

Grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2022

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 5 april 2023 behandlades revisionsrapporten ”Grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2022”.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av kommentarer och synpunkter från Regionala Utvecklingsnämnden. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 30 juni 2023.

Bakgrund och syfte

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.

Iakttagelser

Som tidigare har noterats av oss har Regionstyrelsens respektive Nämnden för hållbar utvecklings budgetansvar och verksamhetsansvar inte varit med varandra helt överensstämmande. Det ser vi fortfarande som en försvårande omständighet ur såväl internkontroll- som ansvarsprövningssynpunkt.

Beträffande måluppfyllelsen i nämndens årsrapport framgår att målen är i hög grad uppfyllda. Vi delar nämndens bedömning i det avseendet att målen totalt sett inte har uppnåtts. Vi anser dock att bedömningen av måluppfyllelse försvåras av att det inte finns redovisat ett utfall för samtliga indikatorer i årsrapporten. Vidare är uppgift om vissa målnivåer förändrade mot nämndens verksamhetsplan. Därtill kommenteras inte utfallet av indikatorerna eller det ekonomiska resultatet särskilt i nämndens årsrapport, utan hänvisning sker till förvaltningens årsrapport.

Granskningen har visat på några utvecklingsområden för nämnden, som kommenteras i respektive rapportavsnitt.

En ny förtroendemannaorganisation träder i kraft 1 januari 2023, varvid Nämnden för hållbar utveckling upphör i och med verksamhetsåret 2022. Våra noteringar om utvecklingsområden kan emellertid, i tillämplig mån, beaktas i det fortsatta arbetet inom Regionala utvecklingsnämnden (RUN).

Bedömning

Sammantaget är vår översiktliga bedömning att nämnden i huvudsak har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin för 2022.

Rekommendationer

- För att efterleva riktlinjen Styrmodell - behandla en delårsrapport 1 för nämndens egen del.
- Specificera tidpunkter i verksamhetsplanen för uppföljning av respektive indikator. Överväg i större utsträckning indikatorer vars utfall kan följas under löpande år.
- Tillse att nämnden som helhet kan följa dokumentation över statusen för beslutade uppdrag till verksamheten.
- Tydliggör grunderna för bedömning av måluppfyllelse i nämndens årsrapport, bland annat genom ett redovisat utfall för samtliga indikatorer samt kommentarer om utfallet. Säkerställ också att målnivåer överensstämmer mellan årsrapport och nämndens verksamhetsplan.
- Beträffande intern kontroll - säkerställ att riskanalysen som kopplas till nämndens internkontrollplan är fullständigt ifylld enligt regionens mall. Vid rapporteringen av intern kontroll, förtydliga kopplingen till förvaltningens riskanalys. Tillse också att gällande riktlinjer inom området gåvor till anställda är kända och efterlevs.
- Säkerställ att dokument-/informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente.
- Beträffande delegationsbeslut vidhåller vi våra tidigare bedömningar och rekommendationer i 2020 års fördjupade granskning Delegering av nämndernas beslutanderätt (20REV32).

REGIONENS REVISORER

Björn Hellquist
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör