



Grundläggande granskning av Regionala utvecklingsnämnden 2024

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. För 2024 redovisar nämnden ett resultat på +20 miljoner kronor.

Vår bedömning är att nämnden delvis uppnått sina mål för verksamheten men att redovisningen är otillräcklig för att bedöma huruvida samtliga mål uppnåtts.

Av nämndens verksamhetsplan framgår att de systematiskt ska följa och rapportera befolkningens hälsoläge. Vi har inte kunnat utläsa att årsrapporten innehåller sådan information, vilket innebär att vi inte kan se att nämnden systematiskt följer och rapporterar befolkningens hälsoläge.

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

Vi ger följande rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden:

- Fastställ indikatorer till samtliga mål som den omfattas av. Om möjligt bör indikatorer som kan följas över tid ingå för att ge en god bild av hur verksamheten utvecklats.
- Ange uppföljningstidpunkt för samtliga indikatorer.
- Säkerställ verkställigheten av beslut om åtgärder.
- Utveckla beskrivningen av måluppfyllelsen.
- Säkerställ nämndens systematiska uppföljning och rapportering av befolkningens hälsoläge.
- Tillse att hela nämnden, inte bara beredningen, får del av dokumenterad uppföljning av beslutade uppdrag.
- Säkerställ följsamhet till aktuella regelverk för representation/gåvor.
- Säkerställ att en informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente.

Innehållsförteckning

<i>Sammanfattning</i>	2
1 <i>Bakgrund</i>	4
2 <i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3 <i>Revisionskriterier</i>	4
4 <i>Metod</i>	5
5 <i>Resultat av granskningen</i>	6
5.1 Har nämnden upprättat ett samlat dokument med verksamhetsplanering och ekonomiska ramar för kommande år, samt plan för nästkommande två år?	6
5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet	11
5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål för verksamheten?	16
5.4 Har nämnden genomfört verksamheten inom de ekonomiska ramarna?	18
5.5 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?	19
5.6 Har nämnden en tillräcklig intern kontroll av nämndens och fullmäktiges beslutade uppdrag?	20
5.7 Finns en tillräcklig intern kontroll av verifikationer?	22
5.8 Har nämnden upprättat en informationshanteringsplan?	22
6 <i>Revisionell bedömning</i>	24

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, revisionsfråga 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 upprättat ett samlat dokument med verksamhetsplanering och ekonomiska ramar för kommande år, samt plan för nästkommande två år?
- Har nämnden en systematisk uppföljning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet?
- Har nämnden uppfyllt sina mål för verksamheten?
- Har nämnden genomfört verksamheten inom de ekonomiska ramarna?
- 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?

3 Revisionskriterier

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

- Kommunallagen, SFS 2017:725.
- Reglemente för regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden 2023–2026, (beslutad av regionfullmäktige 2023-01-21 § 110)
- Regionplan 2024 – 2026, (beslutad av regionfullmäktige 2023-11-22—23 § 189)
- Policyn Samlad ledningsprocess, (beslutad av regionfullmäktige 2023-06-21 § 105)

- Övriga interna styrdokument av betydelse

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

4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, primärt protokoll med tillhörande underlag. Granskning av verifikationer har omfattat konto 46330.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bland annat inneburit att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till regional utvecklingsdirektör och regiondirektören.

5 Resultat av granskningen

5.1 Har nämnden upprättat ett samlat dokument med verksamhetsplanering och ekonomiska ramar för kommande år, samt plan för nästkommande två år?

Regionplan 2024 – 2026¹ innehåller tre målområden med vardera två mål. I regionplanen finns målområden, mål och budgetramar. Regionala utvecklingsnämndens ram för 2024 uppgår till 507,6 miljoner kronor.

Enligt regionplanen är det styrelsens och nämnders 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 regiongemensamma målen uppnås. I verksamhetsplanerna kopplas indikatorer till de regionplansmål som relaterar till nämndens grunduppdrag.

5.1.1 Nämndens verksamhetsplan och budget

Verksamhetsplan

Nämndens verksamhetsplan 2024 – 2026 inklusive budget fastställdes 4 oktober 2023. I beslutet framgår att *indikatorer för uppföljning inom målområdena tas fram i förvaltningens verksamhetsplan*.² Vid nämndens sammanträde 14 december 2023 beslutas att fastställa verksamhetsplan för regional utveckling 2024. Av andra att-satsen i beslutet framgår att *godkänna indikatorer för Regionala utvecklingsnämnden 2024 (2025–2026)*.³ Verksamhetsplanen för Regionala utvecklingsnämnden innehåller inga egna mål.

Nedan framgår de mål med tillhörande indikatorer som nämnden, enligt beslutet i december 2023, omfattas av. Av tabellen framgår uppföljningstidpunkter för alla indikatorer förutom ”*Antal företag som får företagsstöd från regionala utvecklingsmedel 1:1*”.

¹ Protokoll regionfullmäktige 2023-11-22—23 § 189

² Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2023-10-04 § 191, dnr 23RUN371

³ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2023-10-04 § 191, dnr 23RUN372. Indikatorerna för regionala utvecklingsnämnden bör även registreras under ärendet

Mål	Indikatorer och målnivåer för 2024
Region Västernorrland agerar som en sammanhållande kraft för en hållbar samhällsutveckling	1. Andel av regionala utvecklingsmedel 1:1 som utbetalts. Målnivå 2024: 100 procent. Uppföljning: helår. 2. Antal företag som får företagsstöd från regionala utvecklingsmedel 1:1. Målnivå 2024: 300 företag. 3. Användningen av regionala utvecklingsmedel 1:1 sker på ett kostnadseffektivt och strategiskt hållbart sätt. Målnivå: ja/nej/delvis. Uppföljning: helår. 4. Utvecklad, funktionell samverkan med berörda aktörer enligt fastställda samverkansformer. Målnivå: ja/nej/delvis. Uppföljning: helår. 5. Tillgång till bredband med hög kapacitet för att avspegla prioritering Förbättrad tillgång till snabbt bredband och ökad digital användning. Målnivå: ja/nej/delvis Uppföljning: helår.
Vi främjar förutsättningarna för god och jämlik folkhälsa i Västernorrland	Förutsättning och behov av länsgemensam strategi för folkhälsa utredd. Målnivå: ja/nej/delvis. Uppföljning: helår.
Vi erbjuder vård som utgår från individens behov och är tillgänglig	Nämnden har inte angett några indikatorer inom detta målområde. Det anges dock att de flesta uppdrag till regionala utvecklingsnämnden är kopplade till stärkt folkhälsa och en god, jämlik och nära vård.
Vi bedriver kunskapsbaserad, trygg och säker hälso- och sjukvård samt tandvård	Nämnden har inte angett några indikatorer inom detta målområde. Det anges dock att de flesta uppdrag till regionala utvecklingsnämnden är kopplade till stärkt folkhälsa och en god, jämlik och nära vård.
Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer	Nämnden har inte angett några indikatorer inom detta målområde
Vi främjar samarbete, innovation och utveckling	Resultaten i aktuella delmål har utvecklats i linje med Hållbarhetsplanens målnivåer för 2024, utifrån RUN:s ansvarsområden. Mål: ja/delvis/nej. Uppföljning: helår.

