



Grundläggande granskning av Regionala utvecklingsnämnden 2023

Revisionsrapport

Sammanfattning

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

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

Nämndens sammanfattande bedömning är att målen delvis har uppfyllts. För 2023 redovisas ett positivt resultat på 8,7 miljoner kronor.

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

Vi ger främst följande rekommendationer till Regionala utvecklingsnämnden:

- Säkerställ att riktlinjen Styrmodell efterlevs, avseende tidpunkt för fastställande av nämndens indikatorer. Tillse vidare att indikatorer utformas till samtliga mål av relevans för nämnden¹.
- Tillse att det i verksamhetsplaneringen är tydliggjort till vilka mål indikatorer kopplas.
- Specificera tidpunkter i verksamhetsplanen för uppföljning av respektive indikator. Överväg i större utsträckning indikatorer vars utfall kan följas under löpande år.
- Tillse att nämndens rapportering innehåller kommentarer till det ekonomiska utfallet.
- Utveckla kriterier för att underlätta möjligheten att verifiera kvalitativa bedömningar av måluppfyllelse.
- 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 samt att rapporteringen uppfylls avseende ”Sammanfattning vid delår 1 (mars), av hur arbetet fortgår”.
- Att hela nämnden, inte bara beredningen, får del av dokumenterad uppföljning (uppföljningslistan) av beslutade uppdrag till förvaltningen. Utveckla vidare rutiner för att systematiskt sammanställa och följa upp fullmäktiges beslutade uppdrag till nämnden.
- Säkerställ att gällande riktlinjer inom området representation är kända och efterlevs.
- Säkerställ att informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente.

¹ Nämnden har inte angett indikatorer till målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer”.

- Säkerställ att förekommande vidaredelegeringar såväl som berörda delegationsbeslut i verksamheten tas upp av nämnden. Tillse vidare att bilagor till protokoll avseende förteckning av delegationsbeslut anger korrekta uppgifter om vilken delegat som fattat beslut.

Innehållsförteckning

<i>Sammanfattning</i>	2
<i>Innehållsförteckning</i>	4
1 <i>Bakgrund</i>	5
2 <i>Syfte, revisionsfrågor och avgränsning</i>	5
3 <i>Revisionskriterier</i>	5
4 <i>Metod</i>	6
5 <i>Resultat av granskningen</i>	7
5.1 Har nämnden konkretiserat regionplanens målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan?.....	7
5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?	15
5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål?	20
5.4 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?	22
5.5 Har nämnden en tillräcklig intern kontroll av nämndens och fullmäktiges beslutade uppdrag?.....	24
5.6 Finns en tillräcklig intern kontroll av verifikationer?.....	25
5.7 Har nämnden upprättat en informationshanteringsplan?.....	26
5.8 Har delegationsbeslut rapporterats löpande till nämnden?	26
6 <i>Revisionell bedömning</i>	28

1 Bakgrund

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.

2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Utifrån syftet har följande revisionsfrågor besvarats:

- Har nämnden konkretiserat regionplanens målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan?
- Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
- Har nämnden uppfyllt sina mål?
- Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll av nämndens och fullmäktiges beslutade uppdrag?
- Finns en tillräcklig intern kontroll av verifikationer?
- Har nämnden upprättat en informationshanteringsplan?
- Har delegationsbeslut rapporterats löpande till nämnden?

Uppdraget har primärt varit avgränsat till att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar.

Regionala utvecklingsnämnden utgör ansvarig nämnd för den granskade verksamheten.

3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen följande:

- Kommunallagen SFS 2017:725
- Nämndens reglemente, beslutad av Regionfullmäktige 2022-11-30 § 215, 2023-06-21 § 110
- Regionplan 2023–2025, beslutad av Regionfullmäktige 2022-06-22—23 § 151

- Policyn Samlad ledningsprocess, beslutad av Regionfullmäktige 2021-06-24 § 158, reviderad 2023-06-21, § 105.
- Övriga interna styrdokument av betydelse.

Regionstyrelsens riktlinjer ”Styrmodell” och ”Intern styrning och kontroll” har även varit utgångspunkter för vår granskning.

4 Metod

Granskningen har i huvudsak genomförts genom dokumentstudier, primärt av protokoll med tillhörande underlag. Granskning av verifikationer har skett genom stickprov inom utvalda konton.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bl.a. innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till Regional utvecklingsdirektör och Regiondirektören.

5 Resultat av granskningen

5.1 Har nämnden konkretiserat regionplanens målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan?

Regionplan 2023–2025 fastställdes av Regionfullmäktige 2022-06-23 § 151 och innehåller tre målområden med vardera två mål. I bilaga till regionplanen finns ekonomiska planeringsförutsättningar med preliminära ekonomiska ramar för respektive nämnd och verksamhet, Regionala utvecklingsnämndens ram för 2023 uppgår till 476,2 miljoner kronor.

Enligt regionplanen är det nämnder och styrelses ansvar att förverkliga de ambitioner som framgår av planen och bidra till måluppfyllelse med utgångspunkt i sina respektive grunduppdrag. Nämnder och styrelser ansvarar således för att i dialog och samverkan arbeta för att de gemensamma målen uppnås. I verksamhetsplanerna kopplas indikatorer till de regionplansmål som relaterar till respektive nämnds/styrelsens grunduppdrag. För att säkerställa konkretisering av de politiska ambitionerna sker avstämning i samband med beredning av regionplanens uppföljningsbilaga.

5.1.1 Nämndens verksamhetsplan och budget

Verksamhetsplan

Nämndens verksamhetsplan, 2023 (2024–2025) inklusive budget fastställdes av Nämnden för hållbar utveckling 2022-10-05 § 124. Regionala utvecklingsnämndens indikatorer 2023–2025 beslutades om 2022-12-16². Vi har noterat att det för berörda indikatorer inte framgår till vilket mål de är kopplade. Nedanstående är följaktligen vår tolkning, utifrån jämförelse mellan indikatorerna och innehållet i nämndens verksamhetsplan samt Regionplanens uppföljningsbilaga³ och utifrån förvaltningens och nämndens delårsrapporter.

Inom målområde 1 ”Ett attraktivt Västernorrland med hållbar utveckling”, har nämnden för målet ”Vi agerar som en sammanhållande kraft för en hållbar samhällsutveckling” angett indikatorer:

- ”Andel av regionala utvecklingsmedel 1:1 som utbetalts Uppföljning ÅR (målnivå 2023: 100 procent)”. (Indikatorn finns inte i Regionplanens uppföljningsbilaga.)
- ”Användningen av regionala utvecklingsmedel 1:1 sker på ett kostnadseffektivt och strategiskt hållbart sätt (ja/nej/delvis) Uppföljning ÅR”.
- ”Utvecklad, funktionell samverkan med berörda aktörer enligt fastställda samverkansformer (ja/nej/delvis) Uppföljning DÅ2 och ÅR”.

² § 158

³ Fastställd i Regionstyrelsen 2022-12-21 § 335

- ”Tillgång till bredband med hög kapacitet för att avspegla prioritering Förbättrad tillgång till snabbt bredband och ökad digital användning. (ja/nej/delvis) Uppföljning ÅR”. (Indikatorn finns inte i Regionplanens uppföljningsbilaga.)

I Regionplanens uppföljningsbilaga finns indikator ”Resor med kollektivtrafik, resor/invånare”, vilken inte finns bland nämndens (eller förvaltningens) indikatorer.

Det anges ett flertal områden där arbete sker, som exempel kan nämnas:

- RUS och agenda 2030, nämnden har en viktig roll i detta arbete.
- Folkhälsoarbetet i länet, nämnden har ett ansvar att utveckla folkhälsoarbetet.
- Den nya programperioden inom EU:s struktur- och investeringsfonder, ordförandeskap med tillhörande sekretariat ska byggas upp i Västernorrland.
- Nya Ostkustbanan, samverkan som syftar till att få till stånd investeringar.
- Ökad samordning av sjukresor med kollektivtrafik, nämnden, och därmed förvaltningen tog 2022 över ansvaret för sjukresoreglementet från regionledningsförvaltningen, ett utvecklingsarbete pågår, bland annat i samverkan genom Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF).

För målet ”Vi främjar förutsättningarna för god och jämlik folkhälsa i Västernorrland” har angetts indikator:

- ”Självskattad hälsa åk 1 gymnasiet (kön) - Andel som uppger att de mår bra/mycket bra Uppföljning ÅR. (Målnivå 2023 är Andelen som uppger att de har god/mycket god självskattad hälsa ska öka, skillnader mellan olika grupper ska minska.)”.

I Regionplanens uppföljningsbilaga finns fler indikatorer kopplat till detta mål.

Under detta mål anges att arbete sker inom bland annat områdena:

- Nämnden ska under 2023 fortsätta att utveckla folkhälsoarbetet i två övergripande spår - genom utvecklingen av god och nära vård och genom samverkan med andra aktörer verka för hållbar regional utveckling i länet.
- Förflyttning från sjukdom till hälsa och förebyggande insatser, kopplat till detta ska nämnden verka för minskat stillasittande, ökad fysisk aktivitet samt förbättrade matvanor.
- En del av det breda folkhälsoarbetet och det livslånga lärandet sker genom folkhögskolornas uppdrag.

