

Rapport 2021
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2022

Region Kalmar län

Basgranskning
Regionala utvecklingsnämnden



Innehåll

Sammanfattning.....	2
1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Genomförande och avgränsningar.....	4
1.4. Ansvarig nämnd/styrelse.....	4
1.5. Revisionskriterier.....	5
2. Granskningsresultat.....	9
2.1. Organisation	9
2.2. Mål, uppdrag och uppföljning	9
2.3. Ekonomisk uppföljning.....	11
2.4. Intern kontroll och riskanalys	13
2.5. Beslutsunderlag och protokoll	14
3. Svar på revisionsfrågor samt rekommendationer	15
Källförteckning.....	17
Bilaga 1: Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2021	18

Sammanfattning

EY har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en basgranskning av regionala utvecklingsnämnden. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden till stor del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt haft en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att det finns en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Bedömningen görs mot bakgrund av att det finns en fastställd delegationsordning och en organisationsstruktur som möter upp mot ansvaret i reglementet.

Nämnden har tolkat mål och uppdrag samt brutit ner dessa till egna mätbara mål som fungerar som styrsignaler. Däremot bedömer vi att regionala utvecklingsnämnden inte har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt. Bedömningen görs mot bakgrund av att 8 av 20 mått uppfylldes 2021.

Nämnden har delvis en tillräcklig styrning och uppföljning mot mål och beslut och säkerställer att åtgärder vidtas vid avvikelser. Merparten av målen mäts endast på helår. Det är därmed svårt att uttala sig om och vidta eventuella åtgärder utifrån arbetet med fullmäktiges målsättningar under året. Samtidigt noterar vi att det finns målsättningar som inte har uppnått målvärdet under året, utan att det har vidtagits några åtgärder. Nämnden bör agera tydligare på den här informationen för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges målsättningar.

Vår bedömning är att regionala utvecklingsnämnden har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering. Nämnden tar del av arbetet utifrån god ekonomisk hushållning löpande och följer därigenom den ekonomiska utvecklingen kontinuerligt under året. Vi noterar dock att nämnden kan utveckla den ekonomiska redovisningen till att även beskriva ekonomiska effekter inom olika verksamheter och inte enbart på total nivå.

Nämnden har säkerställt ett systematiskt arbete med intern kontroll. Vi bedömer att nämnden har utvecklat arbetet med intern kontroll genom att se till att planen innehåller en större spridning av kontrollområden, tillskillnad mot tidigare år då merparten av områdena avsåg ekonomi. Samtidigt vill vi betona behovet av en aktiv nämnd i arbetet med intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionala utvecklingsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse
- ▶ Öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppgift att ta fram underlag för den årliga ansvarsprövningen. Det görs i den så kallade årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning. De fördjupade granskningarna tas fram, beslutas och prioriteras efter en riskanalys. Granskning av delårsrapport och årsredovisning görs varje år och utföraren upphandlas och granskar utifrån det ekonomiska perspektivet. Den verksamhetsmässiga delen granskas av revisionskontoret. Den grundläggande granskningen sker löpande över året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av revisionsdialoger och dokumentgranskning. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan denna basgranskning är en insats som är tidsbegränsad och ett komplement till den övriga granskningen.

Enligt God revisionsledning i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen innebär bland annat frågor avseende hur styrelse och nämnder har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och om de brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler i verksamheten. Har styrelse och nämnder genomfört en egen riskanalys? Sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid avvikelser? Finns en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering? Finns det ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende såväl verksamhet som ekonomi? Finns det tydliga beslutsunderlag och protokoll?

Regionala utvecklingsnämnden bereder och beslutar i vissa ärenden enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar i vissa län och Förordning om regionalt tillväxtarbete samt i andra övergripande regionala utvecklingsfrågor. Vidare bereder och beslutar regionala utvecklingsnämnden i vissa ärenden inom den regionala kulturverksamheten. Regionala utvecklingsnämnden är tillika folkhögskolestyrelse.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet är att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, bolag och förbund. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning som till exempel revisionsdialog bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen.

Denna granskning är en del av den årliga granskningen av regionen som görs av revisionen och kommer att ingå som en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och har en tillräcklig intern kontroll. Den övergripande revisionsfrågan lyder: *Har revisionsobjekten bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och har den interna kontrollen varit tillräcklig?*

Inom ramen för granskningen besvaras ett antal revisionsfrågor. Frågorna kan delas in följande kategorier:

Organisation

- ▶ Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?

Ekonomi

- ▶ Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- ▶ Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?

Mål

- ▶ Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens, ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?
- ▶ Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?
- ▶ Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- ▶ Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?