Budget

Av regionplan 2024 – 2026, avsnitt ”4.3 Ekonomiska ramar” framgår att nämndens budget uppgår till 508 miljoner kronor. I regionplanens avsnitt ”4.5 Driftbudget” framgår att beloppet uppgår till 493 miljoner kronor men att belopp på 15 miljoner kronor tillkommer, vilket totalt ger ett totalt regionbidrag på 508 miljoner kronor. Vid tidpunkten för nämndens beslut om verksamhetsplan uppgick emellertid känt regionbidrag till 493 miljoner kronor.⁴

⁴ Regionplan 2024–2025, preliminär, fastställd av regionfullmäktige 2023-06-20—21 § 83

Av nämndens verksamhetsplan framgår att budgeten för år 2024 uppgår till 507,6 miljoner kronor.

För att stärka Västernorrlands attraktivitet och skapa kapacitet i den gröna ny-industrialiseringen äskade och erhöll nämnden en ramutökning från regionfullmäktige. I nämndens ekonomiska ram ingår därför en extra ramutökning på 15,0 miljoner kronor från och med 2024 till och med 2026. Ramutökningen fördelas 2024 med 5,0 miljoner kronor vardera till Stiftelsen Läns museet Västernorrland samt Scenkonst Västernorrland. Kvarvarande 5,0 miljoner kronor fördelas av nämnden genom särskilda beslut.⁵

Nämnden beskriver i verksamhetsplan att: *"För att täcka det övriga behovet krävs extern intäktsfinansiering på minst 25 procent för 2024. Finansieringsgapet täcks i första hand av statsbidrag till folkbildning och kultur, samt särskilda medel inom tillväxtområdet. Utvecklingskostnader täcks av projektmedel. Det är viktigt att förutsättningarna för extern finansiering säkerställs. Ett utvecklat påverkansarbete är av betydelse för planperioden".⁶*

Nämnden beskriver att möjligheterna att växla upp regionbidraget med statliga medel ses som extra angeläget för att klara det breda hållbara regionala utvecklingsansvaret.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden har upprättat ett samlat dokument med verksamhetsplanering och ekonomiska ramar för kommande år, samt plan för nästkommande två år. Vi bedömer samtidigt att arbetet med verksamhetsmål och indikatorer är ett utvecklingsområde.

I regionplanens uppföljningsbilaga finns till målet, *Vi främjar förutsättningarna för god och jämlik folkhälsa i Västernorrland*, indikatorn "Folkhälsoläget i Västernorrland" som består fyra bedömningsparameterar. Regionala utvecklingsnämnden, som är ansvarig för Region Västernorrlands arbete med folkhälsa, använder en annan indikator till målet vilken är "utreda förutsättningar och behov av läns gemensam strategi för folkhälsa". Regionfullmäktige och nämnden använder således helt olika indikator för bedömning av måluppfyllelsen. Den av nämnden beslutade uppfattar vi vara avgränsad till 2024. Indikatorer eller följetal som kan möjliggöra jämförelser över tid torde även vara eftersträvänsvärt.

Till målet *Vi främjar samarbete, innovation och utveckling* har nämnden fastställt indikatorn "Resultaten i aktuella delmål har utvecklats i linje med Hållbarhetsplanens målnivåer för 2024, utifrån RUN:s ansvarsområden". Vi kan, varken i verksamhetsplanen eller i beslutet att fastställa indikatorerna för nämnden, tydligt utläsa vilka fyra delmål inom sitt ansvarsområde som nämnden beslutat utgöra bedömning för indikatorn. Detta anser vi försvåra uppföljningen då även årsrapporten saknar beskrivning av vilka de fyra delmålen är.

⁵ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2023-08-30 § 178, dnr 23RUN501, 23RS9054

⁶ Verksamhetsplan 2024 – 2026 regionala utvecklingsnämnden

För de kvalitativa indikatorerna som har målnivån, Ja (även i regionplanens uppföljningsbildaga) anser vi att det inte finns förutsättningar för en objektiv bedömning.

Vi har vidare noterat att nämndens beslut att godkänna indikatorer skett i samma ärende som förvaltningens verksamhetsplan, vilket vi bedömer försvårar möjligheten att följa ärendets hantering då indikatorerna inte diarieförts till samma ärende som nämndens verksamhetsplan.

Nämnden har inte formulerat indikatorer för målet ”*Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer*” (förvaltningen har dock gjort det). Likt föregående granskning ställer vi oss frågande till varför nämnden inte utformat indikatorer till målet. Det kan noteras att Hållbart medarbetarengagemang, HME, under ett flertal år har använts i den uppföljning som görs till fullmäktige avseende detta mål.

Vi ser som positivt att nämnden har fastställt uppföljningstidpunkter för indikatorerna. Enligt verksamhetsplan ska indikatorerna följas upp på helår. Att endast följa upp på helår anser vi dock begränsar nämndens möjligheter att under pågående år agera vid bristande måluppfyllelse.

Vi rekommenderar att nämnden fastställer indikatorer till samtliga mål som den omfattas av. Om möjligt bör indikatorer som kan följas över tid ingå för att ge en god bild av hur verksamheten utvecklats.

Vi rekommenderar i övrigt att uppföljningstidpunkt för samtliga indikatorer anges.