Inom Målområde 2 ”Region Västernorrland utvecklar arbetet för en god, jämlik och nära vård” har inte Regionala utvecklingsnämnden angett några indikatorer. Det står dock att områden och verksamheter inom nämnden kan ha behov av att arbeta med aktiviteter som ska leda till en förflyttning under detta målområde.

I Regionplanens uppföljningsbilaga finns flera indikatorer kopplat till mål inom detta målområde, dock med källor inom vårdverksamhet och inte Regional utveckling.

Inom målområde 3 ”Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet”, har nämnden inte angett indikatorer för målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer”. I text anges dock ett antal områden som nämnden ska verka för, säkerställa och följa upp.

I Regionplanens uppföljningsbilaga finns flera indikatorer kopplat till detta mål. För målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling” har angetts indikator:

- ”Resultaten i aktuella delmål har utvecklats i linje med Hållbarhetsplanens målnivåer för 2024, utifrån RUN:s ansvarsområden (ja/delvis/nej) Uppföljning ÅR (Målnivå 2023 Ja (4/4))”

I Regionplanens uppföljningsbilaga finns fler indikatorer kopplat till detta mål.

Vi har i övrigt noterat att verksamhetsplanen inte specificerar tidpunkt för uppföljning av respektive indikator. Av förvaltningens delårsrapport 1, som även omfattar nämndens indikatorer, finns däremot sådan information, liksom i delårsrapport 2. Alla nämndens indikatorer ska följas upp vid årsrapport. En indikator⁴ ska även följas upp vid delårsrapport 2.

Budget

I nämndens verksamhetsplan 2023 framgår en ekonomisk ram för regionbidrag som motsvarar beloppet i Regionplanen (476.2 mnkr). Enligt verksamhetsplanen är de anvisade resurserna till verksamheterna i form av regionbidrag i delar långt mer begränsade än de politiska målen för nämnden. Vidare anges att ”Finansieringsgapet täcks i första hand av statsbidrag till folkbildning och kultur samt av särskilda medel inom tillväxtområdet”.

Regionfullmäktige beslutade 2022-11-30-12-01⁵ om Budget för 2023 samt ekonomisk plan för 2024 – 2025. I ärendet framgår ”Regionala utvecklingsnämndens bedöms klara sitt uppdrag inom tilldelade medel. Det kan dock finnas behov av justeringar vad gäller kollektivtrafikens finansiering kopplade till såväl kostnader för Norrtåg som tillkommande inflationspåverkan primärt till följd av ytterligare ökade drivmedelspriser.”

I december 2022 i ärendet ”Verksamhetsplan Regional utveckling” beslutade Nämnden för hållbar utveckling att godkänna verksamhetsplanen inklusive bilagor för 2023 samt att fastställa fördelningen av anslagsbudget för 2023 och ge förvaltningen i uppdrag att verkställa beslutet. Det framgår fördelning av regionbidraget mellan olika delområden i förvaltningen och att inga stora omprioriteringar har gjorts utöver de som redan är i budgetförutsättningarna.

⁴ Utvecklad, funktionell samverkan med berörda aktörer enligt fastställda samverkansformer (ja/nej/delvis)

⁵ § 207

Kommentar

Vår bedömning är att nämnden till övervägande del har konkretiserat regionplanens målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan.

Nämndens verksamhetsplan och budget för 2023 har, i enlighet med riktlinjen Styrmodell, fastställts i oktober 2022. Indikatorer har däremot fastställts först i december och dokumentet där dessa framgår tydliggör inte till vilka mål de är kopplade.

Indikatorerna i Regionplanens uppföljningsbilaga⁶ är endast delvis desamma som nämndens indikatorer för respektive mål. I vår bedömning har uppföljningsbilagans indikatorer, som beslutas efter att nämndernas verksamhetsplanering är fastställd, en oklar status ur styrningssynpunkt. Vi har noterat att indikatorerna i Regionplanens uppföljningsbilaga avseende år 2024 har fastställts av fullmäktige.

Vi bedömer att verksamhetsplanen till övervägande del innehåller de mål som nämnden omfattas av samt indikatorer till dessa. Nämnden har dock inte formulerat indikatorer för målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer”. (Förvaltningen har dock gjort det.) Vi ställer oss frågande till varför nämnden inte har utformat indikatorer till målet.

Genom att verksamhetsplanen innehåller beskrivning av ett antal områden som nämnden arbetar med, ska säkerställa och verka för bedömer vi att det finns mål som är nämndens egna. Om berörda beskrivningar uppfyller intentionerna avseende ”egna mål” i riktlinjen Styrmodell, kan vi dock inte bedöma. Oavsett framgår inte tydliga indikatorer till dessa ”mål” i verksamhetsplanen. Vår bedömning är i övrigt att det av verksamhetsplaneringen kan utläsas att det är förvaltningen Regional utveckling som står för genomförandet av verksamheten.

Verksamhetsplanen specificerar inte tidpunkt för uppföljning av respektive indikator. Av förvaltningens delårsrapport 1, som även omfattar nämndens indikatorer, finns däremot sådan information, liksom i delårsrapport 2. Alla nämndens indikatorer ska följas upp vid årsrapport. En indikator⁷ ska även följas upp vid delårsrapport 2. Vi bedömer det vara eftersträvansvärt att i större utsträckning även följa indikatorer under löpande år. På så vis kan nämnden uppmärksamma behov och besluta om åtgärder i ett tidigare skede.

För de kvalitativa indikatorerna som har målnivån Ja, (även i Regionplanens uppföljningsbilaga) anser vi att det inte finns förutsättningar för en objektiv bedömning. Vidare bedömer vi, avseende målnivån inom folkhälsoområdet att ”skillnader mellan olika grupper ska minska”, att det kan förtydligas hur en minskning ska viktas/värderas gentemot målnivån om att andelen som uppger att de har god/mycket god självskattad hälsa ska öka.

I övrigt har nämnden i sin budget använt den ekonomiska ram för regionbidrag som motsvarar beloppet i Regionplanen (476.2 mnkr).

⁶ Regionstyrelsen 2022-12-21 § 335

⁷ Utvecklad, funktionell samverkan med berörda aktörer enligt fastställda samverkansformer (ja/nej/delvis)

5.1.2 Övriga noterade väsentliga beslut

Vi har utöver vad som redovisas i övriga avsnitt noterat följande beslut:

- Årsärenden 2023 Regionala utvecklingsnämnden⁸
- Ett antal valärenden, exempelvis Val av ledamot i Almi Företagspartner Mitt AB valberedning, Nominering av ledamöter i Norrtåg AB, Nominering av ledamot och ersättare i Kommunalförbundet Norrlands nätverk för musikteater och dans (NMD).⁹
- Inrättande av utskott för Regionala utvecklingsnämnden, fastställande av reglemente och arbetsordning för Regionala utvecklingsutskottet, val av ledamöter och ersättare i utskottet. Revidering av reglemente och arbetsordning för Regionala utvecklingsutskottet.¹⁰
- Beslut har tagits om ansökningar om företagsstöd, både avslag¹¹ och beviljande¹². Likaså har beslut tagits om beviljande¹³, avslag¹⁴ och medfinansiering¹⁵ av projektstöd.
- Beslut att fastställa uppdaterade regionala riktlinjer för företagsstöd (§ 177), bland förändringarna omnämns att aktieutdelningar eller koncernbidrag beaktas vid bedömning. Beslut har tagits att godkänna ny stödtyp inom företagsstöd för investeringar mot energieffektivisering/förnybar energi. (§ 141)
- Återrapportering av villkorsbeslut 2022 till Tillväxtverket¹⁶. I enlighet med lagen om regionalt utvecklingsansvar¹⁷, kopplade förordningar och ett årligt villkorsbeslut ska Region Västernorrland följa upp, utvärdera och redovisa resultat och effekter av det regionala utvecklingsarbetet till regeringen och Tillväxtverket.
- Beslut om att Region Västernorrland ställer sig bakom skapandet av en läns-gemensam organisation för företagsfrämjande, benämnd BizMaker och att medfinansiera BizMaker AB med 3 000 000 från och med 2024 och tills vidare.¹⁸
- Godkänna återrapportering av projektstöd 2022 inom kulturområdet¹⁹.

