

Rapport 2023
Genomförd på uppdrag av revisorerna
april 2024

Region Kalmar län

Basgranskning

Regionala utvecklingsnämnden



Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Genomförande och avgränsning	5
1.4. Revisionskriterier	5
2. Granskningsresultat.....	6
2.1. Organisation	6
2.2. Mål, verksamhetsresultat och uppföljning	7
2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning	9
2.4. Intern kontroll och riskanalys	11
2.5. Beslutsunderlag och protokoll	12
2.6. Tidigare rekommendationer	13
3. Slutsats	15
4. Källförteckning	17
5. Revisionskriterium.....	18
Bilaga 1. Uppföljnings- och bokslutsprocess.....	21

Sammanfattning

På uppdrag av regionrevisionen i Region Kalmar län har EY genomfört en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, beredningar, förbund, bolag och stiftelser. Denna rapport avser basgranskning av regionala utvecklingsnämnden avseende verksamhetsåret 2023.

Det övergripande syftet med basgranskningen har varit att bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen och utgöra en del i revisionens årliga bedömning om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om verksamheten har en tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att regionala utvecklingsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt haft en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på våra bedömningar för basgranskningens delfrågor. I nedanstående tabell illustreras huruvida revisionsfrågorna bedöms vara helt, delvis eller ej uppfyllda enligt trafikljusmodellen. En närmare beskrivning av bedömningarna finns att läsa i de olika avsnitten som behandlar revisionsfrågorna.

Revisionsfråga	
Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	
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 styrning och uppföljning mot mål och beslut?	
Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	
Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	
Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
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?	
Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	1

¹ Se avsnitt 2.6.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionala utvecklingsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse.
- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas vid avvikelser med anledning av intern kontroll.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppdrag att ta fram underlag till 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.

I kommunallagen framgår att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Det görs i den årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen sker löpande över året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av revisionsdialoger och dokumentgranskning, men denna basgranskning är en insats som är tidsbegränsad och ett komplement till den övriga granskningen. Den grundläggande granskningen ska 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.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet har varit att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, beredningar, bolag, stiftelser och förbund. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen. Granskningen är en del av revisionens årliga granskning av regionen och utgör en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om verksamheten har en tillräcklig intern kontroll.

Granskningens övergripande revisionsfråga som har besvarats är:

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

Därtill har följande delfrågor besvarats:

- ▶ Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut 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?
- ▶ Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?
- ▶ Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan 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? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
- ▶ Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- ▶ Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?

1.3. Genomförande och avgränsning

Denna granskning avser den grundläggande granskningen för 2023. I denna rapport presenteras granskningen för regionala utvecklingsnämnden. Motsvarande rapporter har lämnats för respektive revisionsobjekt som ingår i basgranskningen.

Granskningen har genomförts under perioden januari - april 2024. Den valda metoden för granskningen har varit dokumentstudier och intervjuer. Dokumentstudierna har bland annat omfattat för regionen centrala styrdokument. Granskarna har även tagit del av handlingar och protokoll för aktuellt revisionsobjekt. Intervjuer har genomförts med nämndens presidium samt tjänstepersoner som bistår nämnden i deras uppdrag. Se avsnitt 4 för källförteckning över analyserad dokumentation och intervjuade funktioner.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunderna som har använts i granskningen. Granskningens bedömningar utgår ifrån följande revisionskriterier:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Regionplan Region Kalmar län, 2023-2025
- ▶ Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län, 2020
- ▶ Riktlinje intern kontroll, 2023
- ▶ Reglemente för regionala utvecklingsnämnden

För att läsa mer om revisionskriterierna se avsnitt 5.

2. Granskningsresultat

I detta avsnitt besvaras samtliga revisionsfrågor och i anslutning till varje delområde framgår iakttagelser och bedömningar.

2.1. Organisation

I Region Kalmar län ansvarar den regionala utvecklingsnämnden för tillväxt- och utvecklingsfrågor inom näringslivsutveckling, samhällsplanering, infrastruktur och miljö. I nämndens uppgifter ingår även ansvar för de regionala utvecklingsfrågorna gällande kulturområdet. Nämnden bereder och beslutar i vissa ärenden om regionalt tillväxtarbete samt i andra övergripande regionala utvecklingsfrågor. Nämnden ansvarar också för regionens folkhögskolor och är tillika folkhögskolestyrelse.