5.1.2 Övriga noterade väsentliga beslut

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

- Jämställdhetspris, interna och externa hållbarhetspriset, ramar för stipendiehantering 2024. I reglementet anges att nämnden har till uppgift att besluta om årliga utmärkelser och stipendier inom verksamhetsområdet.⁷
- Fördelning av vissa statsbidrag för regional kulturverksamhet i Västernorrland inom ramen för kultursamverkansmodellen 2024.⁸
- Nya kulturverksamheter med regionalt anslag 2024.⁹
- Norrtåg 2024 – en tågvision.¹⁰
- Hemställan till kommunalförbundet att föra över Västernorrlands aktieinnehav i bolagen AB Transitio och Norrtåg AB till Region Västernorrland.¹¹

⁷ 2024-02-14, §§ 4 - 6

⁸ 2024-02-14, § 7

⁹ 2024-02-14, § 18

¹⁰ 2024-03-27, § 30

¹¹ 2024-03-27, § 31

- Process för hållbarhetsarbete efter 2024 där inriktning för hållbarhetsarbetet efter 2024 tas i linje med beskrivet underlag.¹²
- 2023 års uppföljning av Hållbarhetsplan 2020 – 2024.¹³
- Yttrande på Trafikverkets inriktningsunderlag inför infrastrukturplaneringen för perioden 2026-2037.¹⁴
- Utredning av behov av länsgemensam strategi för stärkt folkhälsa.¹⁵
- Riktlinje för stöd inom regional utveckling¹⁶
- Projektstöd; Resurseffektivt Västernorrland – en förstudie¹⁷
- Folkhögskolornas roll i den gröna omställningen. Region Västernorrlands folkhögskolor avser att stärka sin kapacitet att genomföra en fördjupad omvärldsanalys, skapa erfarenhetsutbyte, arbeta med kursutveckling och omställningsarbete inför beslut om kursutbud och andra initiativ ex. YH och nationell yrkesutbildning mm. i den gröna omställning som sker i länet.¹⁸
- Ny stödtyp inom företagsstöd – Cirkulär ekonomi¹⁹
- Upphandling av konsultstöd för att vidareutveckla kollektivtrafiken till och från Sollefteå²⁰
- Framtagande av ny länsplan för regional transportinfrastruktur 2026 – 2037²¹
- Regionalt serviceprogram 2024-2030²²
- Revidering av förbundsordning, Norrlands nätverk för musikteater och dans (NMD)²³
- Återbetalning av organisationsstöd – Funktionsrätt Västernorrland²⁴
- Strategisk plan för samverkan med rörelsefolkhögskolorna²⁵
- Anslutning till länets regionala jämställdhetsstrategi – Ett jämställt Västernorrland 2024-2027²⁶

¹² 2024-03-37, § 33

¹³ 2024-03-27, § 35

¹⁴ 2024-03-27, § 40

¹⁵ 2024-03-27, § 42

¹⁶ 2024-05-17, § 79

¹⁷ 2024-05-17, § 104

¹⁸ 2024-06-14, § 132

¹⁹ 2024-06-14, § 135

²⁰ 2024-09-04, § 146

²¹ 2024-09-04, § 149

²² 2024-10-09, § 171

²³ 2024-10-09, § 176

²⁴ 2024-10-09, § 179

²⁵ 2024-10-09, § 181

²⁶ 2024-10-09, § 182

- Förlängning av uppdragsavtal med Folkbildning Mittnorrrland. Uppdrag att till förvaltningen att under 2025 utforma ett förslag för att, från och med 2026, i egen förvaltning fördela medel till studieförbunden.²⁷
- Översyn av regional museiverksamhet. Beslut att genom en extern översyn ta fram ett beslutsunderlag.²⁸
- Avtal stärkt förmåga till strategiskt utvecklingsarbete. Ett avtal gällande stärkt förmåga till strategiskt utvecklingsarbete med Centrum för regionalvetenskap vid Umeå Universitet som finansieras som extern tjänst med 1 400 000 kronor.²⁹
- Regional samverkansöverenskommelse mot organiserad brottslighet³⁰
- Resvaneundersökning 2024. Rapporten fungerar som beslutsunderlag inför fortsatt arbete med att främja hållbara arbetsresor.³¹
- Förstärkning av påverkansinsatser för att möta den gröna nyindustrialiseringen.³²
- Informationsärende; Förslag till nya stödmottagare inom nämndens anslagsbudget.³³
- Beslut har löpande tagits om att lägga informationen till handlingarna avseende bemyndigande. Det framgår inte vad ärendena avser närmare.
- Återrapport särskild uppmärksamhet av efterlevnaden av beslut om restriktivitet. Regionala utvecklingsnämndens återrapport uppdrag från regionfullmäktige att fortsatt ägna särskild uppmärksamhet till uppföljning av efterlevnaden av fattade beslut om såväl allmän restriktivitet gällande icke verksamhetskritiska kostnader som särskild anställningsprövning.³⁴

Kommentar

Vår bedömning är att nämnden har fattat ett antal beslut, vilka utifrån en översiktlig bedömning förefaller rymmas inom dess ansvarsområden enligt reglementet.³⁵

Vi bedömer det otydligt vad de beslut som löpande har tagits om att lägga information till handlingarna avseende bemyndigande gäller eftersom det av ärendebeskrivningen endast framgår att information lämnas angående bemyndigande.

5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet

²⁷ 2024-11-07, § 195

²⁸ 2024-11-07, § 198

²⁹ 2024-11-07, § 209

³⁰ 2024-12-12, § 226

³¹ Regionala utvecklingsnämnden 2024-12-12, § 228

³² Regionala utvecklingsnämnden 2024-12-12, § 232

³³ Regionala utvecklingsnämnden 2024-12-12, § 233

³⁴ Regionala utvecklingsnämnden 2024-12-12, § 244

³⁵ Regionala utvecklingsnämnden ansvarar för Region Västernorrlands arbete med tillväxt, infrastruktur, folkbildning, kultur och bibliotek, folkhälsa, miljö och hållbarhet samt kollektivtrafik.

5.2.1 Uppföljning av verksamhetsplan och budget

Månadsuppföljning

Vi har noterat att sammanträdena löpande omfattar information till nämnden med månadsuppföljning, rapport från förvaltningen, styrning och rapportering till skolstyrelse (nämnden) avseende folkhögskolornas verksamhet samt föredragningar från verksamheter

Delårsrapport 1

Nämnden har fastställt delårsrapport 1 januari – mars 2024 Regional utveckling. I den framgår att det fanns en inledande obalans vid årets början på drygt -30 miljoner kronor, vilket vid delår 1 prognostiserades till -8,4 miljoner kronor för helåret efter åtgärder. Underskottet uppges i huvudsak kunna härledas till regional kollektivtrafik. Vi har noterat att nämndens indikatorer ingår i förvaltningens redovisning.³⁶

Delårsrapport 2

Nämnden fastställde delårsrapport 2 januari – augusti i oktober månad samt beslutade fastställa upprättad delårsrapport för regional utveckling.