⁸ 2023-01-18 § 8

⁹ 2023-01-18

¹⁰ 2023-01-18 §§ 3–5, 2023-05-11 § 100

¹¹ 2023-02-21 § 32

¹² 2023 § 33, 62, 63, 64, 86, 149, 175, 195, 223, 246, 247

¹³ § 58-59, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 156, 224, 225, 226, 227, 228

¹⁴ § 150, 151, 152, 153, 154, 155, 229, 230

¹⁵ § 69

¹⁶ 2023-02-21 § 33

¹⁷(2010:630, 2022:1090)

¹⁸ 2023-02-21 § 38

¹⁹ 2023-02-21 § 39

- Beslut att lägga förvaltningens uppföljning av Kulturplan Västernorrland 2019-2022 och av Biblioteksplan Västernorrland 2019- 2022 samt övrig information till handlingarna.²⁰
- Fördelning av vissa statsbidrag för regional kulturverksamhet i Västernorrland inom ramen för Kultursamverkansmodellen.²¹
- Ramar för stipendiehantering 2023²² och beslut 2023-02-21 om Region Västernorrlands interna och externa hållbarhetspris 2022 samt Region Västernorrlands jämställdhetspris 2022. I reglementet anges att nämnden har till uppgift att besluta om årliga utmärkelser och stipendier inom verksamhetsområdet.
- Uppdrag till förvaltningen att till Kulturrådet ansöka om vissa statsbidrag till regional kulturverksamhet utifrån identifierade prioriteringar i Kulturplan för Västernorrland 2023–2026, samt att inskickad ansökan delges nämnden. (§ 194)
- Enligt reglementet ingår i nämndens uppgifter att representera Region Västernorrland samt utöva Region Västernorrlands ägar- och huvudmannafunktion i de hel- och delägda bolag samt stiftelser och ekonomiska föreningar som bedriver verksamhet inom nämndens ansvarsområde. Vidare att besluta i frågor som avser de finansiella samordningsförbund som ingår i regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde. I förvaltningens (Regional utveckling) årsrapport 2023 framgår att Regionala utvecklingsnämnden fördelar omkring 82 procent av budgeten till verksamhet i annan association.

I april beslutade nämnden att nämndens löpande ägarstyrning för ett antal organisationer²³ är fullföljd för räkenskapsåret 2022. I maj togs motsvarande beslut för samordningsförbunden²⁴. Vi har noterat att nämnden löpande²⁵ har delgivits bland annat sammanträdesprotokoll från berörda organisationer.

I delårsrapport 2 står att nämnden har tagit emot uppföljningsrapporter avseende de större aktörerna, där förvaltningen framför allt bedömt om ändamålen uppnåtts.

- Tilläggsfördelning av regionalt verksamhetsstöd till Scenkonst Västernorrland AB.²⁶
- Ombudsinstruktioner för årsstämma Scenkonst Västernorrland AB, Nya Ostkustbanan, Almi Företagspartner Mitt AB²⁷

²⁰ 2023-05-11 § 107–108

²¹ 2023-02-21 § 41

²² 2023-02-21 § 42

²³ Uppföljning 2022 av Stiftelsen Läns museet Västernorrland, Scenkonst Västernorrland AB, Norrlands Musikteater och Dans, NMD, Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län, Nya Ostkustbanan 2015 AB, Almi Företagspartner Mitt AB

²⁴ Samordningsförbunden i Sundsvall, Härnösand/Timrå, Ånge, Kramfors, Sollefteå, Örnsköldsvik

²⁵ Febr, mars, april, maj, juni, augusti, oktober, december

²⁶ 2023-03-30 § 57

²⁷ 2023-04-18 § 88, 90, 91

- Beslut att fördela föreslaget extra anslag om 589 000 kronor under 2023 till Stiftelsen Läns museet Västernorrland som en tillfällig kompensation för hyreshöjning.²⁸
- Studeranderättslig standard för Hola, Ålsta och Örnsköldsviks folkhögskolor.²⁹ Folkhögskolornas kursutbud 2024-2025 (§ 250).
- Beslut att anta reviderade riktlinjer för förstärkningsbidrag för Region Västernorrlands folkhögskolor. (§ 193)
- Beslut att Hola folkhögskolas filialverksamhet avvecklas under hösten 2023. (§ 140). I ärendet framgår att en översyn av Holas verksamhet i Sollefteå startade redan under 2022 och har under våren 2023 blivit en del av arbetet med en budget i balans.
- Godkänna förslag till reviderat uppdragsavtal med Folkbildning Mittnorrland. (§ 212)
- Inriktningsbeslut gällande fortsatt arbete kring North Sweden European Office (NSEO) 2024-2030.³⁰ Godkänna förslag till samarbetsavtal gällande NSEO för perioden 2024-2030, att godkänna förslag till verksamhetsdirektiv för NSEO för verksamhetsåret 2023, samt att fastställa verksamhetsberättelse för NSEO för verksamhetsåret 2022. (§ 179)
- Beslut om Fairtrade – fortsatt diplomerings och verksamhetsplan för 2023.³¹
- Beslut att ställa sig bakom inrättandet en hälsosamverkansberedning, samt att godkänna politisk representation i hälsosamverkansberedningen från regionala nämndens utskott.³²
- Anta riktlinjer för genomförandet av regional infrastrukturplan.³³
- Beslut om uppdrag åt Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län, bland annat att upphandla särskilda persontransporter med taxi (sjukresor), för regionens räkning, att regionen får ta slutlig ställning till de anbud som regionen ska finansiera helt eller delvis innan kommunalförbundet beslutar om tilldelning.³⁴
- Att fortsatt arbete med det systematiska arbetsmiljöarbetet enligt årshjul och löpande aktiviteter ska vara prioriterat och utgöra huvudfokus inom arbetsmiljöområdet under 2023 och 2024.³⁵
- Uppdrag till förvaltningen Regional utveckling att ta fram förslag till verksamhetsplan för Regionala utvecklingsnämnden 2024 (2025-2026), att förslaget till verksamhetsplan behandlas vid nämndens sammanträde den 4 oktober

²⁸ 2023-05-11 § 103

²⁹ 2023-03-30 § 72

³⁰ 2023-04-18 § 92

³¹ 2023-05-11 § 104

³² 2023-05-11 § 106

³³ 2023-04-18 § 79

³⁴ 2023-06-14 § 132

³⁵ 2023-05-11 § 118

2023 (§ 167). (Verkställt § 191.) Vidare uppdrogs förvaltningen regional utveckling att ta fram förslag till verksamhetsplan för förvaltningen Regional utveckling 2024 (2025-2026) att behandlas vid nämndens sammanträde den 14 december (§ 168). (Verkställt § 234).

- Beslut har löpande tagits om att lägga information till handlingarna avseende bemyndigande. Det framgår inte vad ärendena avser närmare och inget beslutsunderlag finns bifogat.
- Beslut att godkänna indikatorer för Regionala utvecklingsnämnden 2024 (2025-2026)³⁶. Fastställa Internkontrollplan 2024 inom Regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde³⁷.
- Att ställa sig bakom inriktningen att vara part och medfinansiär i ett reguljärt läns gemensamt resurscentrum mot våld i Västernorrland, samt att uppdra åt förvaltningen att i samråd med övriga parter arbeta fram ett förslag till långsiktigt samverkansavtal.³⁸ I ärendet framgår att Region Västernorrland föreslås delta med personella resurser i det operativa samarbetet kring våldsutsatta individer motsvarande en samordnartjänst på 25 procent. Detta hanteras tills vidare inom befintlig budgetram.
- Att 1,0 miljon kronor disponeras av förvaltningen Regional utveckling för arenor och aktiviteter under år 2024 som gynnar Region Västernorrlands externa påverkansarbete för att möta den gröna nyindustrialiseringen i Västernorrland, samt att medlen tas av för nämnden disponibla medel enligt beslut RUN 2023-08-30 § 178.³⁹
- Fastställande av riktlinjer för projektstöd inom tillväxtområdet. (§ 245)
- Avsiktsförklaring Nordiska Kammarorkestern avseende tjänstgöringsgrad för musiker (§ 249).

Vi har noterat beslut om förslag till Regionstyrelsen:

- Att styrelsen föreslår Regionfullmäktige besluta om ett antal attsatser gällande Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten och Bussgods Norr AB.⁴⁰
- Att rekommendera förbundsdirectionen att (Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns) förbundsordningen kompletteras med ett samarbetsavtal mellan medlemmarna som tas fram i samarbete mellan Region Västernorrland och länets kommuner⁴¹. I ärendet framgår flera förslag till Regionstyrelsen att besluta om.

Vi har noterat beslut om förslag till Regionfullmäktige:

³⁶ 2023-12-14 § 234

³⁷ 2023-12-14 § 236

³⁸ 2023-12-14 § 238

³⁹ 2023-12-14 § 243

⁴⁰ 2023-05-11 § 129

⁴¹ 2023-12-14 § 237

- Fastställa ägardirektiv 2023-2026 för Scenkonst Västernorrland AB.⁴²
- Godkänna 2022 års uppföljning av Hållbarhetsplan 2020–2024.⁴³
- Äskande om extra ramökning (15,0 miljoner) 2024 till Regionala utvecklingsnämnden, för att möta den gröna nyindustrialiseringen i Västernorrland. Under förutsättning att Regionfullmäktige beviljar äskandet beslutade nämnden vidare om extra tilldelningar 2024 till Stiftelsen Läns museet Västernorrland och Scenkonst Västernorrland AB.⁴⁴ I december delgavs nämnden Protokollsutdrag regionstyrelsen ”Äskande om extra ramökning till Regionala utvecklingsnämnden, 23RS9054.
- Att för Region Västernorrlands del anta Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förslag till ny förbundsordning⁴⁵.

Kommentar

Vi har noterat att nämnden har fattat ett antal beslut, vilka utifrån en översiktlig bedömning förefaller inrymmas inom dess ansvarsområden⁴⁶ enligt reglementet.

