



# Grundläggande granskning av fullmäktiges beredningar 2018

---

Revisionsrapport

## **Sammanfattning**

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att fullmäktiges beredningar har bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår översiktliga bedömning är att verksamheten har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund .....	4
2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning.....	4
3	Revisionskriterier .....	4
4	Metod.....	4
5	Resultat av granskningen.....	4
6	Revisionell bedömning.....	5
	Bilaga - Resultatsammanställning för Arvodeskommittén.....	6
	Bilaga - Resultatsammanställning för Demokratiberedningen.....	7
	Bilaga - Resultatsammanställning för Medborgarpanelen .....	8

## 1 Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och fullmäktigeberedningarnas 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 och fullmäktigeberedningarna 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, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Utifrån syftet ska följande revisionsfråga besvaras:

- Har fullmäktigeberedningarna bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?

Granskningen omfattar Arvodeskommittén, Demokratiberedningen och Medborgarpanelen.

Uppdraget är primärt avgränsat till att följa fullmäktigeberedningarnas protokoll med tillhörande handlingar. Granskningen av den interna kontrollen är avgränsad till fakturahanteringen.

## 3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen kommunallagen, beredningarnas reglementen, regionplanen och policyn Samlad ledningsprocess

## 4 Metod

Granskningen genomförs genom dokumentstudier och fakturagranskning.

## 5 Resultat av granskningen

Granskningens resultat redovisas i bilaga.

## **6 Revisionell bedömning**

Fullmäktiges beredningar har bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår översiktliga bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Anders Emnegard  
Certifierad kommunal revisor

## Bilaga - Resultatsammanställning för Arvodeskommittén

Har Arvodeskommittén bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
1.1 Vilket uppdrag har fullmäktigeberedningarna? [Deskriptiv]	<p>Arvodeskommitténs huvuduppdrag är att lägga fram förslag till arvoden och andra ersättningar till regionens förtroendevalda i de organ där fullmäktige enligt författning, avtal eller annan överenskommelse ska besluta om ersättningsnivåer och regelverk för arvoden och ersättningar.</p> <p>Kommittén ska minst en gång per år lämna förslag till fullmäktige om utbetalning av partistöd.</p> <p>Arvodeskommittén ska dessutom bereda fullmäktiges beslut vad gäller redovisning av partistödets användning för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin. Denna redovisning ska varje mottagare av partistöd årligen lämna in till fullmäktige tillsammans med en granskningsrapport. (Reglemente för Arvodeskommittén, fastställt av Landstingsfullmäktige, 2014-10-29 § 135.)</p> <p>Regionfullmäktige beslutade 2017-06-21, § 110 "att uppdra till en tillfällig fullmäktigeberedning, under ledning av Regionfullmäktiges presidium och med medverkan från samtliga partier i Regionfullmäktige, att föreslå en ny förtroendemannaorganisation för åren 2019-2022, samt med denna förenliga arvo-desregler för nästkommande mandatperiod".</p>
1.2 Har fullmäktigeberedningarna planerat för sin verksamhet?	<p>Arvodeskommittén har fastställt en sammanträdesplan för 2018 (2017-12-07, § 22).</p> <p><i>Bedömning: Arvodeskommittén har planerat för sin verksamhet.</i></p>
1.3 Har fullmäktigeberedningarna en budget för sin verksamhet?	<p>Budgeten för Arvodeskommittén ingår i budgeten för Regionledningsförvaltningen, liksom budgeten för de förtroendevalda i fullmäktige och övriga beredningar samt styrelsen och dess utskott (Regionstyrelsens protokoll 2017-10-27, § 307).</p> <p>Arvodeskommitténs budget uppgår till 128 000 kronor, varav huvuddelen avser sammanträdesersättningar och andra ersättningar. Beredningen redovisar ett utfall på 59 600 kronor.</p> <p><i>Bedömning: Arvodeskommittén har en budget för sin verksamhet.</i></p>
1.4 Har fullmäktigeberedningarna följt upp och rapporterat sitt resultat?	<p>Arvodeskommittén har behandlat en ekonomisk rapport vid sammanträdet i september. En verksamhetsberättelse har upprättats och undertecknats av vice ordförande vid årets slut (Arvodeskommittén upphörde 2019-01-01).</p> <p><i>Bedömning: Arvodeskommittén har följt upp och rapporterat sitt resultat.</i></p>
1.5 Har fullmäktigeberedningarna verkat inom sitt uppdrag och fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?	<p>Arvodeskommittén har (2017-05-21, § 10) lämnat ett förslag till fullmäktige om utbetalning av den andra delen i partistödet avseende 2018, i enlighet med fullmäktiges beslut 2017-11-29, § 243.</p> <p>Arvodeskommittén har (2017-09-19, § 14) lämnat ett förslag till fullmäktige om utbetalning av den första delen i partistödet avseende 2019.</p> <p><i>Bedömning: Arvodeskommittén har bedrivit verksamheten inom ramen för sitt uppdrag.</i></p>
1.7 Redovisar fullmäktigeberedningarna en följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet med tillhörande riktlinjer?	<p>Granskningen omfattar den (enda) faktura som inkommit under 2018. Inga avvikelser har noterats.</p> <p><i>Bedömning: Arvodeskommittén redovisar följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet med tillhörande riktlinjer.</i></p>
1.8 Har fullmäktigeberedningarna säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som Regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?	<p><i>Kommentar: Inga brister noterades i samband med revisionen av Arvodeskommittén avseende verksamhetsåret 2017.</i></p>