Av delårsrapport 2 framgår att det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till +5,5 miljoner kronor där det bland annat framgår att rekryteringar skjutits fram och tjänster vakantsatts.

Rapporten tar upp att måluppfyllelsen av hållbarhetsplanen är svår att nå i hela regionen samt att nämnden har ett viktigt uppdrag att forma strategier för hållbarhetsarbetet efter planperioden.

Gällande uppföljning av det verksamhetsmässiga resultatet under året har vi noterat att följande:

I delårsrapport 2 bedöms målet, ”Vi främjar förutsättningarna för god och jämlik folkhälsa i Västernorrland”, vara delvis uppfyllt. Vad vi kan utläsa baseras bedömningen på att en utredning pågår som bidrar till att uppnå målet, vilket utgör nämndens indikator till målet.

Vidare i delårsrapport 2 bedöms målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer” vara i hög grad uppfyllt. Till målet saknas dock indikatorer. Den åtgärd nämnden beskriver vidtagits som bidragit till att sträva mot eller uppnå detta mål är att nämnden delar ut ett jämställdhetspris.

Målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling” bedöms i hög grad uppfyllt.

Kommentar

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

Beträffande målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer” bedömer vi det som oklart på vilket sätt jämställdhetspriset, som ges till en

³⁶ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2024-

arbetsplats eller arbetsgrupp inom hela Region Västernorrland, bidrar till måluppfyllelse för regionala utvecklingsnämnden.

Iakttagelse och kommentarer utifrån nämndens årsrapport, se avsnitt 5.3 och 5.4.

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

När nämnden fastställde delårsrapport 1 framgår av ärendebeskrivningen att:

”En första prognos för delåret visar dock att förvaltningen har kunnat minska underskottet och lämnar nu en prognos på minus 8,4 miljoner kronor. Vi kan härleda 3 miljoner kronor av hemtagningen genom vakantsatta tjänster, rekryteringar har flyttats på framtiden. Genom de politiska besluten om restriktivitet gällande resor, representation och inköp, gissar vi att vi kommer att kunna spara ytterligare cirka tre miljoner kronor på helåret.”

Av delårsrapport 2 framgår att prognosen för helåret uppgår till +5,5 miljoner kronor. Det framgår vidare att prognosen för trafik inklusive sjukresor är -14,4 miljoner kronor. Det påtalas i rapporten att det är angeläget för nämnden att uppmärksamma och hantera kostnadsökning inom regional tågtrafik. Vi kan inte se att nämnden i och med delårsredovisningen kommenterat eller beslutat om någon åtgärd gällande kostnadsökningarna i samband med beslutet att fastställa delårsrapporten.³⁷

Vidare uppges i delårsrapport 2 att måluppfyllelsen avseende hållbarhetsplanen är svår att nå i hela regionen samt att nämnden har ett viktigt uppdrag att forma strategier för hållbarhetsarbetet efter planperioden.

Kommentar

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden inte beslutat om åtgärder med anledning av avvikelser i det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vi har samtidigt noterat att den negativa prognosen vid delårsrapport 1 till övervägande del är omhändertagen av förvaltningen och vid delårsrapport 2 redovisades en positiv prognos för helåret 2024.

Som vi noterat framgår av delårsrapport 2 att det är viktigt för nämnden att hantera kostnadsökning inom regional tågtrafik samt att måluppfyllelsen av hållbarhetsplanen är svår att nå. Vi kan dock inte se att nämnden i och med fastställandet av delårsrapport 2 agerat utifrån beskrivna avvikelser.

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 nedan:

Grundläggande granskning av regionala utvecklingsnämnden 2023

³⁷ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2024-10-09 § 166, dnr 24RUN41

Revisorerna har gett nämnden möjlighet att kommentera rapporten samt lämna synpunkter på den. Granskningen har visat på några utvecklingsområden för nämnden.

Nämnden uppger att revisionsrapporten ger en rad rekommendationer – vilka i delar kan beaktas i det fortsatta arbetet inom regionala utvecklingsnämnden.³⁸ I nämndens svar på de 11 rekommendationerna uppges att måluppfyllelse i hög utsträckning beror på information från samfinansierad verksamhet, och löpande information från associationerna är viktiga källor. Detta tillsammans med bättre överensstämmelser mellan verksamhetsplan och årsrapport uppges vara ett fortsatt utvecklingsområde.

Vidare uppges att arbetet med riskanalyser bör innehålla ständiga förbättringar. Vi har noterat att nämnden i sin internkontrollplan för 2025 inte bedömt att några av revisionens rekommendationer utgör risker inom sitt ansvarsområde. Nämnden har kommenterat rekommendationen att upprätta en informationshanteringsplan, vilket vi berör närmare i avsnitt 5.8.

Ärendehantering – verkställighet av fullmäktiges beslut samt motioner

Rapporten innehåller följande rekommendation:

”Samverka för att säkerställa former för en tillräcklig uppföljning och återrapportering av fullmäktiges utgivna uppdrag och dess verkställandestatus. Exempelvis kan reglementen förtydligas i detta avseende.” Granskningen hänvisade till nämnden för hållbar utvecklings svar i tidigare granskning där arbetet under 2022 skulle ligga som en central del över regionens gemensamma översyn av ärendeprocessen.

Nämnden har i sitt svar uppgett att samverkan med regionledningsförvaltningen finns och är nödvändig för en utveckling av ärendehantering i allmänhet, och kring uppföljning och återrapportering av fullmäktiges utgivna svar i synnerhet. Inget uppdrag gavs i samband med hanteringen av revisionsrapporten.

Vi noterar att nämnden fortfarande saknar en uppföljandefunktion som går att följa genom protokoll och tillhörande underlag.

Budgetprocessen

Revisionsrapporten rekommenderade nämnden att säkerställa att verksamheten följs upp på det sätt som angetts (månadsvisa uppföljningsdialoger med nämnden). Nämnden har i sitt svar uppgett att nämnd och förvaltning arbetar i enlighet med styrmodellens riktning med uppföljningar.

Skydd mot oegentligheter

Revisionsrapporten rekommenderade nämnden säkerställa att oegentlighetsrisker omhändertas (identifieras, bedöms, hanteras genom kontroller och åtgärder samt följs upp) inom ramen för internkontrollprocessen.

Nämnden lämnade följande svar: ”förvaltningen gör ingen annan bedömning än den som granskningen resulterat i för nämndens räkning. Oegentlighetsrisker kan

³⁸ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2024-06-14 § 122

fortsättningsvis omhändertas inom internkontrollprocessen.” I sitt beslut avgavs ovanstående svar samt att ”beakta revisionsgranskningens rekommendationer och i övrigt lägga informationen till handlingarna.” Nämnden gav inget uppdrag i samband med hanteringen av revisionsrapporten. Vi kan dock inte se att oegentlighetsrisker hanterats inom nämndens ansvarsområde vare sig i förvaltningens riskanalys eller nämndens internkontrollplan.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden inte säkerställt att åtgärder vidtagits med anledning av de granskningar som regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår. Nämnden har besvarat fyra revisionsrapporter under året. Nämnden har vid dessa tillfällen inte gett något uppdrag till regional utvecklingsdirektör. Vi kan inte heller se att nämnden på annat sätt säkerställt att åtgärder vidtagit med anledning av revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning baserar sig på att nämndens svar på revisionsrapporterna i flera fall saknar tydlig åtgärd i sina svar. I grundläggande granskning 2023 har revisionen framfört 11 rekommendationer, där nämnden i begränsad omfattning kommenterat rekommendationerna.

En av rekommendationerna till nämnden var: Överväg i större utsträckning indikatorer vars utfall kan följas under löpande år och specificera med fördel tidpunkter. Vad vi kan se har nämnden i sin kommande verksamhetsplan angett indikatorer som inte ger ett resultat jämförbart över tid. Sveriges kommuner och Regioner (SKR) har beskrivit en indikator på följande sätt: ”En resultatindikator är ett mått som kan användas i bedömningen av framgång i förhållande till uppställda mål” samt ”En bra indikator gör det även möjligt att värdera resultatet i förhållande till andra...”.³⁹

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa verkställigheten av beslut om åtgärder.

³⁹ Mål och resultat – att utveckla mål- och resultatstyrning, SKR, s.15

5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål för verksamheten?

Den samlade bedömningen av nämndens målområden framgår nedan.

Målområde	Bedömning	Kommentar
Ett attraktivt Västernorrland med hållbar utveckling	I hög grad uppfyllt	De två mål som tillhör målområdet, bedöms i hög grad vara uppfyllda.
Region Västernorrland utvecklar arbetet för en god, jämlik och nära vård		Nämnden har inte angett några indikatorer under målområde 2, utan har fokuserat på förflyttningar under målområde 1 och 3
Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet	I hög grad uppfyllt	De två mål som tillhör målområdet, bedöms i hög grad vara uppfyllda.

Måluppfyllelse ska enligt regionplanens uppföljningsbilaga anges enligt fyra nivåer: Helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt och ej uppfyllt.⁴⁰

Inom målområde 1 ”Ett attraktivt Västernorrland med hållbar utveckling” finns målet ”Region Västernorrland agerar som en sammanhållande kraft för en hållbar samhällsutveckling”. Målet bedöms vara i hög grad uppfyllt. Målområdet består av fem indikatorer, två kvantitativa och tre kvalitativa. En av de två kvantitativa indikatorerna ”Andel företag som får företagsstöd från regionala utvecklingsmedel 1:1” har i fastställandet av indikatorer en målnivå på 300 företag. I årsrapporten framgår att 207 företag fått bifall och 44 avslag och det framgår under målnivå att ”indikatorn följs”. Vi kan inte se att resultatet hos indikatorn eller dess påverkan på måluppfyllnad kommenteras.

Indikatorn ”Tillgång till bredband med hög kapacitet för att avspegla prioritering. Förbättrad tillgång till snabbt bredband och ökad digital användning” har en målnivå om ja/nej eller delvis. I svaret för måluppfyllelsen uppges att arbetet fortlöper i samverkan med länets kommuner, stadsnät och aktörer. Vi kan inte utläsa en bedömning av huruvida indikatorn uppnåtts. Om den digitala användningen ökat går vidare inte att utläsa.

Vidare inom målområde 1 finns målet ”Vi främjar förutsättningarna för en god och jämlik folkhälsa i Västernorrland” som bedöms vara i hög grad uppfyllt. Det består av indikatorn ”*utreda förutsättningar och behov av läns gemensam strategi för folkhälsa*”. Denna anses av nämnden vara uppfylld då förutsättningarna och behov av läns gemensam strategi är utredd. Nämnden beskriver vidare att funktionell samverkan har fortsatt utvecklats och att samverkan med det civila samhället stärkts genom särskilda satsningar. Av årsrapporten framgår även att nämnden i sin verksamhetsplan beslutat om att: verka för minskat stillasittande, ökad

⁴⁰ Regionplan 2024 – 2026, uppföljningsbilaga, fastställd av regionfullmäktige 2023-11-22—23 § 189

fysisk aktivitet samt förbättrade matvanor. Det framgår inte hur det arbetet har genomförts. Vi har i övrigt noterat att tio projekt beviljats medel, det framgår dock inte hur projekten bidragit till en god och jämlik folkhälsa.

Av årsrapporten framgår att de åtgärder nämnden vidtagit för att bidra till att sträva mot eller uppnå målet ”Vi främjar förutsättningarna för en god och jämlik folkhälsa i Västernorrland” har varit att besluta om inriktningen för utredningen samt att nämnden avgett ett yttrande över remissen Åtgärdsprogram för att förbättra luftkvaliteten i Örnsköldsviks tätort.

I nämndens verksamhetsplan för 2024 – 2026 uppges att *”Folkhälsoinsatserna ska bidra till att öka andelen invånare med god hälsa och minska andelen med ohälsa. Insatserna ska underlätta för individen att ta eget ansvar, agera på ett sätt som värnar hälsan samt förebygga ohälsa. Psykisk hälsa, särskilt kopplat till barn och unga, är ett område där kraftsamling behövs.”* Vidare inom samma mål uppges att *”En viktig uppgift för nämnden är att verka för en god och jämlik folkhälsa och som regionalt utvecklingsansvarig aktör systematiskt följa och rapportera befolkningens hälsoläge.”*⁴¹

För målområde 2 ”Region Västernorrland utvecklar arbetet för en god, jämlik och nära vård” har regionala utvecklingsnämnden inga indikatorer och följer därmed inte upp de regionövergripande målen inom målområdet.

Inom målområde 3 ”Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet” finns målet ”Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer” för vilket nämnden saknar indikator. Målet bedöms i hög grad uppfyllt. Det framgår att genomförda åtgärder i nämnden varit att utdela jämställdhetspris, godkänt förslag till strategisk plan för samverkan med rörelsefolkhögskolorna samt godkänt ett avtal gällande stärkt förmåga till strategiskt utvecklingsarbete.

Inom målområde 3 finns även målet ”Vi främjar samarbete, innovation och utveckling”. Till målet har nämnden fastställt indikatorn ”Resultaten i aktuella delmål har utvecklats i linje med Hållbarhetsplanens målnivåer för 2024, utifrån RUN:s ansvarsområden”. Enligt beskrivning vid fastställande av indikatorer bygger denna indikator på fyra delmål. Vi kan inte utläsa av årsrapporten vilka dessa fyra delmål är eller dess utfall för helåret 2024. Indikatorn bedöms delvis uppfylld, medan målet som helhet bedöms i hög grad uppfyllt. Nämnden beskriver nio åtgärder under året som bidragit till att sträva mot eller uppnå målet.

Vi har noterat att det i årsrapporten framgår att nämnden under 2024 delgetts underlagen för revisionen inom folkhögskolorna.⁴²

Kommentar

Vi bedömer att nämnden delvis uppnått sina mål för verksamheten. Då flera av målen är kvalitativa med målnivå ”Ja” anser vi att det inte finns förutsättningar för en objektiv bedömning. Vi bedömer även att redovisningen av måluppfyllelsen är otillräcklig för att bedöma huruvida samtliga mål uppnåtts.

⁴¹ Verksamhetsplan 2024 – 2026 regionala utvecklingsnämnden

⁴² För att erhålla statsbidrag ska samtliga folkhögskolor särredovisas samt genomföra revision. Revisionen ska utföras av godkänd eller auktoriserad revisor.

Målet ”Vi främjar förutsättningarna för en god och jämlik folkhälsa i Västernorrland” bedöms vara i hög grad uppfyllt, där det presenteras två åtgärder inom nämndens verksamhet. Vi kan inte se att verksamhetsplanens uttryckta avsikt om att systematiskt följa och rapportera befolkningens hälsoläge har fullföljts. Åtminstone innehåller årsrapporten inte sådan information. Nämndens ambition enligt verksamhetsplanen om att verka för minskat stillasittande, ökad fysisk aktivitet samt förbättrade matvanor kommenteras inte och det går inte se att någon åtgärd vidtagits inom området.

Vi kan därmed inte se att nämnden systematiskt följer och rapporterar befolkningens hälsoläge eller uppföljning av andelen invånare med god hälsa. Därmed finner vi det oklart vilka underlag som nämndens bedömda måluppfyllelse baseras på.

Eftersom det inte tydligt går att utläsa vilka fyra delmål som ingår i indikatorn ”Resultaten i aktuella delmål har utvecklats i linje med Hållbarhetsplanens målnivåer för 2024, utifrån RUN:s ansvarsområden” är det för oss inte möjligt att göra en bedömning av indikatorns måluppfyllelse. Därmed kan vi inte heller bedöma om måluppfyllelsen är rimlig.

Vi rekommenderar att beskrivningen av måluppfyllelsen utvecklas. Vi rekommenderar även att nämndens systematiska uppföljning och rapportering av befolkningens hälsoläge säkerställs.

5.4 Har nämnden genomfört verksamheten inom de ekonomiska ramarna?

Det ekonomiska utfallet i årsrapporten visar ett positivt resultat på +20 miljoner kronor. Regionstyrelsens beslut om restriktivitet anses påverkat med cirka 4 miljoner kronor. Vidare framgår att det vid årets slut fanns extern finansiering som önskade tätare inrapportering av förvaltning för att finansiärerna skulle kunna betala ut alla upparbetade kostnader. Detta uppges inneburi ökade intäkter på 10 miljoner kronor för året. Vidare uppges att extern finansiering är svår att budgetera då förvaltningen har många projekt med extern finansiering.

Vi noterar att årsrapporten nämner obalans mellan regionens budget och budgeten för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland (KTM) som för 2024 uppgick till 30,6 miljoner kronor. Det framgår att årets resultat uppgick till -14,5 miljoner kronor.

Vi har noterat att nämnden inte följer regionens mall för årsrapport vad det gäller resultatrapportens redovisning av budgetavvikelser.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden har genomfört verksamheten inom de ekonomiska ramarna.

Av årsrapporten framgår att Din Tur har 16,2 miljoner kronor högre kostnader än budget. Vi kan inte utläsa av årsrapporten att det finns en resultatrapport med särredovisning av budget och utfall gällande kollektivtrafikmyndigheten. Vad vi förstår är det nämndens medlemsbidrag till KTM som visar på högre kostnader jämfört med nämndens budget och inte i förhållande till kollektivtrafikmyndighetens

budgeterade medlemsbidrag från regionen. Vi bedömer med anledning härav att det finns oklarheter som behöver ses över och förtydligas avseende budgeteringen av medlemsbidrag till Kollektivtrafikmyndigheten.

Vi har inte närmare granskat de effekter som framhålls med anledning av tätare inrapportering till externa finansiärer, vilket inneburit ökade intäkter med 10 miljoner kronor. Vi anser det dock vara väsentligt att säkerställa att intäkterna periodiseras korrekt.

Vi anser att nämnden bör se över att använda regionens fastställda mall för resultatrapport.

5.5 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?

Nämnden har 14 december 2023 fastställt internkontrollplanen för 2024 med förvaltningens riskanalys som bilaga.⁴³ Planen innehåller inga tillkommande specifika områden.

Riskanalysen innehåller 12 områden varav 10 risker ska bevakas och två risker ska reduceras (folkhälsa och hållbarhet). Vi har noterat att vissa uppgifter saknas i planen, framför allt uppgift om metod som endast anges för två riskområden.