När det gäller nämndens huvudmannaskap och ägarstyrning har nämnden bland annat följt verksamheten inom kommunalförbund (Norrlands Musikteater och Dans (NMD), Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (KTM). Dock nämns inte organisationsformen kommunalförbund i nämndens reglemente. Reglementet omnämner däremot kommunalförbund som Region Västernorrland är medlem i samband med Regionstyrelsens uppsikt. Vår bedömning är att det kan förtydligas i reglementet om kommunalförbund omfattas av nämndens uppföljning.

Utifrån information i sammanträdesprotokoll anser vi det vara otydligt vad de beslut som löpande har tagits om att lägga information till handlingarna avseende bemyndigande gäller.

I övrigt har vi noterat att det förekommer bilder i sammanträdesprotokoll⁴⁷. Med anledning av lagstiftning om tillgänglighetsanpassning för offentligt publicerade dokument (Lag (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service - DOS) vill vi uppmärksamma nämnden på att inslag av exempelvis bilder kan behöva extra bearbetning för att uppfylla kraven.

5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

5.2.1 Uppföljning av verksamhetsplan och budget

⁴² 2023-02-21 § 40

⁴³ 2023-05-11 § 101

⁴⁴ 2023-08-30 § 178

⁴⁵ 2023-12-14 § 237

⁴⁶ Regionala utvecklingsnämnden ansvarar för Region Västernorrlands arbete med tillväxt, infrastruktur, folkbildning, kultur och bibliotek, folkhälsa, miljö och hållbarhet, samt kollektivtrafik.

⁴⁷ 2023-02-21 § 35

Månadsuppföljning

Vi har noterat att sammanträdena löpande omfattar information såsom månadsuppföljning Regional utveckling⁴⁸, förvaltningschef rapporterar/rapport från förvaltningen⁴⁹, styrning och rapportering till skolstyrelse (nämnden) avseende folkhögskolornas verksamhet⁵⁰ och föredragningar från olika verksamheter och funktioner. Nämnden får vidare löpande redovisning av beslut fattade på delegation.

Delårsrapport 1

Nämnden har inte behandlat en delårsrapport 1 för nämndens egen del. I maj fastställde nämnden Delårsrapport jan-mars 2023 Regional utveckling. Vi har noterat att i rapporteringen ingår även redovisning av nämndens indikatorer. I ärendet framgår att ”Den sammanfattande bedömningen från förvaltningen Regional utveckling är att genomförandet av verksamhetsplanerna löper som planerat.”. Dock framgår ”Årets första prognos sätts till minus 721 000 kronor. Det är av största vikt att förutsättningar säkras för den externa finansieringen. Inom både kultur-samverkansmodellen och folkbildningsområdet är uppräknigen svag eller obefintlig.” Samtidigt anges, under Förvaltningens bedömning, att förvaltningen har mycket goda förutsättningar att genomföra beslutad verksamhetsplan för 2023 inom budget.

I delårsrapporten framgår att ”I de ekonomiska ramarna för 2023 uppgår regionbidraget till 459⁵¹ miljoner kronor.” samt ”Förvaltningen har 459 miljoner i regionbidrag”. Dock anges i tabell att årsbudget 2023 för regionbidrag uppgår till 476 mnkr, vilket överensstämmer med beloppet i nämndens och förvaltningens verksamhetsplan. Det förefaller således vara en felskrivning av summa regionbidrag i löpande text. Vi har även konstaterat att i förvaltningens delårsrapport 2 framgår rätt belopp för motsvarande skrivning.

Delårsrapport 2

I oktober fastställde nämnden sin delårsrapport för januari-augusti 2023. Nämnden beslutade även att fastställa upprättad delårsrapport för Regional utveckling.

I nämndens delårsrapport 2 finns ingen kommentar under avsnittet ekonomi. I tabell över utfall och budget framgår att årsbudget 2023 för skatteintäkter (tidigare regionbidrag) uppgår till 476 mnkr, vilket överensstämmer med beloppet i nämndens och förvaltningens verksamhetsplan. Prognosen för helår 2023 uppgår till noll, dvs. budgeterat resultat.

Vid grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2022 noterades att Folkbildningsrådet per 2022-12-21 vänt sig till bland andra folkhögskolor med ”Förtydligande gällande villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor”. I skrivelsen framgår bland annat att ”samtliga folkhögskolor ska upphandla revision för den ekonomiska redovisningen på skolnivå och i samband

⁴⁸ Mars, april, maj. November och december innehöll Rapport från förvaltningen, verksamhet och ekonomi

⁴⁹ Mars, november

⁵⁰ Februari, mars, april, juni, augusti, november (samt november uppföljning av folkhögskoleplan), december

⁵¹ Vi har noterat att beloppet 459 mnkr är 2022 års regionbidrag

med det upprättas antingen en revisionsberättelse eller en oberoende revisorsrapport enligt ISA. För offentliggädda folkhögskolor kan detta uppdrag inte läggas på de kommunala revisorerna, vars uppdrag är reglerat i lag. Genomförd revision ska planeras så att den rapport som revisorn ska upprätta är fastställd och kan lämnas till Folkbildningsrådet senast 15 juni 2023.” I granskningen bedömde vi det vara väsentligt att nämnden beaktar och uppfyller Folkbildningsrådets villkor, för att fortsatt vara berättigad till statsbidrag riktat till folkbildningen.

Enligt uppgift från Verksamhetschefen för Kultur och bildningsverksamheten i december 2023, har denna revision för de regionala folkhögskolorna genomförts för första gången och en extern revisionskonsult upphandlades för att utföra revisionen. Vidare uppges att inom folkbildningen sker två externa revisioner årligen, den ovan nämnda och en särskild revision av de medel som erhålls från Specialpedagogiska skolmyndigheten SPSM. Förvaltningen avsåg att beskriva revisionen i årsrapporten och delge nämnden underlagen i februari 2024.

Årsrapport

Det ekonomiska utfallet i årsrapporten är ett positivt resultat på 8,7 miljoner kronor. Det står att ”Det som tydligt kan utläsas av resultaten är att det framför allt är de externt tillförda medlen som bidrar till överskottet, alltså medel av tillfällig karaktär.” Vi kan dock inte utläsa hur stor andel av de externt tillförda medlen som är av tillfällig karaktär. Enligt uppgift från nämndens förvaltning i samband med saklighetskontrollen av revisionsrapporten är alla externa medel av tillfällig karaktär.

Vi har noterat att resultatrapporten inte helt motsvarar regionens mall för ändamålet.

Vi har inte noterat att revisionen för de regionala folkhögskolorna kommenteras i nämndens årsrapport.

Kommentar

Riktlinjen Styrmodell anger att nämndens verksamhetsplan inklusive budget följs upp via två delårsrapporter per år (januari-mars, respektive januari-augusti) och årsrapport. Nämnden har inte behandlat en delårsrapport 1 för nämndens egen del. Nämnden har dock fastställt förvaltningens delårsrapport 1, vilken vi noterat innehåller även nämndens indikatorer. Denna hantering förefaller vara i linje med anvisningar i regionplanen 2023-2025 bilaga ”Så styrs Region Västernorrland”. I bilagan framgår att: ’Nämndens verksamhetsplan inklusive budget följs upp via två delårsrapporter per år. Delårsrapport 1 sker via förvaltningens rapportering där nämndens mål och indikatorer ingår. Till delår 2 upprättar nämnden en egen delårsrapport. Därutöver upprättar nämnden också en årsrapport’.

Vi anser det dock att nuvarande ordning med olika anvisningar i riktlinje Styrmodell och nämnda bilaga skapar en otydlighet vad gäller regionens styrprinciper.

Sammantaget bedömer vi att nämnden i huvudsak har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

Vi bedömer det dock vara motsägelsefullt att prognosen över ekonomiskt utfall är ett underskott i förvaltningens delårsrapport 1 samtidigt som det anges att förutsättningarna att klara sig inom 2023 års budget är mycket goda.

I nämndens delårsrapport 2 finns utöver information i tabell om ekonomiskt utfall, budget och prognos dock ingen kommentar under avsnittet ekonomi. Vår bedömning är att nämndens rapportering bör innehålla kommentarer till det ekonomiska utfallet. Bland annat med anledning av att i förvaltningens delårsrapport 1 anges att årets första prognos sätts till minus 721 000 kronor. Vi anser även att årsrapportens kommentarer och analys av ekonomin bör utvecklas samt att regionens mall för resultatrapport bör användas.

5.2.2 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet?

I nämndens delårsrapport 2 framgår att det är angeläget för nämnden att uppmärksamma den kostnadsökning som sker gällande regional tågtrafik och de kostnadsdrivande sjukresorna. Vidare anges att nämnden ser kraftigt ökade behov av kompetensförsörjning inom både offentlig och privat sektor. Det finns osäkerhet gällande finansiering av kulturen och folkbildningen. Nämnden kommer med intresse att ta del av den statliga utredningen gällande kultursamverkansmodellen som ska vara klar under september. Det samma gäller utredningen av folkbildningsområdet, där resultatet väntas i februari 2024.

