



Basgranskning - Regional utvecklingsnämnd

Granskningsrapport

Region Kalmar

KPMG AB

2023-03-14



Region Kalmar
Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte	2
1.2	Revisionsfrågor	2
1.3	Revisionskriterier	3
1.4	Metod och genomförande	3
1.5	Avgränsning	4
2	Resultat och iakttagelser i granskningen	4
2.1	Organisation med ansvarsfördelning och befogenheter	4
2.2	Mål, verksamhetsresultat och uppföljning	6
2.3	Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning	9
2.4	Intern kontroll	9
2.5	Tidigare revisionsrekommendationer	10
2.6	Slutsats och rekommendationer	12

1 Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppgift att ta fram underlag för den årliga ansvarsprovningen. 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.

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 revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll.

1.1 Syfte

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

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.

1.2 Revisionsfrågor

Övergripande revisionsfråga:

Har revisionsobjektet bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och har den interna kontrollen varit tillräcklig?

Delfrågor:

- Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktigebeslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?
- Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- 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?

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

- Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?
- Har revisionsobjektet gjort en riskanalys samt en intern kontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?
- Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?
- Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- Hur har revisionsobjektet hanterat rekommendationer som getts under 2020–2022?

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. De huvudsakliga revisionskriterierna består av:

- Kommunallag (2017:725) 6 kap
- Förvaltningslag (2017:900)
- God revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet
- Regionens styrmodell och styrprinciper
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten

1.4 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentinsamling och analys av densamma. Revisionsbevis har inhämtats för respektive revisionsfråga. Komplement till dokumentgranskning har utgjorts av intervjuer och avstämningar med ledningar i respektive granskningsobjekt.

Intervjuer har genomförts med nämndens presidium samt ledande tjänstepersoner från nämndens förvaltning. Intervjuerna har genomförts digitalt via Teams.

Granskningen har utförts av projektledare Kristian Gunnarsson, certifierad kommunal yrkesrevisor samt revisor Alfred Tilly. Veronica Hedlund Lundgren har varit kvalitetsansvarig för granskningen.

Föreliggande rapport har faktakontrollerats av ansvariga i revisionsobjektet.

1.5 Avgränsning

Den del av basgranskningen som beskrivs i följande rapport har avsett den regionala utvecklingsnämnden. Följaktligen har endast de revisionsfrågor och revisionskriterier som är aktuella för beredningarnas verksamhet tillämpats.

2 Resultat och iakttagelser i granskningen

Redovisningen nedan följer strukturen för revisionsfrågorna och i anslutning till varje delområde lämnas i varje avsnitt kommentarer och bedömningar.

2.1 Organisation med ansvarsfördelning och befogenheter

Av den regionala utvecklingsnämndens reglemente¹ framgår att nämnden bereder och beslutar i vissa ärenden enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar i vissa län (2010:630) och Förordning (2017:583) om regionalt tillväxtarbete samt i andra övergripande regionala utvecklingsfrågor.

Regionala utvecklingsnämnden bereder och beslutar även i vissa ärenden inom den regionala kulturverksamheten.

I regionala utvecklingsnämndens uppgifter ingår att inom ramen för sitt ansvarsområde:

- 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,

¹ Fastställt av landstingsfullmäktige 2018-10-03, gällande från och med 2019-01-01

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

- 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.

Av den regionala utvecklingsnämndens delegationsordning² framgår även grunderna för delegering av beslut, vad delegation, vidaredelegation och delegat innebär, under vilka förutsättningar en nämnd kan uppdra åt annan att besluta på nämndens vägnar, skillnaden mellan delegationsbeslut och verkställighet samt jäv.

I tidigare granskning konstaterades att 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. Ordningen är densamma för 2022.

² Giltigt från och med 2019-01-01 och tills vidare, Beslutad 2019-01-18, §17

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

2.1.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att nämnden har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Av nämndens reglemente framgår uppgifter, ansvar och befogenheter. Av nämndens verksamhetsplan framgår hur nämndens tillhörande tjänstemannaorganisation är organiserad.