## Bilaga - Resultatsammanställning för Demokratiberedningen

Har Demokratiberedningen bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
1.1 Vilket uppdrag har fullmäktigeberedningarna? [Deskriptiv]	<p>Demokratiberedningen har till uppgift att driva regionens inre demokratiutveckling. Med inre demokratiutveckling menas politiska arbetsformer och beslutsprocesser. Målet är ett starkt regionfullmäktige med engagerade och motiverade ledamöter. Beredningen ska också vara pådrivare i det långsiktiga förändringsarbetet genom</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>att tillgodogöra sig och bearbeta verksamhetsidéer och synpunkter från allmänhet, regionens medarbetare och expertis,</li> <li>att i fullmäktige påtala behov av och ta initiativ till förändringar; samt</li> <li>att på fullmäktiges uppdrag bereda enskilda ärenden och upprätta förslag till yttranden.</li> </ul> <p>Beredningen svarar för fullmäktiges utbildningar. (Reglemente för Demokratiberedningen, fastställt av Landstingsfullmäktige, 2014-10-29 § 137.)</p>
1.2 Har fullmäktigeberedningarna planerat för sin verksamhet?	<p>Demokratiberedningen har fastställt en verksamhetsplan för 2018 (2017-12-13, § 33). Demokratiberedningen har fastställt en sammanträdesplan för 2018 (2017-12-13, § 34). <i>Bedömning: Demokratiberedningen har planerat för sin verksamhet.</i></p>
1.3 Har fullmäktigeberedningarna en budget för sin verksamhet?	<p>Budgeten för Demokratiberedningen ingår i budgeten för Regionledningsförvaltningen, liksom budgeten för de förtroendevalda i fullmäktige och övriga beredningar samt styrelsen och dess utskott (Regionstyrelsens protokoll 2017-10-27, § 307). Demokratiberedningens budget uppgår till 245 000 kronor, varav huvuddelen avser sammanträdesersättningar och andra ersättningar. Beredningen redovisar ett utfall på 129 200 kronor. <i>Bedömning: Demokratiberedningen har en budget för sin verksamhet.</i></p>
1.4 Har fullmäktigeberedningarna följt upp och rapporterat sitt resultat?	<p>Demokratiberedningen har behandlat ekonomiska rapporter vid samtliga sammanträden samt fastställt en verksamhetsberättelse för rapportering till Regionfullmäktige. <i>Bedömning: Demokratiberedningen har följt upp och rapporterat sitt resultat.</i></p>
1.5 Har fullmäktigeberedningarna verkat inom sitt uppdrag och fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?	<p>Demokratiberedningen har arrangerat tre verksamhetspresentationer för fullmäktige samt två utbildningstillfällen för nyvalda fullmäktige. Demokratiberedningen har också beslutat om deltagande i olika seminarier för beredningens ledamöter. <i>Bedömning: Demokratiberedningen har bedrivit verksamheten inom ramen för sitt uppdrag.</i></p>
1.7 Redovisar fullmäktigeberedningarna en följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet med tillhörande riktlinjer?	<p>Granskningen omfattar ett stickprov på 9 av de 24 fakturor som inkommit under 2018. Program saknas som bilaga till några fakturor avseende resor och deltagaravgifter, syftet framgår dock av kommentaren till fakturan. Program framgår av beredningens beslut om deltagande i de aktuella fallen. I övrigt har inga avvikelser noterats. <i>Bedömning: Demokratiberedningen redovisar följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet med tillhörande riktlinjer. Vi anser dock att programmen behöver bifogas till fakturorna.</i></p>
1.8 Har fullmäktigeberedningarna säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som Regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?	<p><i>Kommentar: Inga brister noterades i samband med revisionen av Demokratiberedningen avseende verksamhetsåret 2017.</i></p>