Nämndens internkontroll har följts upp genom sammanfattning av hur arbetet fortgår vid delår 1. Sammanfattningen omfattar inte alla riskområden i riskanalysen.

Uppföljningen av intern kontroll för delår 2, januari – augusti omfattar uppföljning inom fyra av tolv riskområden. Förvaltningen bedömer att resultatet från dessa fyra områden inte föranleder några ytterligare åtgärder utan sammantaget bedöms nödvändiga åtgärder ha vidtagits för att uppnå en tillräcklig intern kontroll. Exempelvis beskrivs måluppfyllnaden för hållbarhetsarbetet ”över lag varit tämligen låg. Ett omtag har gjorts under året”. Vad detta omtag bestått av framgår dock inte.

I nämndens årsrapport framgår inget resultat av internkontrollen. ”Förvaltningen har under året rapporterat till nämnden enligt fastställd plan.” I förvaltningens årsrapport av intern kontroll redovisas alla riskområden. Inom riskområdet folkhälsa anges att det pågår flertal aktiviteter inom enheten. Det framgår att risken, som har riskvärde 16, ska reduceras och metoden utgörs av statistik. Vi kan i uppföljningen inte utläsa någon redovisning av statistik som visar att risken har reducerats. I årsrapportens bilaga uppföljning nämns riskområdet ”samlad förmåga” som inte utgjort ett område i riskanalysen.⁴⁴

Vidare framgår det i uppföljningen att det genomförts stickprov som visat att utbildningar i redovisningssystemet, fakturasystemet och kontering gett bra resultat. Det framgår inte tydligare vad stickprovet bestått av eller dess genomförande.

⁴³ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2023-12-14 § 236, dnr 23RUN789

⁴⁴ Årsrapport 2024, uppföljning av intern kontroll, Regional utveckling; riskanalys för intern styrning och kontroll

Under 2024 besvarade nämnden Skydd mot oegentligheter med följande skrivning: *"Till regionala utvecklingsnämnden riktas rekommendationen om att oegentlighetsrisker ska omhändertas inom ramen för internkontrollprocessen. Förvaltningen gör ingen annan bedömning än den som granskningen resulterat i för nämndens räkning. Oegentlighetsrisker kan fortsättningsvis omhändertas inom internkontrollprocessen."*⁴⁵ Vi kan dock inte se att riskanalysen har uppdaterats under 2024 med risker hänförliga till oegentligheter.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. Nämnden har beslutat om en plan för uppföljning utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Återrapportering av internkontrollplan har skett vid delår 1, 2 och i årsrapport. Vi ser samtidigt ett behov av utveckling.

Rapporteringen av intern kontroll bedömer vi kan utvecklas med en tydligare koppling till respektive risk i förvaltningens riskanalys. Vad vi kan utläsa i sammanfattningen av delår 1 ger den beskrivningar av risker snarare än att beskriva genomförda åtgärder.

Uppföljningen vid delår 2 omfattar vidare endast en tredjedel av identifierade riskområden. Årsrapporten innehåller vidare ingen information om vad uppföljningen visat eller vilken bedömning som gjorts med anledning av genomförd uppföljning.

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

Vid grundläggande granskning 2022 av Nämnden för hållbar utveckling samt grundläggande granskning av regionala utvecklingsnämnden 2023 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 mars 2025 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.

I revisionsrapport *Ärendehantering – verkställighet av fullmäktiges beslut samt motioner* rekommenderades nämnden samverka för att säkerställa former för en tillräcklig uppföljning av fullmäktiges utgivna uppdrag och dess verkställandestatus. Nämnden har i sitt svar uppgett att samverkan finns och att arbetet som pågår rapporteras till nämnden.⁴⁶ Vad vi kan se har samverkan inte utmynnat i något som säkerställer uppföljning och återrapportering.

⁴⁵ Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2024-04-16 § 58, dnr 24RUN138

⁴⁶ Revisionsrapport Ärendehantering – verkställighet av fullmäktiges beslut samt motioner, dnr 24REV36

Vi har vid granskning av nämndens protokoll kunnat utläsa att nämnden gett förvaltningen flertalet uppdrag att genomföra under 2024. Vad vi kan se i protokollen har dessa genomförts. Det finns även ett antal beslutade uppdrag som vi förstår är fortsatt pågående under 2025. Vi har i protokoll inte sett att nämnden som helhet får ta del av den uppföljningslista som omfattar nämndens uppdrag till förvaltningen.

Kommentar

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

Vi rekommenderar likt förra årets granskning att hela nämnden, inte bara beredningen, får del av dokumenterad uppföljning av beslutade uppdrag.

5.7 Finns en tillräcklig intern kontroll av verifikationer?

För 2024 ingår i vår granskning att verifiera den interna kontrollen genom stickprov av verifikationer avseende konto 46330 (uppvaktning/presenter).

Vi har förstått att regionens ekonomifunktion har haft viss korrespondens med verksamheter kring redovisningsmässig hantering och kontering av julgåvan.

I granskningen ingår samtliga 10 leverantörsfakturer som finns bokförda på kontot under 2024. Vi har noterat följande:

- Fem fakturer granskades utan anmärkning, vilka avsåg presenter vid pensionsavgångar samt blommor vid sjukskrivning.
- För en faktura är det oklart om syftet med gåvan, avtackning, är giltigt utifrån de sammanhang som medges av regionens riktlinje.
- Två fakturer avser julgröt/julgåva 2023 där mottagare och värd inte framgår. Fakturorna avser intern representation och har således konterats felaktigt.
- Två fakturer avser julgåva 2024 där antal deltagare inte överensstämmer med kvitto från restaurangen. Uppgift om värd saknas. Fakturorna avser intern representation och har således konterats felaktigt. Enligt anvisningar (E-post "Chefsinformation julgåva till social aktivitet" 24 oktober 2024) ska julgåvan som 2024 utgörs av en social aktivitet bokföras som intern representation.

Kommentar

Vi bedömer utifrån vår granskning att den interna kontrollen av verifikationer avseende uppvaktning/presenter inte är tillräcklig. Förekomsten av uppvaktning/presenter under 2024 har dock varit begränsad. Vi har därtill noterat inköp avseende regionens julgåva som enligt vår uppfattning felaktigt har konterats på granskat konto. När det gäller julgåvan har vi samtidigt förstått att vissa verksamheter har haft en dialog med ekonomifunktionen kring hanteringen. Vi bedömer att det har funnits en otydlighet kring den redovisningsmässiga hanteringen av julgåvan och att tydligare instruktioner bör eftersträvas.