Vid nämndens fastställande av Delårsrapport 2 januari-augusti 2023 för Regional utveckling, framgår att ”Regional utveckling rapporterar inga avvikelser i progression för att nå mål upprättade i verksamhetsplan för förvaltningen, det finns dock utmaningar i att hålla budget för helåret men i rapporten lämnas en prognos på en budget i balans.”

I ärendet Riktlinje ”Genomförande av regional infrastrukturplan”⁵² står bland annat att sedan 30 november 2022 ansvarar regionala utvecklingsnämnden för arbetet med infrastruktur och beslutar om avvikelser från fastställd regionala infrastrukturplan. Under genomförandet finns behov för Trafikverket att förankra hanteringen av avvikelser med Region Västernorrland. Det finns skäl att förtydliga beslutsnivåerna så att en effektiv och transparent hantering av avvikelser uppnås.

I ärendet ”Uppföljning Systematiskt arbetsmiljöarbete SAM”⁵³ framgår utifrån årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet att de allra flesta medarbetare vet vad en arbetsmiljöavvikelse är och var dessa anmäls och de flesta uppger att avvikelser tas upp på arbetsplatsträffar och i ledningsgrupperna som ett led i att skapa lärande och förhindra att avvikelserna upprepas.

Nämnden lade till handlingarna information i ärendet Årlig rapport Visselblåsarfunktionen (2023)⁵⁴. I ärendet framgår att av de tips som inkommit till Visselblåsarfunktionen under år 2023 har ett ärende gällt Regional utveckling. Det bedömdes

⁵² 2023-04-18 § 79

⁵³ 2023-05-11 § 118

⁵⁴ 2023-12-14 § 251

omfattas av visselblåsarlagen och hanterades av Visselblåsarfunktionen som ett uppföljningsärende.

I ärendet Resultat extern miljörevision 2023⁵⁵, för vilket nämnden lade informationen till handlingarna, framgår att resultatet av revisionen påvisar ett stort antal goda exempel, en stor avvikelse och 14 mindre avvikelser. Avvikelserna är inom följande områden: Planering och styrning av verksamheten, Nödlägesberedskap, Risker och möjligheter, Kompetens, Planering av åtgärder för att uppnå miljömål. Den stora avvikelsen rör kemikaliehanteringen. Revisionsfirman ser samma brister på flera enheter och därför klassas denna avvikelse som stor. För fortsatt certifiering krävs att avvikelserna hanteras inom 90 dagar från revisionsdatumet. Ett nytt certifikat kommer utfärdas därefter

Kommentar

Vi har i protokoll noterat få skrivningar beträffande avvikelser eller befarade avvikelser i det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Utöver åtgärder utifrån revisionens granskningar (se avsnitt 5.2.3) har inte nämnden, vad vi noterat, tagit särskilda beslut mot bakgrund av den information som har rapporterats.

Sammantaget bedömer vi att nämnden har varit informerad om befarade avvikelser i verksamhet och ekonomi.

Vi har noterat att ärende om resultat av extern miljörevision som omnämner avvikelser, har lagts till handlingarna av nämnden. Vi bedömer att det i sammanträdesprotokoll inte tydligt framgår om Regionala utvecklingsnämnden avser att agera med åtgärder kopplat till miljörevisionen. Vi rekommenderar därför att verksamhetens hantering (bedömning och åtgärder) av avvikelser vid miljörevision förtydligas.

5.2.3 Har nämnden säkerställt att åtgärder vidtas med anledning av de granskningar som Regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?

Nämndens svar på genomförda granskningar kommenteras kort nedan:

Den nya styrmodellen

I svaret framgår att sammanfattningsvis är den övergripande bedömningen att den nya styrmodellen till stor del är tillämpad vid styrning, planering och uppföljning. Ansvarförhållanden mellan regionfullmäktige, styrelse och nämnder är tydliggjorda på ett rimligt sätt. Regionala utvecklingsnämnden delar i stort denna bedömning.

Rapporten innehåller följande rekommendation till regionala utvecklingsnämnden: Säkerställ, utifrån centrala anvisningar, att modeller, mallar och instruktioner för planerings, styrning och uppföljning kommuniceras och förankras i verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden gör ingen annan bedömning än den som revisionsrapporten lämnar, utan avser arbeta enligt denna rekommendation.

⁵⁵ Vi har noterat att även Hälso- och sjukvårdsnämnden har fått information om detta ärende den 2023-12-19 § 160.

Grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2022

Revisorerna har gett nämnden möjlighet att kommentera rapporten samt att lämna synpunkter på den. Revisionen påtalar vikten av ett fortsatt förbättringsarbete. Regionala utvecklingsnämnden delar övergripande revisorernas bedömning och ett fortsatt förbättringsarbete fortgår inom ramen för den nya nämnden.

Avtalstrohet och direktupphandling

I svaret framgår bland annat att Regionala utvecklingsnämnden kan liksom revisorerna konstatera att det finns brister vad gäller följsamheten till regionens interna styrdokument. Nämnden har ansvar över en relativt liten förvaltning, med tydligt avgränsade uppdrag mot övrig del av organisationen, samt mycket verksamhet i annan association.

Dokumentation och diarieföring av direktupphandlingar bör göras på med större samsyn inom förvaltningen och mallen för dokumentation bör användas i större utsträckning.

Granskning av distansarbete

Nämnden beslutade om ett antal uppdrag i samband med svaret. Bland annat att uppdra till regionala utvecklingsdirektören att via den årliga utvärderingen av det systematiska arbetsmiljöarbetet följa upp vilka enheter som nyttjar distansavtal samt att riskbedömning för verksamhet har gjorts för dessa, att via den årliga utvärderingen av det systematiska arbetsmiljöarbetet följa upp att distansöverenskommelser har tecknats för de medarbetare som arbetar på distans, att dessa arkiverats i personakt samt att riskbedömning har gjort för samtliga medarbetare som arbetar på distans, att inventera vilka utbildningar kopplat till distansarbete det finns behov av i förvaltningen, för såväl chefer som medarbetare, både utifrån arbetsmiljö och informationssäkerhet.

Kommentar

Vår bedömning är att det i nämndens svar på revisionsrapporter framgår att nämnden alltså instämmer i revisionens noteringar om förbättringsområden samt även har beslutat att vidta åtgärder med anledning av revisionens granskningar.

För att underlätta uppföljningen av vidtagna åtgärder rekommenderar vi att nämnden vid beslut om uppdrag anger en tidpunkt för återrapportering.

5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål?

I verksamhetsplanen anges inte vid vilka tillfällen respektive indikator ska följas upp. Enligt uppgifter i delårsrapporteringen ska nämndens indikatorer följas upp vid årsrapport och en indikator ska även följas upp vid delårsrapport 2.

I ärendet för delårsrapport 2 framgår bland annat att nämnden under perioden verkat inom två målområden i regionplanen med över lag goda resultat. I delårsrapporten framgår att "Vid årets första nämndsmöte konstituerar sig en helt ny nämnd, regionala utvecklingsnämnden (RUN). Inom den nya nämndens uppdrag ligger det regionala utvecklingsansvaret som tidigare låg under regionstyrelsen.

Nämndens uppdrag regleras i det nya reglementet. Nämnden beslutar att ha ett utskott, regionala utvecklingsutskottet. Utifrån skalan för bedömning, anser nämnden målen delvis vara uppfyllda.”

Vi har noterat att Målområde 1⁵⁶ och 3⁵⁷ bedöms vara i hög grad uppfyllda. Samtidigt framgår bara utfall för perioden för en enda indikator⁵⁸, som anses uppfylld. I text anges i övrigt ett antal åtgärder i nämnden som bidragit till att sträva mot eller uppnå målen. Målområde 2 (där nämnden saknar indikatorer) är ”ej utvärderat”.

Årsrapport

Beträffande måluppfyllelse framgår i Regionplanens uppföljningsbilaga⁵⁹, att måluppfyllelse anges i följande nivåer: Ej uppfyllt, Delvis uppfyllt, I hög grad uppfyllt och Helt uppfyllt.

I nämndens årsrapport framgår samma samlade bedömning som i delårsrapport 2, dvs. att nämnden under perioden verkat inom två målområden i regionplanen med över lag goda resultat. Utifrån skalan för bedömning, anser nämnden målen delvis vara uppfyllda. Vi har samtidigt noterat att i tabellen framgår bedömningen av målområde 1 och 3 (där nämnden har indikatorer) att målen uppfylls i hög grad.

Utfall redovisas för indikatorerna⁶⁰ inom målområde 1 och 3, dock framgår inte i samtliga fall inom målområde 1 om de kvalitativa indikatorerna bedöms uppnås. Det nämns även åtgärder som bidragit till att sträva mot eller uppnå målen.

Inom målområde 1 framgår fyra indikatorer för målet *Region Västernorrland agerar som en sammanhållande kraft för en hållbar samhällsutveckling*. En av dessa är kvantitativ och uppnår målvärdet. Av de övriga som är kvalitativa indikatorer framgår uttalat att en uppfylls, dock framgår inte ett tydligt utfall av de övriga två. Målet bedöms i hög grad uppfyllt.

För målet *Vi främjar förutsättningarna för god och jämlik folkhälsa i Västernorrland* finns en kvantitativ indikator som uppnår målnivån avseende ”Andelen som uppger att de har god/mycket god självskattad hälsa ska öka”. Målet bedöms delvis uppfyllt.

Målområde 1 bedöms i årsrapporten sammantaget vara i hög grad uppfyllt.

Inom målområde 3 finns ingen indikator för målet *Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer*. Det nämns åtgärder som bidragit till att sträva mot eller uppnå målet. Målet bedöms i hög grad uppfyllt.

För målet *Vi främjar samverkan, innovation och utveckling* finns en kvalitativ indikator som anges vara delvis uppfylld. Det nämns åtgärder som bidragit till att sträva mot eller uppnå målet. Målet bedöms i hög grad uppfyllt.

⁵⁶ ”Ett attraktivt Västernorrland med hållbar utveckling”

⁵⁷ ”Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet”

⁵⁸ Utvecklad, funktionell samverkan med berörda aktörer enligt fastställda samverkansformer - Målområde 1

⁵⁹ Fastställd i Regionstyrelsen 2022-12-21 (§ 335)

⁶⁰ Nämnden har inte angett några indikatorer under målområde 2.

Målområde 3 bedöms i årsrapporten sammantaget vara i hög grad uppfyllt.

Kommentar

Beträffande måluppfyllelse framgår i Regionplanens uppföljningsbilaga⁶¹, att måluppfyllelse anges i följande nivåer: Ej uppfyllt, Delvis uppfyllt, I hög grad uppfyllt och Helt uppfyllt.

Vår bedömning är att det i delårsrapport 2 framgår information om bedömd måluppfyllelse för den indikator som följs upp vid delår 2. Vi gör dock bedömningen att nämndens sammanfattande bedömning av måluppfyllelse av målområdet vid delårsrapport 2 inte är helt överensstämmande/konsekvent med bedömningen av de enskilda målen och indikatorerna. Vi gör en liknande bedömning vid årsrapporten. Beträffande måluppfyllelsen i nämndens årsrapport framgår att nämnden anser målen vara delvis uppfyllda. Vi delar nämndens bedömning i det avseendet att målen totalt sett inte har uppnåtts.

Samtidigt framgår i Regionplanens uppföljningsbilaga att ”Utfallen för enskilda indikatorer får inte nödvändigtvis en avgörande betydelse i bedömning av måluppfyllelse, utan även genomförda eller påbörjade aktiviteter och åtgärder kan påverka den samlade bedömningen. I uppföljningen behöver det finnas en beskrivning av vilka avvägningar som gjorts vid målbedömningen, med utgångspunkter i vad som åstadkommit/genomförts alternativt som pågår - i relation till vad som bedöms behövas för att målet ska anses helt uppfyllt.”

5.4 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?

Nämnden har i februari 2023 fastställt ”Internkontrollplan 2023 inom Regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde”. I ärendet framgår ”I samband med budgetprocessen har förvaltningarna genomfört riskanalyser som har rapporterats in med budgetskrivelsen. Underlag för föreliggande internkontrollplan med kontrollaktiviteter har även varit en sammanställning av revisionsrapporter från tidigare år, samt 2022 års internkontrollplan med tillhörande rapportering (delår). Ett arbete för att förbättra processen för riskhantering och intern styrning och kontroll pågår.”

I ärendet har förvaltningens riskanalys bilagts. I riskanalysen har vi noterat att det i kolumnen för hantering av risk står ”Bevaka” för 20 av 21 risker. För en risk står ”Information”. Kolumnerna för kontrollers aktivitet och metod är till övervägande del inte ifyllda. Däremot framgår uppgift om tidplan och ansvarig för alla risker.

Internkontrollplanen omfattar ett riskområde; Respektive förvaltnings egna identifierade viktiga riskområden. Internkontrollplanen anger kontrollaktivitet, verktyg/metod, rapporteringstidpunkt och ansvarig för riskområdena som ska följas upp.

Nämndens internkontrollplan anger beträffande ”Frekvens/rapportering”: Delår 2 och helår. Sammanfattning vid delår 1 (mars), av hur arbetet fortgår.

⁶¹ Fastställd i Regionstyrelsen 2022-12-21 (§ 335)

I mars innehöll sammanträdet föredragning ”Återrapportering internkontroll 2022”. Intern kontrollplan 2022 ingick även i underlagen som nämnden fastställde i uppföljning för ärendet årsrapport 2022 för Nämnden för hållbar utveckling. I mars beslutade nämnden vidare om att lägga till handlingar information om Återrapportering internkontroll 2022 Regionstyrelsen.

Vid nämndens sammanträde i maj behandlades förvaltningens (inte nämndens) delårsrapport jan-mars 2023. I avsnittet för ”Konsekvenser och riskhantering: intern styrning och kontroll” nämns bland annat ”I verksamhetsplanen beskrivs både interna risker och risker kopplade till oron i omvärlden med den påverkan som det kan ha på vårt arbete och vår region. Vi följer löpande utvecklingen i påverkan på näringslivet genom konjunktur, arbetslöshet, varsel och konkurser.” Vidare finns kommentarer under rubrikerna Extern finansiering av verksamheterna, Ideellt engagemang och Kollektivtrafikens organisering och finansiering.

Delårsrapport 2

Förvaltningen Regional utveckling har inlämnat en uppföljning av intern kontroll, kopplad till nämndens internkontrollplan och även angett övriga insatser som har bidragit till en förbättrad intern kontroll. Avseende *Förvaltningens identifierade riskområden* framgår att förvaltningen har identifierat 21 riskområden för 2023 och i uppföljningen följer en beskrivning utav några av dem.

Förvaltningen gör bedömningen att ”Resultatet föranleder inga ytterligare åtgärder utöver ett ständigt pågående ordinarie arbete med att utveckla och säkerställa bra rutiner och processer” samt ”Sammantaget är bedömningen att nödvändiga åtgärder vidtagits för att uppnå en tillräcklig intern kontroll. Detta utifrån en rimlig grad av säkerhet inom förvaltningens samlade verksamhet.”

I nämndens delårsrapport, avsnitt Konsekvenser och riskhantering: intern styrning och kontroll, framgår att ”Nämnden har avgett svar på revisionsrapporterna Den nya styrmodellen och Grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2022, samt Granskning av distansarbete och Avtalstrohet och direktupphandling.”

Årsrapport

I nämndens årsrapport framgår i avsnittet Konsekvenser och riskhantering: intern styrning och kontroll, vad vi noterar enbart en generell text som bland annat nämner ”Processen för att uppnå god intern kontroll omfattar även att följa upp hur den interna kontrollen fungerar. I samband med budgetprocessen har förvaltningarna genomfört riskanalyser som har rapporterats in med budgetskrivelsen”.

Förvaltningen Regional utveckling har i anslutning till årsrapporten inlämnat en uppföljning av intern kontroll, kopplad till riskerna i nämndens internkontrollplan. En beskrivning finns av övriga insatser som har bidragit till en förbättrad intern kontroll.

I uppföljningen vid helår gör förvaltningen motsvarande bedömning som vid delårsrapport 2 om att en tillräcklig intern kontroll har uppnåtts.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. Nämnden har beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. I planen framgår det vilka områden ska följas upp, ansvariga och rapporteringstidpunkt.

Riskanalysen är delvis ofullständig gentemot regionens mall, eftersom uppgifter till övervägande del saknas gällande kontrollaktivitet och metod.

Resultatet av den interna kontrollen har, vad gäller delår 2 och helår redovisats till nämnden i enlighet med vad som framgår av planen. Dock har vi inte kunnat verifiera att det i enlighet med internkontrollplanen har skett en ”Sammanfattning vid delår 1 (mars), av hur arbetet fortgår”. De ärenden som har behandlats av nämnden i mars avseende intern kontroll avser inte 2023, utan uppföljning av internkontrollplaner 2022 för Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen.

Rapporteringen av intern kontroll, i synnerhet vid delårsrapporterna, bedömer vi kan utvecklas vad gäller en tydlig koppling till respektive risk i förvaltningens riskanalys.

En fördjupad granskning har under 2023 genomförts avseende skydd mot oegentligheter. I revisionsrapporten lämnas ett antal rekommendationer som vi vill hänvisa till, dels rörande internkontrollprocessen och dess organisering mer generellt, dels specifikt avseende risken för oegentligheter.⁶²

5.5 Har nämnden en tillräcklig intern kontroll av nämndens och fullmäktiges beslutade uppdrag?

Vid grundläggande granskning 2022 av Nämnden för hållbar utveckling framkom att det fanns en rutin med uppföljningslista som omfattade nämndens beslutade uppdrag till förvaltningschef. Denna uppföljningslista hanterades som arbetsmaterial och fanns tillgänglig enbart i samband med nämndens beredningar. Vi rekommenderade nämnden att tillse att nämnden som helhet kan följa dokumentation över statusen för beslutade uppdrag till verksamheten.