Intern kontroll

- ▶ Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- ▶ Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs

Övrigt

- ▶ Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- ▶ Hur har revisionsobjektet hanterat eventuella rekommendationer som har getts under 2019-2021?

1.3. Genomförande och avgränsningar

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Dokumentstudierna har bland annat omfattat för regionen centrala styrdokument så som reglementen och arbetsordning, riktlinje för målstyrning samt Regionplan 2021. Vidare har vi tagit del av handlingar och protokoll från aktuella styrelser och nämnder. Bland ärendena har vi fäst extra vikt vid verksamhetsplan, uppföljningar av verksamhet och ekonomi i form av månadsrapporter och delårsrapporter samt intern kontrollplan.

Intervjuer har genomförts med tjänstepersoner i aktuell förvaltning samt styrelsens/nämndens presidium.

1.4. Ansvarig nämnd/styrelse

I denna rapport presenteras granskningen för regionala utvecklingsnämnden.

Motsvarande rapporter har också lämnats för regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, folkhögskolestyrelsen och patientnämnden.

Svar på revisionsfrågan avseende hantering av rekommendationer som getts under 2019-2020 framgår av appendix.

1.5. Revisionskriterier

1.5.1. Kommunallagen (2017:725) 6 kap

Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

1.5.2. Förvaltningslagen (2017:900)

I förvaltningslagen § 5-8 anges att legalitet, objektivitet och proportionalitet, service, tillgänglighet och samverkan utgör grunderna för god förvaltning.

1.5.3. God revisionsd i kommunal verksamhet

God revisionsd i kommunal verksamhet avser granskning och prövning av de som ansvarar för beredning, verkställighet och förvaltning inom det kommunala ansvarssystemet. God revisionsd i kommunal verksamhet omfattar alla revisionsuppdrag till vilka fullmäktige utser revisorer.

Revisorernas uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsd. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- ▶ grundläggande granskning
- ▶ fördjupad granskning
- ▶ granskning av delårsrapport och årsredovisning

I god revisionsd framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Inom den grundläggande granskningen för revisorerna bland annat dialog om styrelsens eller nämndens styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelsen. Granskningen av delårsrapport och årsredovisning presenteras i särskilda revisionsrapporter.

1.5.4. Regionplan 2021-2023 för Region Kalmar län

Region Kalmar läns vision lyder "Tillsammans för ett friskare, tryggare och rikare liv". Regionplanen är vägledande för förvaltningarnas verksamhetsplaner, mått och aktiviteter.

Fullmäktige har fastställt fyra övergripande målområden med sammanlagt fem långsiktiga mål med tillhörande mått ¹:

1. Nöjda invånare och samarbetspartners
2. Hållbar utveckling i hela länet

¹ Målen mäts genom mått med tillhörande målvärden.

3. Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet
4. En av Sveriges bästa arbetsplatser
5. God ekonomisk hushållning

Respektive mått har ett definierat målvärde för 2021 samt på lång sikt.

Uppföljning av Region Kalmar läns mål sker per tertial i samband med verksamhetsdialoger, delårsrapporter och i samband med årsredovisning. Samtliga förvaltningar ska upprätta en verksamhetsberättelse.

Verksamheterna ska löpande följa resultatet i förhållande till uppsatta mål.

Genom regionplanen beslutas också ett tiotal uppdrag för 2021, vilka riktar sig till förvaltningsorganisationen. Dessa formuleras som redovisningar eller utredningar, så som exempelvis "Utreda långsiktigt upplägg och finansiering av eHealth Arena" och "Redovisa strategi för Kulturella kreativa näringar". Regionplanen innehåller fyra uppdrag som beslutats i tidigare regionplaner men som ska redovisas under 2021.

1.5.5. Struktur för Region Kalmar läns verksamhetsuppföljning

I Regionplanen för 2021-2023, finns också återgivet den struktur för verksamhetsuppföljningen som verksamheten normalt följer. Där framgår nedan om rapportering, avvikelser och årsredovisning.

Nämnderna ansvarar för att utarbeta förslag till verksamhetsplan för verksamheten inom sitt ansvarsområde.

Månadsrapporter

Regionstyrelsen och nämnderna ska upprätta kortfattade ekonomiska månadsrapporter i enlighet med upprättad plan för uppföljning. Nämndernas månadsrapporter överlämnas till regionstyrelsen för information och eventuella åtgärdande.

Delårsrapporter

Regionstyrelsen och nämnder upprättar två delårsrapporter under året, per april och augusti.

Avvikelser

Innan styrelsen tar ställning till månadsrapporter och delårsrapporter ska avvikelser i förhållande till budget och mål skriftligen förklaras. I de fall månadsrapporten eller delårsrapporten visar på prognostiserat underskott eller avvikelser i förhållande till budget ska åtgärder vidtas för att nå ett budgeterat resultat.

Årsredovisning

Regionstyrelsen och nämnderna upprättar årsredovisningar utifrån de anvisningar som regionstyrelsen lämnar och enligt vad som anges i lagen om kommunal redovisning. Årsredovisningen innehåller resultatredovisning i form av måluppfyllelse.

1.5.6. Riktlinje intern kontroll, 2020-09-23

I september 2020 beslutade regionfullmäktige att godkänna revidering av Riktlinje för intern kontrollarbetet, vilken gäller för arbetet inför och under 2021. I riktlinjen upprepas bland annat vad som åligger styrelsen och nämnderna enligt kommunallagen (6 kap. 6 §), det vill säga att de ska ansvara för att verksamheten inom sina ansvarsområden bedrivs i enlighet med de krav som ställs på verksamheten och att en tillräcklig intern kontroll upprätthålls.

Det framgår vidare att så väl styrelsen som nämnderna, i samband med uppföljningen vid del- och helår, ansvarar för att "vid behov göra en bedömning av om den interna kontrollen är tillräcklig". Om ansvaret för uppföljningen står att "Varje förvaltningschef ska inom sin förvaltning ansvara för att uppföljning och utvärdering av kontrollaktiviteter och åtgärder sker. Rapportering ska ske i samband med uppföljningen vid delår i augusti och vid helår."

1.5.7. Reglemente för regionala utvecklingsnämnden, 2018-10-03

Reglementet är fastställt av regionfullmäktige (dåvarande landstingsfullmäktige) 3 oktober 2018. Nämnden har till uppgift att:

- ▶ bereda den regionala utvecklingsstrategin för beslut i regionfullmäktige samt samordna insatser för genomförandet,
- ▶ bereda länsplaner för regional transportinfrastruktur för beslut i regionfullmäktige samt samordna insatser för genomförande,
- ▶ bereda förslag till regional kulturplan för beslut i regionfullmäktige, samordna insatser för genomförande samt svara för den övergripande uppföljningen,
- ▶ besluta om användningen av statliga medel (1:1 medel) för regionalt tillväxtarbete,
- ▶ besluta om användning av statliga medel enligt kultursamverkansmodellen,
- ▶ utföra uppgifter inom ramen för EU:s strukturfondsprogram,
- ▶ följa upp, låta utvärdera och årligen till regeringen redovisa resultaten av det regionala
- ▶ tillväxtarbetet,
- ▶ samverka med länets kommuner, länsstyrelsen och övriga berörda statliga myndigheter,
- ▶ samverka med företrädare för berörda organisationer och näringslivet i länet,
- ▶ samverka kring regional kompetensförsörjning och utbildningsplanering,
- ▶ samverka kring besöksnäringen inom Kalmar län,
- ▶ besluta om organisationsstöd till ungdomsorganisationer, studieförbund och idrottsförbund, pensionärsorganisationer, funktionshinderorganisationer med flera i enlighet med gällande riktlinjer,
- ▶ ansvara för folkhälsofrågor samt forsknings- och utvecklingsfrågor inom nämndens ansvarsområde,
- ▶ ingå i gemensam presidieberedning med kollektivtrafiknämnden,
- ▶ ingå i länsberedning för regionala utvecklingsfrågor,
- ▶ ingå i regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens gemensamma beredning för forskning och utveckling samt e-hälsa,
- ▶ ansvara för beredning, förankring och samverkan av strategier och planer med länets 12 kommuner i länsberedning för regionala utvecklingsfrågor,
- ▶ ansvara för att verksamheten inom nämndens ansvarsområde bedrivs effektivt och i enlighet med policy, mål, program, reglementen och inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige har beslutat,

- ▶ efter regionstyrelsens anvisningar genomföra uppföljningar av nämndens verksamhetsplan genom delårsrapporter samt årsrapport,
- ▶ ansvara för att den interna kontrollen inom nämndens ansvarsområde är tillräcklig,
- ▶ efter regionstyrelsens anvisningar upprätta intern kontrollplan för nämnden samt årligen utvärdera planen och rapportera till regionstyrelsen,
- ▶ avge remissyttranden, utlåtanden och skrivelser,
- ▶ verka för att samråd sker med dem som berörs av nämndens ansvarsområde,
- ▶ bereda ärenden till regionfullmäktige.