2.2 Mål, verksamhetsresultat och uppföljning

Enligt fullmäktiges regionplan består Region Kalmar läns styrmodell av en vision, en strategi samt fem övergripande strategiska mål. Målen ska vara utformade med *målvärde* för att möjliggöra uppföljning och analys. Målvärden för fullmäktiges mått anges i kort- respektive långsiktiga målvärden.

De fem övergripande strategiska målen utgörs av

- Nöjda invånare och samarbetspartners
- Hållbar utveckling i hela länet
- Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet
- En av Sveriges bästa arbetsplatser
- God ekonomisk hushållning

Respektive övergripande strategiskt mål har av regionala utvecklingsnämnden brutits ned i delmål. För den regionala utvecklingsnämnden gällde följande mål avseende 2022:

Strategiska mål	Regionala utvecklingsnämndens mål
Nöjda invånare och samarbetspartners	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hälsa och välbefinnande 2. Stärkt samverkan med länets kommuner och övriga samarbetspartners 3. Bra bemötande och delaktighet 4. God tillgänglighet
Hållbar utveckling i hela länet	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stärkt innovationsförmåga och ökad förnyelse 2. En levande landsbygd 3. Hållbar samhällsplanering och infrastruktur 4. Effektiv kompetensmatchning och höjd utbildningsnivå 5. Hållbar utveckling 6. Kultur i hela länet
En av Sveriges bästa arbetsplatser	<ol style="list-style-type: none"> 1. Attraktiv, utvecklande och hälsofrämjande arbetsplatser med rätt kompetens för verksamheternas behov och uppdrag
God ekonomisk hushållning	<ol style="list-style-type: none"> 1. God ekonomisk hushållning

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

Nämnden hade inte utformat några mål för det strategiska målet Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet. Intervjuade menar att målet inte är relevant för nämndens verksamhet.

För majoriteten av delmålen har nämnden även utformat ett antal målvärden som ska följas upp och analyseras. Målvärden har inte utformats för målen God tillgänglighet (tillhörande det strategiska målet Nöjda invånare och samarbetspartners), En levande landsbygd och Hållbar samhällsplanering och infrastruktur (båda tillhörande det strategiska målet Hållbar utveckling i hela länet) För samtliga delmål har nämnden även utformat ett antal aktiviteter som är förväntade att leda till en ökad måluppfyllelse.

Enligt fullmäktiges regionplan ska nämndens verksamhetsuppföljning ske genom periodrapporter i enlighet med upprättad plan för uppföljning.

Av protokollet från nämndens presidiums sammanträde i april 2022³ framgår att ärendet Godkännande av ekonomisk rapport - mars 2022 hanterades under sammanträdet. Presidiet beslutade att, med hänvisning till given delegering, godkänna regionala utvecklingsförvaltningens ekonomiska rapport från mars 2022 och överlämna den till regionstyrelsen. Till ärendet hörde två handlingar, en tjänsteskrivelse och en periodrapport mars 2022 – Regional utvecklingsnämnd/förvaltning. Av periodrapporten framgår att endast målet God ekonomisk hushållning har följts upp.

Av protokollet från nämndens sammanträde i maj 2022⁴ framgår att ärendet Verksamhetsberättelse (delår) för januari–april 2022 hanterades under sammanträdet. Nämnden beslutade att, godkänna regionala utvecklingsförvaltningens verksamhetsberättelse (delår) för januari – april 2022. Till ärendet hörde två handlingar, en tjänsteskrivelse och en verksamhetsberättelse för regional utvecklingsnämnd/förvaltning januari till april 2022. Av verksamhetsberättelsen framgår att vissa målvärden följs upp på årsbasis och har därför inte följts upp vid delårsuppföljning. För de målvärden som följdes upp rapporterades inga avvikelser.