Vi har i december 2023 fått uppgift från regionledningsförvaltningens kansli om att rutinerna är oförändrade i förhållande till föregående år. Nämndsekreteraren sammanställer uppdragen som kommer löpande vid möten på en uppföljningslista och fyller i den när uppdrag är klart.

Vi har i övriga avsnitt noterat några uppdrag från nämnden till förvaltningen, exempelvis i samband med nämndens svar på revisionsrapporter.

Uppföljningslistan omfattar inte fullmäktiges uppdrag till nämnden. Enligt uppgift från kansliet går uppdragen från fullmäktige direkt till förvaltningschef via deras sekreterare. Det uppges vidare att beslutade uppdrag i fullmäktige som berör Regionala utvecklingsnämnden alltid delges nämnden.

⁶² dnr 23REV51

Vi har i nämndens protokoll noterat att följande fullmäktigebeslut delgivits nämnden: Refinansiering av tågfordon av typen Regina genom AB Transitio⁶³.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden som helhet inte har en tillräcklig intern kontroll avseende nämndens och fullmäktiges beslutade uppdrag.

Vi har i protokoll noterat att nämnden har beslutat om få uppdrag till verksamheten, inklusive uppdrag som har beslutats i samband med nämndens svar på revisionsrapporter. Något av uppdragen har vad vi noterat verkställts utifrån den information som framgår i sammanträdesprotokoll 2023.

En uppföljningslista förs över status på nämndens uppdrag till förvaltningen, vilken dock enbart delges vid beredningen. Vi rekommenderar därför att hela nämnden, inte bara beredningen, får del av dokumenterad uppföljning av beslutade uppdrag.

Enligt uppgift delges Regionala utvecklingsnämnden fullmäktiges beslutade uppdrag som berör nämnden. I övrigt finns ingen samlad dokumentation över fullmäktiges beslutade uppdrag till nämnden. Vi rekommenderar att nämnden utvecklar rutiner för att systematiskt sammanställa och följa upp fullmäktiges beslutade uppdrag till nämnden. Även i detta fall bedömer vi att hela nämnden bör delges berörd information.

5.6 Finns en tillräcklig intern kontroll av verifikationer?

För 2023 ingår i vår granskning att verifiera den interna kontrollen genom stickprov av verifikationer avseende konto 46330 (uppvaktning/presenter).

I granskningen ingår samtliga 12 leverantörsfakturor som finns bokförda på kontot under 2023. Vi har noterat följande:

- Två fakturor granskades utan anmärkning, vilka avsåg blommor i samband med medarbetares sjukfrånvaro.
- Två fakturor avseende regionens julgåva 2023 har brister gällande att mottagare inte framgår och att de avser blommor och inte social aktivitet, en av fakturorna avser beloppet 250 kr exklusive moms (enligt uppgift från HR ska 250 kr inkludera moms. Vi har samtidigt inte noterat att instruktionerna som kommunicerats avseende hantering av julgåvan omfattar moms).
- För sex fakturor är det oklart om syftet med gåvan, avtackning, är giltigt utifrån de sammanhang som medges av regionens riktlinje.
- För två fakturor är det oklart om syftet är giltigt. Vi uppfattar att gåvorna gäller externa mottagare. Enligt regionens riktlinje⁶⁴ gäller följande: ”Vid externa besök kan en gåva överlämnas till gäster, föredragshållare eller samarbetspartners. Detta gäller även då representant för Regionen utgör den besö-

⁶³ RF 2023-04-26-27 § 58,

⁶⁴ Riktlinje Representation och gåvor, beslutad av Regionstyrelsen 2023-05-23, dokumentnr 321020 / Version 2

kande partnern. Gåvan ska då vara av enklare karaktär och centralt upphandlad av Regionen.” Vi har inte kunnat se att berörda leverantörer ingår i regionens avtalskatalog.

Kommentar

Granskningen av verifikationer avseende konto 46330 (uppvaktning/presenter) visar att den interna kontrollen avseende hantering av gåvor inte har varit tillräcklig. Granskade inköp har, med enstaka undantag, uppvisat brister beträffande förenlighet med Regionens regelverk eller att erforderliga uppgifter har saknats.

Vi vill lyfta fram att regionens riktlinje⁶⁴ endast vid ett fåtal förhållanden tillåter gåvor till medarbetare. I den mån gåvor lämnas till externa mottagare behöver det säkerställas att gåvorna är centralt upphandlade.

Följaktligen rekommenderar vi nämnden att säkerställa att gällande riktlinjer inom området är kända och efterlevs.

5.7 Har nämnden upprättat en informationshanteringsplan?

Regionfullmäktige har beslutat⁶⁵ om Arkivreglemente 2023–2026. Det framgår bland annat att ”För en myndighet ska det finnas en plan som beskriver myndighetens handlingar och hur dessa ska hanteras, en informationshanteringsplan. I en informationshanteringsplan ingår det hanteringsanvisningar och gallringsbeslut.”

Enligt uppgift så har ett arbete påbörjats inom Regionledningsförvaltningen med att ta fram en regionövergripande och processororienterad informationshanteringsplan. Uppdraget, som bedöms bli flerårigt, utgår från respektive nämnd och är en del av en översyn av ärendehanteringsprocessen. Då arbetet vid granskningstillfället befinner sig i ett inledande skede så har en tidplan ännu inte upprättats.

Kommentar

Vi har under 2023 inte noterat att nämnden har beslutat om en informationshanteringsplan. Vi rekommenderar följaktligen att nämnden säkerställer att informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente.

5.8 Har delegationsbeslut rapporterats löpande till nämnden?

I januari § 7 beslutade nämnden att fastställa delegationsordning för regionala utvecklingsnämnden, giltig från 2023-01-18. I delegationsordningen framgår för varje ärendetyp till vilken funktion delegering sker, beskrivning av delegeringsrätten, om beslutet inte behöver anmälas till nämnd samt om beslutet får vidaredelegeras.

Vi har i sammanträdesprotokoll noterat att nämnden löpande⁶⁶ behandlar redovisning av beslut fattade på delegation. Enligt bifogat underlag gäller besluten framförallt ärendetyp 8.1 (Företagsstöd inom regional utveckling) men även 2.1 (Brådsakande beslut), 2.6 (Yttranden).

⁶⁵ 2022-11-03 § 191

⁶⁶ Februari, mars, maj, juni, augusti, oktober, (december inga)

I delegationsordningen framgår att rätten att fatta beslut om företagsstöd inom regional utveckling i enlighet med förordningar om statligt stöd är delegerad till Regional utvecklingsdirektör med upp till 1 miljon kr och till Regionala utvecklingsutskottet över 1 miljon kr och upp till 2 miljoner kr.

Vi har noterat beslut anmält till nämnd 2023-02-21 § 48 gällande 1 734 840 kr i regionalt företagsstöd. I ärendet står ”Beslut som fattats av Regionala utvecklingsutskottet med stöd av delegation från Regionala utvecklingsnämnden redovisas.” I beslutsunderlaget framgår en annorlunda skrivning, ”Beslut har fattats av förvaltningschef med stöd av delegation från regionala utvecklingsnämnden (8:1).” Motvarande skrivningar finns i delegationsbeslut anmälda 2023-10-04 § 198 och 2023-08-30 § 184. Med anledning av ovan är vår tolkning att det står rätt text om vilken som har fattat delegationsbeslut i nämndens protokoll/ärendebeskrivning medan det står fel (förvaltningschef) i bilagan/beslutsunderlaget.

I nämndens delegationsordning framgår att flertalet beslut får vidaredelegeras. I delegationsordningen står ”Regiondirektörens och förvaltningschefens beslutade vidaredelegeringar ska diarieföras och anmälas till nämnden.” Vi har konstaterat att en handling avseende vidaredelegation⁶⁷ av beslutsrätt från Regional utvecklingsdirektör finns diarieförd under 2023. Denna har dock inte anmälts till nämnden, utifrån vad som noteras i protokoll.

Kommentar

Nämnden har beslutat om en delegationsordning, som gäller för år 2023.

Delegationsbeslut rapporteras löpande till nämnden. Framför allt gäller besluten företagsstöd. Vi kan dock inte bedöma om rapporteringen är fullständig och innefattar samtliga tagna delegationsbeslut.

Vi har inte noterat att vidaredelegeringar har anmälts till nämnden under 2023. Samtidigt anger nämndens delegationsordning att flertalet beslut får vidaredelegeras och att förvaltningschefens beslutade vidaredelegeringar ska diarieföras och anmälas till nämnden. Vi rekommenderar därför att nämnden säkerställer att förekommande vidaredelegeringar såväl som berörda delegationsbeslut i verksamheten tas upp av nämnden.

Vi har uppfattat att det står korrekt text i nämndens protokoll/ärendebeskrivning men fel text i bilagan till sammanträdesprotokollet, avseende vilken som har fattat delegationsbeslut. Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att bilagor till protokoll avseende förteckning av delegationsbeslut anger korrekta uppgifter om vilken delegat som fattat beslut.

⁶⁷ 23RUN317-1

6 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Utifrån syftet har följande revisionsfrågor besvarats:

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

Granskningen har visat på några utvecklingsområden för nämnden, som kommenteras i respektive rapportavsnitt. Revisionsfrågorna besvaras nedan:

- Nämnden har till övervägande del konkretiserat regionplanens målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan.