Regionala utvecklingsnämnden är tillika folkhögskolestyrelse, se *särskilt reglemente för folkhälsostyrelsen*.

Regionala utvecklingsnämnden sammanträder sju gånger per år och protokoll ska föras. Regionala utvecklingsnämnden har elva ledamöter och fem ersättare och handläggning av ärenden får endast ske om fler än hälften av ledamöterna är närvarande.

2. Granskningsresultat

2.1. Organisation

2.1.1. Uppdrag och ansvar

Regionala utvecklingsnämndens ansvar framgår av reglementet. Nämnden har fastställt en delegationsordning som reglerar vem som har rätt att fatta beslut i olika former av ärenden. Delegationsordningen beskriver vilken funktion som är delegat och i vilka ärenden som delegationsrätten får vidaredelegeras. Vidare framgår det vilka som är firmatecknare och därmed har rätt att underteckna handlingar.

Regionala utvecklingsnämnden har under 2021 haft sju protokollförda möten. Därtill har man haft nio protokollförda presidie möten. Vid presidie mötena har beslut fattats avseende bland annat yttranden till myndigheter, dataskyddsombud och fördelning av tillfälligt statligt stöd. Vid intervju framförs att presidie mötena har genomförts på uppdrag av nämnden i de situationer som det har funnits behov av brådskande beslut. Besluten har tagits på delegation. Beslutet avseende yttrandet framgår av delegationsordningen. Vad gäller beslutet om fördelning av statligt stöd hade nämnden beslutat om att delegera beslutanderätten på föregående möte. Protokollen från presidie mötena redovisas på nästkommande nämnds sammanträde.

Regionala utvecklingsförvaltningen bedriver verksamhet gentemot både regionala utvecklingsnämnden och folkhögskolestyrelsen. Det är samma ledamöter i båda de politiska organen vilket uppges förenkla arbetet samt underlättar informationsspridning.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Bedömningen görs mot bakgrund av att det finns en fastställd delegationsordning och en organisationsstruktur som möter upp mot ansvaret i reglementet. Vi noterar att presidiet har fått delegation att fatta beslut i nämndens ställe i ett antal beslut. Det förklarar varför antalet presidie möten är fler än nämndsmötena. Vi bedömer att förfarandet och genomförandet därav är helt i enlighet med de nya bestämmelserna som infördes i kommunallagen i och med 2018 års uppdatering.

2.2. Mål, uppdrag och uppföljning

2.2.1. Iakttagelser mål och uppföljning

Regionala utvecklingsnämnden har en verksamhetsplan för 2021. Planen presenterades för nämnden i januari 2021 och nämnden beslutade att notera informationen till protokollet. Verksamhetsplanen för 2022 har däremot godkänts av nämnden.

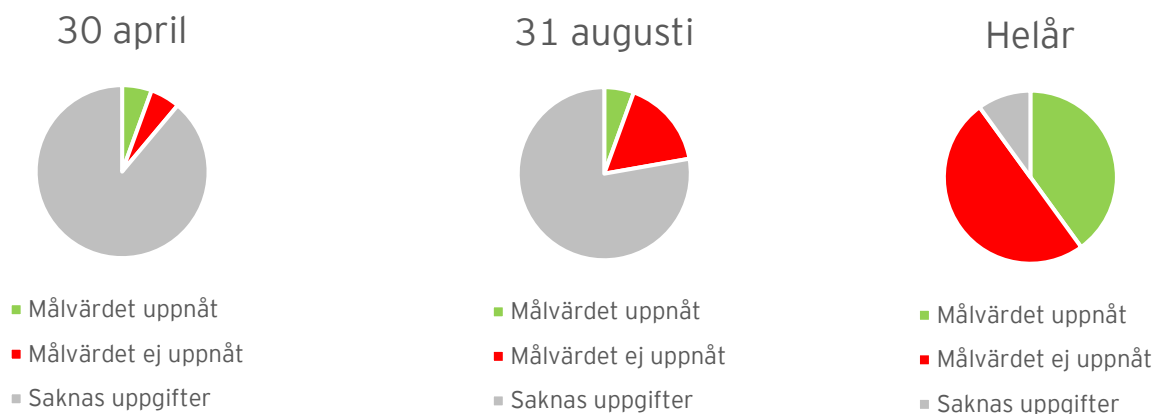
Verksamhetsplanen är upprättad i Stratsys och innehåller mått och aktiviteter utifrån fyra av fem övergripande målområden i regionplanen. Fullmäktiges mål om Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet återfinns inte i verksamhetsplanen. I regionplanen framgår att målet avser hälso- och sjukvård och hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser. Samtliga medarbetare har tillgång till verksamhetsplanen genom Stratsys.

Nämnden följer upp verksamheternas måluppfyllelse via:

1. Delårsrapporter per sista april och sista augusti
2. Nämndens verksamhetsberättelse

Delårsrapport per april och augusti har under 2021 behandlats på nämndssammanträdena i maj respektive oktober. Verksamhetsberättelsen behandlades i februari 2022. Rapporterna är godkända av nämnden och har överlämnats till regionstyrelsen.

Måluppfyllelsen i samband med delårsrapporterna och verksamhetsberättelsen visade på följande resultat:



I delårsrapporten per sista april och augusti framgår resultatet för 2 respektive 4 av 20 mått. Flera av måtten följs upp på helår, då informationen inte finns att tillgå under löpande år. Exempelvis måtten för besökarantal och uppföljning av enkätundersökningar. Tre av måtten visar på lägre resultat än målvärdet per sista augusti. Nämnden har inte beslutat om några åtgärder utifrån avvikelserna. Nämnden har målsättningar som har påverkats av pandemin. Exempelvis mål om besökarantal och utbildningar. Vid intervju uttrycks en svårighet i att formulera målsättningar som mäter resultatet av nämndens verksamhet. Den slutliga uppföljningen i samband med helåret visade att 8 av 20 mått uppfylldes, vilket motsvarar 40 procent.

Nämndens protokoll innehåller återkommande informationspunkter om arbetet utifrån tre av fem övergripande mål i regionplanen². Vid intervju framförs att de tre målområdena har starkast koppling till nämndens verksamhet och att de två andra målen riktas mer mot regionens övriga verksamhet. Nämnden har en stående punkt om arbetet för en hållbar utveckling i hela länet.

Regiondirektören tilldelar regionala utvecklingsförvaltningen uppdrag från regionplanen. Resultatet av uppdragen redovisas för nämnden som i sin tur föreslår att regionstyrelsen godkänner slutredovisningen. Nämnden har informerats om slutredovisning av uppdragen vid två tillfällen under 2021. Nämnden är inte inblandad i eller informeras i processens inledning vid planering av uppdragens genomförande.

² Målen om Sveriges bästa kvalitet, säkerhet och tillgänglighet och nöjda invånare och samarbetspartners finns inte med som återkommande informationspunkter.

2.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att regionala utvecklingsnämnden har tolkat mål och uppdrag samt brutit ner dessa till egna mätbara mål som fungerar som styrsignaler. Bedömningen görs mot bakgrund att det finns en verksamhetsplan med mått och aktiviteter som konkretiserar regionplanens skrivningar.

Vår bedömning är att regionala utvecklingsnämnden inte har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt. Bedömningen görs mot bakgrund av att 8 av 20 mått uppfylldes 2021.

Vidare bedömer vi att nämnden delvis har en tillräcklig styrning och uppföljning mot mål och beslut och säkerställer att åtgärder vidtas vid avvikelser. Nämnden får information om måluppfyllelsen i samband med delårsrapporter. Däremot konstaterar vi att merparten av målen endast mäts på helår. Det är därmed svårt att uttala sig om och vidta eventuella åtgärder utifrån arbetet med fullmäktiges målsättningar under året. Samtidigt noterar vi att det finns målsättningar som inte har uppnått målvärdet under året, utan att det har vidtagits några åtgärder. Nämnden bör agera tydligare på den här informationen för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges målsättningar.

Vi bedömer vidare att nämnden bör utöka de återkommande informationspunkterna i protokollen till att omfatta samtliga de övergripande mål från regionplanen som har konkretiserats i verksamhetsplanen. Bedömningen görs mot bakgrund att det inte sker någon löpande rapportering av målet om nöjda invånare och samarbetspartners.

I föregående års översiktliga basgranskning gjordes bedömningen att styrningen i regionen som helhet skulle vinna på ökad tydlighet avseende exempelvis vem som äger verksamhetsplanerna. Vi ser därför positivt på att nämnden från och med 2022 godkänner verksamhetsplanen och därigenom stärker tydligheten i styrningen utifrån målsättningarna.