Av protokollet från nämndens sammanträde i augusti 2022⁵ framgår att ärendet God ekonomisk hushållning hanterades under sammanträdet. Nämnden beslutade att godkänna regionala utvecklingsförvaltningens ekonomiska rapport från juli 2022 och överlämna den till regionstyrelsen. Till ärendet hörde två handlingar, en tjänsteskrivelse och en periodrapport juli 2022 – Regional utvecklingsnämnd/förvaltning. Av periodrapporten framgår att endast målet God ekonomisk hushållning har följts upp.

Av protokollet från nämndens sammanträde i oktober 2022⁶ framgår att ärendet Verksamhetsberättelse (delår) för januari–augusti 2022 hanterades under sammanträdet. Nämnden beslutade att, godkänna regionala utvecklingsförvaltningens

³ 2022-04-20, § 5

⁴ 2022-05-25, § 80

⁵ 2022-08-24, § 104

⁶ 2022-10-05, § 127

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

verksamhetsberättelse (delår) för januari – augusti 2022. Till ärendet hörde två handlingar, en tjänsteskrivelse och en verksamhetsberättelse för regional utvecklingsnämnd/förvaltning januari till augusti 2022. Av verksamhetsberättelsen framgår att vissa målvärden följs upp på årsbasis och har därför inte följts upp vid delårsuppföljning. Av de målvärden som följdes upp rapporterades vissa mindre avvikelser från målvärden kopplande till målen Bra bemötande och delaktighet, Effektiv kompetensmatchning och höjd utbildningsnivå, hållbar utveckling, Kultur i hela länet samt Attraktiva, utvecklande och hälsofrämjande arbetsplatser med rätt kompetens för verksamheternas behov och uppdrag.

Av protokollet från nämndens sammanträde i november 2022⁷ framgår att ärendet God ekonomisk hushållning hanterades under sammanträdet. Nämnden beslutade att godkänna regionala utvecklingsförvaltningens ekonomiska rapport från oktober 2022 och överlämna den till regionstyrelsen. Till ärendet hörde två handlingar, en tjänsteskrivelse och en periodrapport oktober 2022 – Regional utvecklingsnämnd/förvaltning. Av periodrapporten framgår att målet God ekonomisk hushållning har följts upp.

Av protokollet från nämndens sammanträde i februari 2023⁸ framgår att verksamhetsberättelse för regionala utvecklingsförvaltningen 2022 med intern kontroll hanterades under mötet. Nämnden vidtog inga åtgärder med anledning av uppvisade målresultat, trots vissa avvikelser, utan intervjuade menar att de insikter som årsredovisningen ger tas med in i de politiska forumen och ligger till grund för arbetet med kommande planer och direktiv.

Intervjuade menar att det generellt är svårt att utforma målvärden och indikatorer som nämnden har möjlighet att själv påverka. Regionala utvecklingsnämnden är beroende av andra aktörer, såsom kommuner, i regionen.

2.2.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att nämnden har tolkat fullmäktiges mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål. Vi noterar dock att det saknas ett nämndspecifikt mål för det övergripande strategiska målet Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet.

Vi bedömer vidare att nämnden endast delvis har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Nämnden har följt upp sin verksamhetsplan vid de planerade uppföljningstillfällena men man har inte följt upp samtliga av beslutade målvärden eller aktiviteter vi något av tillfällena. Det framgår inte heller huruvida nämnden är tillfreds med det arbete som är utfört och nämnden har inte heller beslutat om åtgärder vid uppvisade avvikelser.

⁷ 2022-01-16, § 156

⁸ 2023-02-15 § 54

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

Vi bedömer slutligen att nämndens verksamhetsresultat i huvudsak är förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter även om nämnden uppvisar vissa målavvikelser.