Nämndens verksamhetsplan och budget för 2023 har, i enlighet med riktlinjen Styrmodell, fastställts i oktober 2022. Nämndens indikatorer har däremot fastställts först i december och dokumentet där dessa framgår tydliggör inte till vilket mål de är kopplade.

Vi bedömer att verksamhetsplanen till övervägande del innehåller de mål som rikts till nämnden samt indikatorer till dessa. Nämnden har dock inte formulerat indikatorer för målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer”. (Förvaltningen har dock gjort det.) Vår ställer oss frågande till varför nämnden inte har utformat indikatorer till målet.

Vi har i övrigt noterat att verksamhetsplanen inte specificerar tidpunkt för uppföljning av respektive indikator. Av förvaltningens delårsrapport 1, som även omfattar nämndens indikatorer, finns däremot sådan information, liksom i delårsrapport 2. Alla nämndens indikatorer ska följas upp vid årsrapport. En indikator⁶⁸ ska även följas upp vid delårsrapport 2. Vi bedömer det vara eftersträvansvärt att i större utsträckning även följa indikatorer under löpande år. På så vis kan nämnden uppmärksamma behov och besluta om åtgärder i ett tidigare skede.

För de kvalitativa indikatorerna som har målnivån Ja, (även i Regionplanens uppföljningsbilaga) anser vi att det inte finns förutsättningar för en objektiv bedömning. Vidare bedömer vi, avseende målnivån inom folkhälsoområdet att ”skillnader mellan olika grupper ska minska”, att det kan förtydligas hur en minskning ska viktas/värderas gentemot målnivån om att andelen som uppger att de har god/mycket god självskattad hälsa ska öka.

I övrigt när det gäller nämndens huvudmannaskap och ägarstyrning, är vår bedömning är att det kan förtydligas i reglementet om kommunalförbund omfattas av nämndens uppföljning.

Vidare kan förtydligas vad de beslut som löpande har tagits om att lägga information till handlingarna avseende bemyndigande gäller.

⁶⁸ Utvecklad, funktionell samverkan med berörda aktörer enligt fastställda samverkansformer (ja/nej/delvis)

- Nämnden har i huvudsak en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt har varit informerad om befärade avvikelser i verksamhet och ekonomi.

Riktlinjen Styrmodell anger att nämndens verksamhetsplan inklusive budget följs upp via två delårsrapporter per år (januari-mars, respektive januari-augusti) och årsrapport. Nämnden har inte behandlat en delårsrapport 1 för nämndens egen del. Nämnden har dock fastställt förvaltningens delårsrapport 1, vilken vi noterat innehåller även nämndens indikatorer. Denna hantering förefaller i linje med anvisningar i bilagan till regionplanen 2023-2025, Så styrs Region Västernorrland. Vi anser det dock att nuvarande ordning med olika anvisningar i riktlinje Styrmodell och nämnda bilaga skapar en otydlighet vad gäller regionens styrprinciper.

För att underlätta uppföljningen av vidtagna åtgärder, exempelvis med anledning av revisionsrapporter, kan nämnden vid beslut om uppdrag till förvaltningen överväga att ange en tidpunkt för återrapportering.

Ärende om resultat av extern miljörevision som omnämner avvikelser, har lagts till handlingarna av nämnden. Vi bedömer att det i sammanträdesprotokoll inte tydligt framgår om Regionala utvecklingsnämnden avser att agera med åtgärder kopplat till miljörevisionen.

Vi bedömer det vara motsägelsefullt att prognosen över ekonomiskt utfall är ett underskott i förvaltningens delårsrapport 1 samtidigt som det anges att förutsättningarna att klara sig inom 2023 års budget är mycket goda.

I nämndens delårsrapport 2 finns utöver information i tabell om ekonomiskt utfall, budget och prognos dock ingen kommentar under avsnittet ekonomi. Vår bedömning är att nämndens rapportering bör innehålla kommentarer till det ekonomiska utfallet. Vi anser även att årsrapportens kommentarer och analys av ekonomin bör utvecklas samt att regionens mall för resultatrapport bör användas.

Det ekonomiska utfallet i årsrapporten är ett positivt resultat på 8,7 miljoner kronor.

- Nämnden har delvis uppfyllt sina mål

Vi gör bedömningen att nämndens sammanfattande bedömning av måluppfyllelse av målområden vid delårsrapport 2 och årsrapport inte är helt överensstämmande/konsekvent med bedömningen av de enskilda målen och indikatorerna. Samtidigt framgår i Regionplanens uppföljningsbilaga att ”Utfallen för enskilda indikatorer får inte nödvändigtvis en avgörande betydelse i bedömning av måluppfyllelse, utan även genomförda eller påbörjade aktiviteter och åtgärder kan påverka den samlade bedömningen.”

- Nämnden har i huvudsak ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Riskanalysen är delvis ofullständig gentemot regionens mall, eftersom uppgifter till övervägande del saknas gällande kontrollaktivitet och metod.

Vi har inte kunnat verifiera att det i enlighet med internkontrollplanen har skett en ”Sammanfattning vid delår 1 (mars), av hur arbetet fortgår”. De ärenden som har behandlats av nämnden i mars avseende intern kontroll avser inte 2023.

Rapporteringen av intern kontroll, i synnerhet vid delårsrapporterna, bedömer vi kan utvecklas vad gäller en tydlig koppling till respektive risk i förvaltningens riskanalys.

- Nämnden som helhet har inte en tillräcklig intern kontroll av nämndens och fullmäktiges beslutade uppdrag.

En uppföljningslista förs över status på nämndens uppdrag till förvaltningen, vilken dock enbart delges vid beredningen.

Enligt uppgift delges Regionala utvecklingsnämnden fullmäktiges beslutade uppdrag som berör nämnden. I övrigt finns ingen samlad dokumentation över fullmäktiges beslutade uppdrag till nämnden.

- Det finns inte en tillräcklig intern kontroll av verifikationer

Granskningen visar att den interna kontrollen avseende hantering av uppvaktning/presenter inte har varit tillräcklig.

Vi vill lyfta fram att regionens riktlinje⁶⁹ endast vid ett fåtal förhållanden tillåter gåvor till medarbetare. I den mån gåvor lämnas till externa mottagare behöver det säkerställas att gåvorna är centralt upphandlade.

- Nämnden har inte upprättat en informationshanteringsplan.

Vi har under 2023 inte noterat att nämnden har beslutat om en informationshanteringsplan.

- Delegationsbeslut har rapporterats löpande till nämnden.

Vi har inte noterat att vidaredelegeringar har anmälts till nämnden under 2023. Samtidigt anger nämndens delegationsordning att flertalet beslut får vidaredelegeras och att förvaltningschefens beslutade vidaredelegeringar ska diarieföras och anmälas till nämnden.

Vi har uppfattat att det står fel text i bilagan till sammanträdesprotokollet, avseende vilken som har fattat delegationsbeslut. Korrekt text framgår dock i nämndens protokoll (ärendebeskrivning).

Vi ger följande rekommendationer till Regionala utvecklingsnämnden;

- Säkerställ att riktlinjen Styrmodell efterlevs, avseende tidpunkt för fastställande av nämndens indikatorer. Tillse vidare att indikatorer utformas till samtliga mål av relevans för nämnden⁷⁰.
- Tillse att det i verksamhetsplaneringen är tydliggjort till vilka mål indikatorer kopplas.

⁶⁹ Riktlinje Representation och gåvor, beslutad av Regionstyrelsen 2023-05-23, dokumentnr 321020 / Version 2

⁷⁰ Nämnden har inte angett indikatorer till målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer”.

- Specificera tidpunkter i verksamhetsplanen för uppföljning av respektive indikator. Överväg i större utsträckning indikatorer vars utfall kan följas under löpande år.
- Förtydliga verksamhetens hantering (bedömning och åtgärder) av avvikelser vid miljörevision.
- Tillse att nämndens rapportering innehåller kommentarer till det ekonomiska utfallet.
- Utveckla kriterier för att underlätta möjligheten att verifiera kvalitativa bedömningar av måluppfyllelse.
- 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. Säkerställ vidare att rapporteringen av internkontrollplanen uppfylls avseende ”Sammanfattning vid delår 1 (mars), av hur arbetet fortgår”.
- Att hela nämnden, inte bara beredningen, får del av dokumenterad uppföljning (uppföljningslistan) av beslutade uppdrag till förvaltningen. Vidare rekommenderar vi att nämnden utvecklar rutiner för att systematiskt sammanställa och följa upp fullmäktiges beslutade uppdrag till nämnden.
- Säkerställ att gällande riktlinjer inom området representation är kända och efterlevs.
- Säkerställ att informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente.
- Säkerställ att förekommande vidaredelegeringar såväl som berörda delegationsbeslut i verksamheten tas upp av nämnden. Tillse vidare att bilagor till protokoll avseende förteckning av delegationsbeslut anger korrekta uppgifter om vilken delegat som fattat beslut.

Anna Nordlöf
Certifierad kommunal revisor