske.

Hur sker uppföljning av mål samt insatser och aktiviteter i budgeten?

Målen för verksamheten blir tydligare i 2013 års verksamhetsplan och budget. Avseende 2012 års verksamheter bedömer nämnden att beslutade aktiviteter har genomförts. Uppföljningen sker dock inte på ett systematiskt sätt under året utan redovisning sker i årsredovisningen.

Bedömning/Kommentar:

Regionförbundet står inför stora förändringar inom den närmaste framtiden. Arbetet med RUS har blivit försenat. Dokumentet är ett viktigt styrinstrument och förutsättning för målformulering.

Arbetet med att förbättra budgetprocessen och budgetens detaljnivå är viktigt för att kunna utföra löpande uppföljningar av verksamheten under året.

7.2. Primärkommunala nämnden

Prioriterade områden 2012 och framåt

Det är fortsatt stort fokus på att få en bättre och säkrare ekonomisk uppföljning. Ekonomisektionen har arbetat fram en modell för övergripande uppföljning som följer nivåerna; ledning, utbildning/kurser och projektverksamhet. Det pågår även en utveckling vad gäller framtagande av en uppföljningsmodell på projektnivå. Det är en viss eftersläpning i projektverksamheten och det är viktigt att ta fram ett uppföljningsinstrument som ger en bra överblick över ekonomin och skapar en bra förståelse för att mycket av de medel som är oförbrukade är intecknade medel.

Övriga områden som nämnden prioriterat under året och även kommer att fortsätta att fokusera på är; mest sjuka äldre, vård i livets slutskede, unga och missbruk, arbetsmiljörelaterade frågor, miljösamverkan och forskning.

Status på den interna styrningen och kontrollen

Den regionala utvecklingsstrategin, som planeras vara klar under 2013, är ledstjärnan för arbetet. Då det är projektverksamheten som är den mest komplicerade verksamheten att följa så ska den ekonomiska uppföljningen på projektnivå prioriteras framöver och stärka den interna kontrollen. De andra delarna av verksamheten styrs mycket av medlemsavgifter och kursavgifter. Varje projektledare ska för varje projekt ta fram ett kvalitativt och ett kvantitativt mål som ska följas upp och säkerställa att projekten drivs i rätt riktning.

Nämnden upplever att målarbetet har utvecklats mycket från budget 2012 till budget 2013. Det är viktigt att förståelse finns för att de insatser och aktiviteter som kommunal utveckling bedriver och är viktiga för att dessa målsättningar ska kunna nås.

Förändringar i verksamheten och planerat utvecklingsarbete

Utvecklingsarbetet ligger främst inom områdena; ekonomisk uppföljning på projektnivå, målformuleringsarbete på projektnivå, uppföljning av målsättningar totalt och verksamhetsledningssystemet Docenten.

Hur sker uppföljning av mål samt insatser och aktiviteter i budgeten?

Uppföljning av målen ska redovisas i halvårsbokslutet och i årsredovisningen. Det pågår ett arbete med att ta fram modeller för hur uppföljningen/mätningen av insatser och aktiviteter ska göras.

Hur följs kommunens nöjdhet med verksamhet och projekt upp?

I samband med regionstyrelsens möten sker uppföljning av hur projekten upplevs av kommunerna. De har även börjat mäta kommunernas delaktighet och antal besök på kommunal utvecklings olika aktiviteter. Det är viktigt att fortsätta utveckla samverkan med kommuner och landsting så att kommunal utvecklings verksamhet är ett stöd för medlemmarna.

Under året har man arbetat med att förtydliga organisationen samt att skapa effektivare arbetssätt. Det är viktigt att skapa tydliga rapporteringsvägar och en tydlig projekthantering.

Bedömning/Kommentar:

För att stärka den interna kontrollen är det väsentligt att det påbörjade utvecklingsarbetet gällande bl.a. ekonomisk uppföljning i projekten och målformulering och måluppföljning fortsätter.