Regionala utvecklingsnämndens reglemente fastställdes av regionfullmäktige september 2022 och gäller för mandatperioden 2023-2026. Av reglemente framgår nämndens ansvarsområde samt dess uppgifter. Regionala utvecklingsnämnden består av femton ledamöter och sju ersättare. Nämnden får handlägga ärenden endast om fler än hälften av ledamöterna är närvarande.

I delegationsordning beslutad av regionala utvecklingsnämnden januari 2019, senast reviderad augusti 2020, framgår grunderna för delegering av beslut och rätt att underteckna handlingar. Delegationsordningen beskriver vilken funktion som är delegat och i vilka ärenden som delegationsrätten får vidaredelegeras. Beslut fattade på delegation ska anmälas till nämnden vid nästkommande sammanträde.

Regionala utvecklingsnämnden och folkhögskolestyrelsen bistås av regionala utvecklingsförvaltningen. Förvaltningen består av ledningsstöd samt åtta basenheter. Fem basenheter tillhör bildning och avser folkhögskolorna och regional biblioteksutveckling. Tre basenheter avser projekt och stöd, kultur och näringsliv samt hållbar samhällsplanering och utveckling. Förvaltningen har cirka 270 medarbetare varav två tredjedelar arbetar på folkhögskolorna. Varje basenhet har en basenhetschef och för folkhögskolorna är det rektorerna som är chefer.

Intervjuade uppger att många delar av den praktiska hanteringen är samma för nämnden och styrelsen som exempelvis ekonomin. Därtill uppger de att de upplever en tydlig fördelning i det praktiska arbetet avseende nämnden och styrelsen samt de delar de har gemensamt.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Bedömningen görs mot bakgrund av att nämndens ansvarsområden och uppgifter framgår av reglementet. Av delegationsordning framgår grunderna för delegering, vidaredelegation samt hur delegationsbeslut ska återrapporteras.

2.2. Mål, verksamhetsresultat och uppföljning

Av nämndens verksamhetsberättelse 2023 framgår nämndens verksamhetsidé att förvaltningen ska vara en samlande och drivande kraft för regional utveckling. Verksamheten ska stimulera och bidra till hållbar tillväxt och samhällsplanering, god miljö, hälsa, bildning samt tillgång till kultur i hela länet.

Verksamhetsplan

Regionens nämnder ska årligen upprätta en verksamhetsplan. I protokoll från januari 2023 framgår att nämnden har godkänt verksamhetsplanen för 2023. Av regionplan för 2023-2025 framgår att regionfullmäktiges övergripande mål ska brytas ner i verksamhetsmål och aktiviteter som verksamheten ska uppnå under året. Riktlinje för målstyrning beskriver att verksamhetsmål, som utgörs av mål och mått med målvärden, och aktiviteter ska processas fram inom fyra målområden².

Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan för 2023 innehåller nämndens mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter utifrån fyra målområden. Målvärdena ska följas upp och analyseras och aktiviteterna är förväntade att leda till en ökad måluppfyllelse. Totalt innefattar verksamhetsplanen 12 delmål, 31 mått och 55 aktiviteter, se tabell nedan.

Målområde	Nämndens delmål	Mått	Aktiviteter
Nöjda invånare och samarbetspartners	Hälsa och välbefinnande	2	3
	Stärkt samverkan med länets kommuner och övriga samarbetspartners	1	6
	Bra bemötande och delaktighet	3	5
	God tillgänglighet	1	1
Hållbar utveckling i hela länet	Stärkt innovationsförmåga och ökad förnyelse	4	9
	En levande landsbygd	2	3
	Hållbar samhällsplanering och infrastruktur	2	6
	Välfungerande kompetensförsörjning	5	5
	Hållbar utveckling	2	6
En av Sveriges bästa arbetsplatser	Kultur i hela länet	2	5
	Attraktiva, utvecklande och hälsofrämjande arbetsplatser med rätt kompetens för verksamheternas behov och uppdrag	5	4
God ekonomisk hushållning	God ekonomisk hushållning	2	2

² Av regionplan 2023-2025 framgår att målet *Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet* avser hälso- och sjukvård samt hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser, därav är inte alla nämnder/styrelser berörda av detta mål.