## Bilaga - Resultatsammanställning för Medborgarpanelen

Har Medborgarpanelen bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
1.1 Vilket uppdrag har fullmäktigeberedningarna? [Deskriptiv]	Medborgarpanelen har till särskilt uppdrag att bevaka medborgarnas behov av och synpunkter på regionens tjänster. För att fullgöra sitt uppdrag ska Medborgarpanelen samverka med regionens samrådsgrupper Hälsosam-Y och Läns pensionärsrådet. Beredningen ska också vara pådrivare i det långsiktiga förändringsarbetet genom: <ul style="list-style-type: none"> <li>att utveckla former för att fånga upp medborgarnas behov och föra in dem i den politiska processen</li> <li>att tillgodogöra sig och bearbeta idéer och synpunkter från allmänhet, regionens medarbetare och expertis</li> <li>att i fullmäktige påtala behov av och ta initiativ till förändringar; samt</li> <li>att på fullmäktiges uppdrag bereda enskilda ärenden och upprätta förslag till yttranden.</li> </ul> (Reglemente för Medborgarpanelen, fastställt av Landstingsfullmäktige, 2014-10-29 § 136.)
1.2 Har fullmäktigeberedningarna planerat för sin verksamhet?	Medborgarpanelen har planerat löpande för sin verksamhet. Medborgarpanelen har fastställt en sammanträdesplan för 2018 (2017-12-14, § 38). <i>Bedömning: Medborgarpanelen har planerat för sin verksamhet.</i>
1.3 Har fullmäktigeberedningarna en budget för sin verksamhet?	Budgeten för Medborgarpanelen ingår i budgeten för Regionledningsförvaltningen, liksom budgeten för de förtroendevalda i fullmäktige och övriga beredningar samt styrelsen och dess utskott (Regionstyrelsens protokoll 2017-10-27, § 307). Medborgarpanelens budget uppgår till 562 000 kronor, varav 42 % avser sammanträdesersättningar och andra ersättningar, övriga medel avser beredningens aktiviteter. Beredningen redovisar ett utfall på 363 300 kronor. <i>Bedömning: Medborgarpanelen har en budget för sin verksamhet.</i>
1.4 Har fullmäktigeberedningarna följt upp och rapporterat sitt resultat?	Medborgarpanelen har fått löpande rapporter om verksamhetens utveckling samt genomförda aktiviteter. Beredningen har vidare behandlat ekonomiska rapporter vid samtliga sammanträden. Beredningen har fastställt en verksamhetsberättelse för rapportering till Regionfullmäktige. <i>Bedömning: Medborgarpanelen har följt upp och rapporterat sitt resultat.</i>
1.5 Har fullmäktigeberedningarna verkat inom sitt uppdrag och fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?	Medborgarpanelen har genomfört sju dialogträffar med gymnasielever i länet på temat ungdomars psykiska hälsa. Medborgarpanelen har samarbetat med Regional utveckling kring den digitala medborgarpanelen samt samverkat med Hälsosam-Y och Läns pensionärsrådet. <i>Bedömning: Medborgarpanelen har bedrivit verksamheten inom ramen för sitt uppdrag.</i>
1.7 Redovisar fullmäktigeberedningarna en följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet med tillhörande riktlinjer?	Granskningen omfattar 10 av de 25 fakturor som inkommit under 2018. Inga avvikelser har noterats. <i>Bedömning: Medborgarpanelen redovisar följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet med tillhörande riktlinjer.</i>
1.8 Har fullmäktigeberedningarna säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som Regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår?	<i>Kommentar: Inga brister noterades i samband med revisionen av Medborgarpanelen avseende verksamhetsåret 2017.</i>