2.3 Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

Av nämndens tidplan för uppföljning 2022 framgår att nämndens ekonomi ska följas upp efter mars, april, juli, augusti och oktober samt i samband med verksamhetsberättelse och bokslut. Av nämndens sammanträdesprotokoll och övrigt delgett underlag i granskningen framgår att ekonomisk uppföljning har skett i enlighet med planen.

Nämnden har även fått information om god ekonomisk hushållning vid sina sammanträden 2022-01-19, 2022-02-16, 2022-08-24 samt 2022-10-05.

Periodrapporterna och verksamhetsberättelserna (delår) innehåller en beskrivning av förvaltningens och respektive verksamhetsområdes ekonomiska läge samt prognos, en uppföljning av handlingsplan för kostnadseffektiv verksamhet, en prognos över investeringar samt en övergripande resultatrapport.

Av protokollet från nämndens sammanträde i februari 2023⁹ framgår att verksamhetsberättelse för regionala utvecklingsförvaltningen 2022 med intern kontroll hanterades under mötet. För 2022 gjorde nämnden ett resultat på 6 mkr där samtliga verksamhetsdelar uppvisade ett överskott.

I tidigare basgranskning har noterats att nämnden kan utveckla den ekonomiska redovisningen till att även beskriva ekonomiska effekter inom olika verksamheter och inte enbart på total nivå. Vi kan konstatera att det numera görs.

2.3.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att nämnden har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering.

2.4 Intern kontroll

Av nämndens årshjul för intern kontroll framgår att förvaltningens ledningsgrupp ska godkänna ett förslag på intern kontrollplan som därefter formellt ska beslutas av nämnden. Arbetet med intern kontrollplan och riskanalys påbörjas under våren och fortsätter tidig höst av en regionövergripande internkontrollgrupp. Under hösten bedömer ledningsgruppen vilka risker som ska ingå i förslaget som presenteras för nämnden.

Regionala utvecklingsförvaltningen återrapporterar årets arbete med intern kontroll efter årets slut. Rapportering sker enligt anvisningarna och ska följa den tidplan som gäller för verksamhetsberättelserna. Rapporteringen utförs av respektive förvaltnings

⁹ 2023-02-15 § 54

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

internkontrollansvarig. Uppföljningen dokumenteras i regionens verksamhetsstyrnings- och uppföljningssystem. Uppföljningen ska avrapporteras till respektive förvaltnings ledningsgrupp. Respektive förvaltningschef ansvarar för att resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen sprids inom den egna förvaltningen utifrån de åtgärder som är beslutade. Likaså ansvarar respektive förvaltning för att de identifierade bristerna blir åtgärdade. Rapportering till respektive nämnd ska även göras.

I riskanalys för intern kontrollplan 2022 – Regional utvecklingsförvaltning har tio risker identifierats. Av intern kontrollplan för 2022 framgår det att 5 av de identifierade riskerna från riskanalysen ska kontrolleras. Intern kontrollplanen innehåller även ett kontrollmoment för risk avseende avsteg från riktlinje för representation och gåvor.

Av verksamhetsberättelse 2022–08 framgår att kontrollaktiviteter har genomförts för samtliga risker angivna i den interna kontrollplanen. Vissa avvikelser noteras i verksamhetsberättelsen. Vid rapportering¹⁰ av verksamhetsberättelsen fattade nämnden inga beslut avseende dessa avvikelser.

Av protokollet från nämndens sammanträde i februari 2023¹¹ framgår att verksamhetsberättelse för regionala utvecklingsförvaltningen 2022 med intern kontroll hanterades under mötet. Vissa avvikelser noteras i verksamhetsberättelsen. Vid rapportering av verksamhetsberättelsen fattade nämnden inga beslut avseende dessa avvikelser.

Intervjuade uppger att nämnden får förslag på risker av förvaltningen, nämnden har inte inkommit med egna förslag. Regiongemensamma riskanalyser och interna kontrollplaner upprättas av en regionövergripande grupp bestående av tjänstepersoner från samtliga förvaltningar.