Vi rekommenderar att följsamheten till aktuella regelverk säkerställs.

5.8 Har nämnden upprättat en informationshanteringsplan?

Regionfullmäktige har beslutat om Arkivreglemente 2023–2026. Av reglementet framgår 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.”

Nämnden besvarade grundläggande granskning 2023 och revisionens rekommendation att upprätta en informationshanteringsplan med att handlingar diarieförs löpande och att det nationella ärendehanteringssystemet Nyps, som används för projekt- och företagsstöd. Vidare uppger nämnden att dokumenthanteringen för administrativa ärenden följer regionens ordning.

Vi har noterat att nämnden inte har beslutat om en informationshanteringsplan vid granskningstillfället.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden inte upprättat en informationshanteringsplan.

Vi ställer oss frågande till nämndens svar på rekommendationen att upprätta en informationshanteringsplan. Av svaret framgår ingen planerad åtgärd för att tillse att en plan upprättas.

I revisionsrapport Hantering av allmänna handlingar har upprättandet av informationshanteringsplaner granskats med avseende på om det finns en plan för arbetet med att upprätta en informationshanteringsplan. Granskningen visade att det finns ett påbörjat arbete inom regionledningsförvaltningen. Vi vill samtidigt framhålla att samtliga nämnder är ansvariga för att det inom sitt ansvarsområde finns en informationshanteringsplan, trots att arbetet pågår inom regionledningsförvaltningen.⁴⁷

Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att en informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente

⁴⁷ Revisionsrapport *Hantering av allmänna handlingar*, dnr 24REV69

6 Revisionell bedömning

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

Sammanvägd bedömning

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är i huvudsak tillräcklig.

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

Har nämnden upprättat ett samlat dokument med verksamhetsplanering och ekonomiska ramar för kommande år, samt plan för nästkommande två år?

Vi bedömer att nämnden har upprättat ett samlat dokument med verksamhetsplanering och ekonomiska ramar för kommande år, samt plan för nästkommande två år. Vi bedömer samtidigt att arbetet med verksamhetsmål och indikatorer är ett utvecklingsområde.

För de kvalitativa indikatorerna anser vi att det inte finns förutsättningar för en objektiv bedömning.

Nämnden har inte formulerat indikatorer för målet ”*Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer*”. Det kan noteras att Hållbart medarbetaren-gagemang, HME, under ett flertal år har använts i den uppföljning som görs till fullmäktige avseende detta mål.

Har nämnden en systematisk uppföljning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet?

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

Vi bedömer att nämnden inte säkerställt att åtgärder vidtagits med anledning av de granskningar som regionens revisorer genomfört under föregående revisionsår. Nämnden har besvarat fyra revisionsrapporter under året. Nämnden har inte beslutat om något uppdrag till följd av dessa svar.

Har nämnden uppfyllt sina mål för verksamheten?

Vi bedömer att nämnden delvis uppnått sina mål för verksamheten. Då flera av målen är kvalitativa anser vi att det inte finns förutsättningar för en objektiv bedömning. Vi bedömer även att redovisningen av måluppfyllelsen är otillräcklig för att bedöma huruvida samtliga mål uppnåtts.

Vi kan inte se att verksamhetsplanens uttryckta avsikt om att systematiskt följa och rapportera befolkningens hälsoläge har fullföljts. Åtminstone innehåller årsrapporten inte sådan information. Vi kan därmed inte se att nämnden systematiskt följer och rapporterar befolkningens hälsoläge eller uppföljning av andelen invånare med god hälsa.

Eftersom det inte tydligt går att utläsa vilka fyra delmål som ingår i indikatorn ”Resultaten i aktuella delmål har utvecklats i linje med Hållbarhetsplanens målnivåer för 2024, utifrån RUN:s ansvarsområden” är det för oss inte möjligt att göra en bedömning av indikatorns måluppfyllelse. Därmed kan vi inte heller bedöma om måluppfyllelsen är rimlig.

Har nämnden genomfört verksamheten inom de ekonomiska ramarna?

Vi bedömer att nämnden har genomfört verksamheten inom de ekonomiska ramarna.

Det ekonomiska utfallet i årsrapporten visar ett positivt resultat på +20 miljoner kronor.

Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. Nämnden har beslutat om en plan för uppföljning utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Återrapportering av internkontrollplan har skett vid delår 1, 2 och i årsrapport. Vi ser samtidigt ett behov av utveckling.

Rapporteringen av intern kontroll bedömer vi kan utvecklas med en tydligare koppling till respektive risk i förvaltningens riskanalys.

Uppföljningen vid delår 2 omfattar vidare endast en tredjedel av identifierade riskområden. Årsrapporten innehåller ingen information om vad uppföljningen visat eller vilken bedömning som gjorts med anledning av genomförd uppföljning.

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

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

Finns en tillräcklig intern kontroll av verifikationer?

Vi bedömer utifrån vår granskning att den interna kontrollen av verifikationer avseende uppvaktning/presenter inte är tillräcklig. Förekomsten av uppvaktning/presenter under 2024 har dock varit begränsad. Vi har därtill noterat några fakturor som är felkonterade och i stället avser intern representation.

Har nämnden upprättat en informationshanteringsplan?

Vi bedömer att nämnden inte upprättat en informationshanteringsplan.

Rekommendationer

Vi ger följande rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden:

- Fastställ indikatorer till samtliga mål som den omfattas av. Om möjligt bör indikatorer som kan följas över tid ingå för att ge en god bild av hur verksamheten utvecklats.
- Ange uppföljningstidpunkt för samtliga indikatorer.
- Säkerställ verkställigheten av beslut om åtgärder.
- Utveckla beskrivningen av måluppfyllelsen.
- Säkerställ nämndens systematiska uppföljning och rapportering av befolkningens hälsoläge.
- Tillse att hela nämnden, inte bara beredningen, får del av dokumenterad uppföljning av beslutade uppdrag.
- Säkerställ följsamhet till aktuella regelverk för representation/gåvor.
- Säkerställ att en informationshanteringsplan upprättas i enlighet med krav i regionens arkivreglemente.

Anton Johansson

Revisor