2.3. Ekonomisk uppföljning

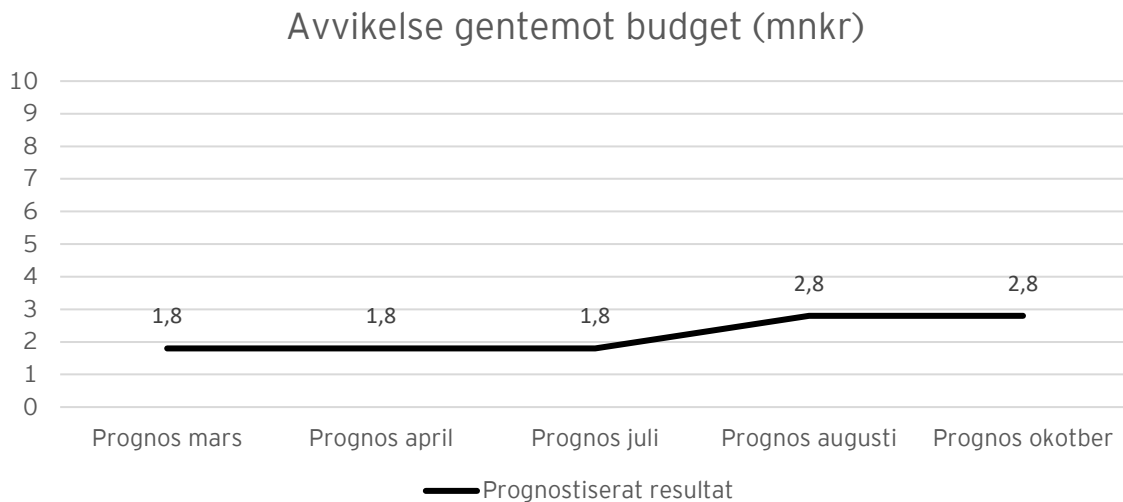
2.3.1. Iakttagelser ekonomisk uppföljning

Regionstaben har fastställt en tidplan för uppföljnings- och bokslutsprocessen 2021, se bilaga 1. I tidplanen framgår när respektive rapportering ska behandlas inom förvaltningarna, nämnderna, regionstyrelsens utskott, regionstyrelsen och fullmäktige. Vid genomläsning av regionala utvecklingsnämndens protokoll framgår att rapporteringen har skett i enlighet med tidplanen.

Vad?	När behandlas den i regionstyrelsen?
Månadsrapport mars	april-sammanträdet
Delårsrapport 1, tom april	maj-sammanträdet
Månadsrapport juli	augusti-sammanträdet
Delårsrapport 2, tom augusti	oktober-sammanträdet
Månadsrapport oktober	november-sammanträdet

Månadsrapporterna har godkänts av nämnden och överlämnats till regionstyrelsen.

Nämndens prognostiserade avvikelse har sett ut enligt följande under 2021:



Nämnden har fått information om god ekonomisk hushållning vid samtliga sammanträden under året. Nämndens ekonomi är uppdelad i tre delar; bildning, regional utveckling och kultur. Enligt uppgift får nämnden information om resultatet per verksamhet och på total nivå. De ekonomiska rapporterna som finns med bland möteshandlingarna samt delårsrapporterna innehåller resultatet på total nivå.

Ekonomirapporterna innehåller en resultatrapport där budget, helårsprognos och avvikelsen däremellan framgår. Resultatrapporten är uppdelad i intäkter, personalkostnader, kapitaltjänstkostnader, lokalhyror och övriga kostnader. Rapporterna innehåller inte prognos i förhållande till budget för de tre verksamheterna (bildning, regional utveckling och kultur). Ekonomirapporterna beskriver händelser som har påverkat ekonomin i de olika verksamheterna men det framgår inga faktiska ekonomiska effekter/avvikelser gentemot budget.

Verksamhetsberättelsen för 2021 beskriver det ekonomiska utfallet för bildning, kultur och regional utveckling.

2.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att regionala utvecklingsnämnden har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering. Nämnden tar del av arbetet utifrån god ekonomisk hushållning löpande och följer därigenom den ekonomiska utvecklingen kontinuerligt under året.

Vi noterar dock att nämnden kan utveckla den ekonomiska redovisningen till att även beskriva ekonomiska effekter inom olika verksamheter och inte enbart på total nivå.

Rapportering av ekonomin har skett i enlighet med tidplan och rapporterna har anmälts till regionstyrelsen.

2.4. Intern kontroll och riskanalys

2.4.1. Iakttagelser intern kontroll och riskanalys

Förvaltningens ledningsgrupp tar fram ett förslag på intern kontrollplan som därefter beslutas av nämnden. Arbetet med riskanalysen påbörjas under våren och efter sommaren prioriterar ledningsgruppen riskerna och bedömer vilka risker som ska ingå i förslaget som presenteras för nämnden.