Intervjuade uppger även att nämnden nyligen genomfört en utbildning kring bland annat intern kontroll.

2.4.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att nämnden har gjort en riskanalys samt en intern kontrollplan för 2022 vilka syftar till att hantera prioriterade risker. Vi bedömer vidare att nämnden har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Vi noterar dock att nämnden endast i begränsad omfattning är delaktig i upprättandet av riskanalys och intern kontrollplan.

2.5 Tidigare revisionsrekommendationer

Vid den översiktliga basgranskningen 2020 lämnades följande rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden:

¹⁰ 2022-10-05 §127

¹¹ 2023-02-15 §54

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

1. att utveckla arbetet med "Handlingsplaner för kostnadseffektiv verksamhet" avseende exempelvis besparingarnas potential och när i tiden redovisade åtgärder förväntas få effekt samt det politiska inflytandet över planerna.

Vid den översiktliga basgranskningen för 2021 lämnades följande rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden:

1. att säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse
2. att öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker

Nämnden har via enkätsvar uppgett följande svar avseende tidigare rekommendationer från översiktliga basgranskningen 2020:

1. Beskrivs i verksamhetsplaner, verksamhetsberättelser och periodrapporter.

Nämnden har via enkätsvar uppgett följande svar avseende tidigare rekommendationer från översiktliga basgranskningen 2021:

1. Rekommendationen refererar bland annat till bedömningen att det inte har beslutats om några åtgärder inom de områden som inte uppnått målvärdena. Beslut om åtgärder är en fråga för den löpande förvaltningen och är inte strikt kopplat till de tillfällen då delårsrapporter/årsredovisning behandlas av nämnden. Beslut avseende åtgärder som syftar till förbättringar av olika slag sker löpande, direkt eller indirekt. Till exempel sker detta vid redovisning av utredningsuppdrag (se exempelvis regionala utvecklingsnämnden § 63 den 6 april 2022 och regionstyrelsen §77 den 12 maj 2022).

Intervjuade uppger att det är svårt att utforma relevanta målvärden som även är styrande för den egna förvaltningen då verksamhetens resultat är beroende av andra aktörer och kommuner i regionen. Nämnden har inte vidtagit åtgärder eller förändrat målen vid målavvikelse då nämnden menar att de förklaringar tjänstepersoner givit vid återslagningen har varit tillräckliga för att nämnden ska känna sig trygga med att utvecklingen är på väg åt rätt håll.

2. I nämnden rapporteras kring arbetet med intern kontroll vid minst tre tillfällen per år. Rapporteringen avser risk- och väsentlighetsanalys, intern kontrollplan och uppföljning/genomförda granskningar med utfall och åtgärder.

2.5.1 Kommentar och bedömning

Vår sammantagna bedömning gällande tidigare lämnade rekommendationer är att nämnden endast delvis har vidtagit åtgärder för att möta dessa. Av svaren framgår att nämnden anses ha uppfyllt tidigare lämnade rekommendationer. Vi kan däremot konstatera att nämnden fortsatt inte vidtagit åtgärder vid låg måluppfyllelse och nämnden är fortsatt inte delaktig i arbetet med att identifiera och prioritera risker. Nämnden informeras kontinuerligt om förvaltningens arbete avseende verksamhetens mål samt intern kontroll men vi är av mening att rekommendationerna avser

Region Kalmar

Basgranskning – Regional utvecklingsnämnd

2023-03-14

nämndens involvering och handlande, inte i vilken utsträckning nämnden blir informerad om förvaltningens arbete.

2.6 Slutsats och rekommendationer

Utifrån iakttagelser i granskningen gör vi bedömningen att den regionala utvecklingsnämnden huvudsakligen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer däremot att nämnden endast delvis har följt tidigare gransknings revisionsrekommendationer. Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi därför den regionala utvecklingsnämnden:

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

KPMG, dag som ovan



Kristian Gunnarsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor



Alfred Tilly

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.