Nämnden beslutade om internkontrollplan för 2021 i november 2020. Utöver de tre regiongemensamma områdena; intern representation, kundfakturering samt resor, finns fyra förvaltningsspecifika områden. Kontrollområdena avser avtalstrohet vid resor, debitering av mobilitetsstöd, datoranvändning och hantering av organisationsbidrag. Nämnden har inte varit delaktig i arbetet med att prioritera och värdera risker.

I riktlinjen för intern kontroll framgår att resultatet av den interna kontrollen ska rapporteras i samband med uppföljningen vid delår i augusti och vid helår. Nämndens delårsrapport per sista augusti samt verksamhetsberättelse för helåret innehåller resultatet av genomförda kontroller. I februari 2022 godkände nämnden redovisningen av den interna kontrollen 2021. Det framgår av protokollet att det inte har identifierats några allvarliga avvikelser.

Vid intervju framförs att arbetet med den interna kontrollen i Stratsys har utvecklats under året. Som exempel ges att uppföljningen av den interna kontrollen automatiskt blir ett avsnitt i verksamhetsberättelsen samt att riskanalysen dokumenteras i systemet.

2.4.2. Bedömning

Vår bedömning är att regionala utvecklingsnämnden har säkerställt ett systematiskt arbete med intern kontroll. Bedömningen görs mot bakgrund att det finns en fastställd plan som baseras på en riskanalys som genomförts av representanter från förvaltningens olika verksamheter.

Vi bedömer att nämnden har utvecklat arbetet med intern kontroll genom att se till att planen innehåller en större spridning av kontrollområden, tillskillnad mot tidigare år då merparten av områdena avsåg ekonomi.

Resultatet av åtgärderna i den interna kontrollplanen har återsporterats till nämnden i enlighet med vad som framgår av riktlinjen för intern kontroll.

Vi vill dock betona behovet av en aktiv nämnd i arbetet med intern kontroll. Vi bedömer att den underliggande riskanalysen med fördel kan ingå bland möteshandlingarna när nämnden får ta del av förslag på intern kontrollplan. Därigenom kan nämnden få större insyn i den samlade riskbilden och genomförda prioriteringar och avvägningar.

2.5. Beslutsunderlag och protokoll

2.5.1. *Iakttagelser beslutsunderlag och protokoll*

Kallelsen till respektive sammanträde med regionala utvecklingsnämnden innehåller olika sektioner:

- ▶ Informationsärenden
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsen
- ▶ Beslutsärenden till regionfullmäktige
- ▶ Beslutsärenden till nämnden
- ▶ Delegationsbeslut
- ▶ Anmälningsärenden

Ärendena i kallelsen innehåller förslag till beslut och samtliga handlingar och beslutsunderlag till nämndens möten finns publicerade på regionens webbplats. Detta gäller så väl informations- och beslutspunkter liksom anmälningsärenden och delegationsbeslut.

Vid informationsärenden beskriver protokollen vilken information som lämnades och nämndens beslut utifrån informationen. Det framgår av protokollen vilka beslutsunderlag som ligger till grund för respektive ärende. Läsaren kan därmed identifiera vilka handlingar som varit underlag för beslut.

2.5.2. *Bedömning*

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har tydliga beslutsunderlag och protokoll. Det faktum att redan kallelsen innehåller förslag till beslut med beslutsmeningar innebär en god tydlighet över vad styrelsen har att ta ställning till. Mötets olika rubriker innebär tydlighet över vad som är information respektive beslut samt vad styrelsen själva har att ta ställning till respektive vad som avser ärende som man bereder inför beslut i regionfullmäktige. Beslutsmeningarna är över lag tydliga, välformulerade och självständiga, det vill säga att de går att förstå även lösryckta ur sitt sammanhang.

3. Svar på revisionsfrågor samt rekommendationer

Förklaring

	Ja
	Delvis
	Nej

Revisionsfråga	Svar
Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens, ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	Nej. 8 av 20 mått uppfylldes 2021.
Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	Ja. Det finns en fastställd delegationsordning och en organisationsstruktur som möter upp mot ansvaret i reglementet.
Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	Ja. Nämnden redovisar en positiv avvikelse gentemot budget.
Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja. Nämnden tar del av arbetet utifrån god ekonomisk hushållning vid varje sammanträde och följer den ekonomiska utvecklingen kontinuerligt under året.
Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	Ja. Nämnden har säkerställt en styrning i enlighet med styrmodellen genom verksamhetsplanen som konkretiserar regionplanens skrivningar.
Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja. Det finns en verksamhetsplan med mått och aktiviteter.
Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	Delvis. Merparten av målen mäts endast på helår. Det är därmed svårt att uttala sig om och vidta eventuella åtgärder utifrån arbetet med fullmäktiges målsättningar under året. Det finns målsättningar som inte har uppnått målvärdet under året, utan att det har vidtagits några åtgärder.
Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	Ja. Riskanalysen har genomförts av representanter från förvaltningens olika verksamheter.
Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag	Ja. Det finns en fastställd plan som baseras på en riskanalys. Arbetet med den interna kontrollplanen har återrapporterats till nämnden i enlighet

och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs	med vad som framgår av riktlinjen för intern kontroll.
Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?	Ja. Protokoll och beslutsmeningarna är överlag tydliga, välformulerade och självständiga.
Hur har revisionsobjektet hanterat eventuella rekommendationer som har getts under 2019-2021?	Se appendix.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionala utvecklingsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse
- ▶ Öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker

Kalmar 6 april 2022

Malin Lundberg
Projektledare
EY

Anna Färdig
Projektmedarbetare
EY

Källförteckning

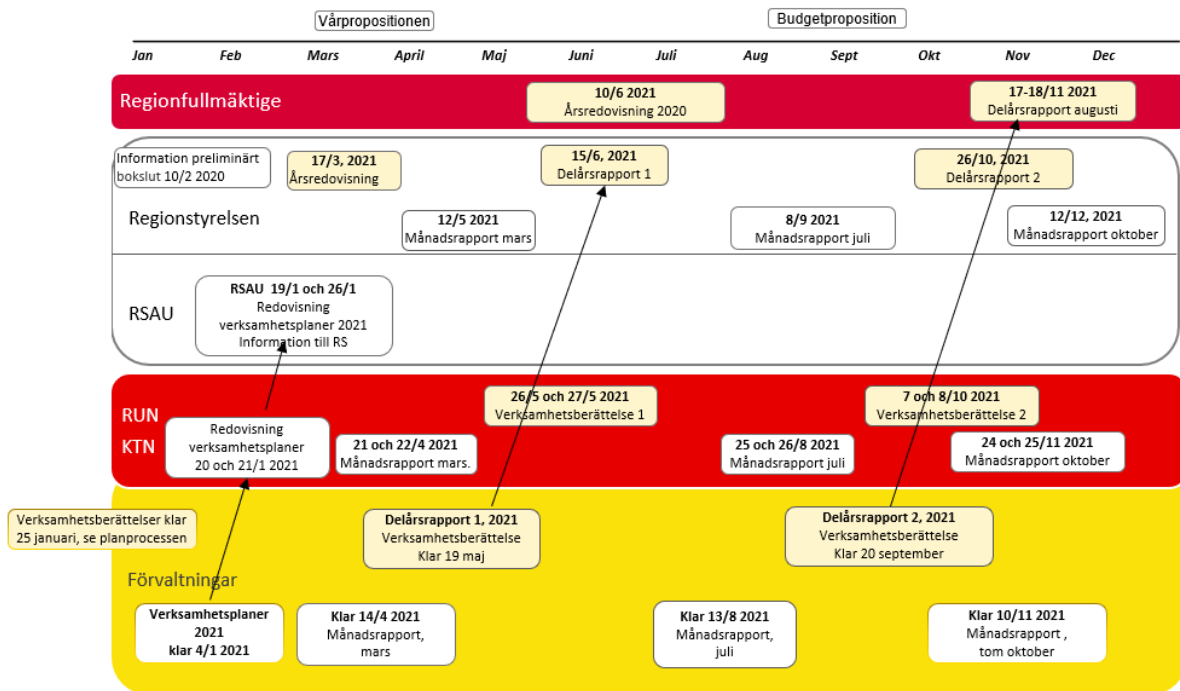
Intervjuade funktioner Region Kalmar Län

- ▶ Ordförande och vice ordförande regionala utvecklingsnämnden
- ▶ Regional utvecklingsdirektör
- ▶ Bildningschef
- ▶ Ekonomichef

Dokument

- ▶ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen i Region Kalmar län.
- ▶ Delegationsordning regionala utvecklingsnämnden
- ▶ Kallelse, handlingar och protokoll 2021
- ▶ Delårsrapporter 2021
- ▶ Intern kontrollplan 2021
- ▶ Tidplan för Region Kalmar läns uppföljning av ekonomi och verksamhet 2020, Regionstab Ekonomi
- ▶ Bilder regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2020, Regionstab Ekonomi.
- ▶ Regionplan 2021-2023
- ▶ Riktlinje för målstyrning, 2012. Reviderad 2020

Bilaga 1: Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2021



er regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2021, Regionstab Ekonomi.