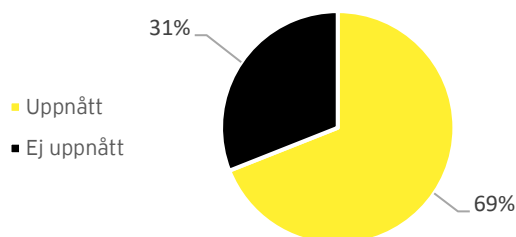
Verksamhetsberättelser

Enligt direktiv från regionfullmäktige ska verksamhetsplanen följas upp genom tre verksamhetsberättelser under året (tertiäl 1 och 2 samt för helåret), med undantag för patientnämnden som ska upprätta en årlig verksamhetsberättelse. Verksamhetsplanens mål, mått med målvärden och aktiviteter ska följas upp i verksamhetsberättelserna.

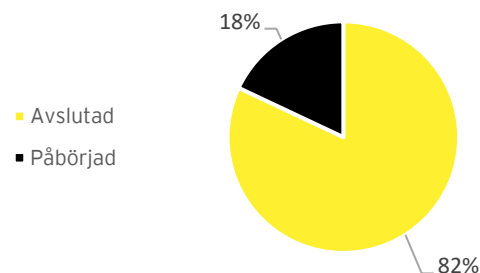
Av protokoll framgår att nämnden har godkänt verksamhetsberättelsen för tertial 1 och tertial 2 i maj respektive i oktober 2023. I verksamhetsberättelse för tertial 1 framgår status för samtliga aktiviteter. Majoriteten av målvärdena har inte följts upp med anledning av att statistik inte har funnits tillgängligt. Intervjuade uppger att flertalet av målvärdena endast mäts per halvår eller helår. I verksamhetsberättelse för tertial 2 framgår status för samtliga aktiviteter och 21 av 31 mått har följts upp, med hänvisning till ovan nämnd förklaring.

Verksamhetsberättelsen för helåret godkändes av nämnden februari 2024. I verksamhetsberättelsen redovisas resultatet för 29 av 31 målvärden. De två målvärdena som inte har följts upp uppges bero på att statistik inte har funnits tillgängligt. Under 2023 uppfylldes 20 av 29 målvärden (69 procent). För två av de nio målvärden vars målvärde inte uppfylldes redovisas åtgärder. Därtill redovisas status för samtliga av de 55 aktiviteterna. Under 2023 genomfördes och avslutades 45 av 55 aktiviteter (82 procent), se diagram nedan. Resterande tio aktiviteter uppges vara påbörjade.

Resultat målvärden 2023



Status aktiviteter 2023



Beslut om åtgärder för avvikelser avseende målvärden framgår inte av nämndens protokoll från 2023. Enligt uppgift är beslut om åtgärder för hantering av mål med låg måluppfyllelse en löpande fråga för förvaltningen och inte strikt knutna till de tillfällen som verksamhetsberättelserna behandlas av nämnden.

Intervjuade uppger att nämnden vid avvikelser avseende måluppfyllelsen har diskussioner kring orsakerna bakom. Det lyfts även att nämnden inte har full rådighet över sin måluppfyllelse då deras verksamhet påverkas av externa aktörer och faktorer. Därav föreslås inte alltid åtgärder på avvikelser då det kan röra sig om externa faktorer som nämnden inte kan påverka.

Verksamhetsberättelsen för helåret avslutas med ett framtidsavsnitt. I avsnittet presenteras en sammanfattning med reflektioner och analys av det gångna året.

Områden som lyfts är bland annat utmaningen regionen står inför avseende sin demografi och dess utveckling, den upplevda hälsan hos länets invånare och insatser som stimulerar till en grön och digital omställning.

Regionala utvecklingsnämnden redovisar ett överskott mot budget med 8,7 mnkr. I verksamhetsberättelse för helåret 2023 framgår att målen avseende god ekonomisk hushållning och budget i balans anses uppnått för perioden då samtliga tillhörande mått med målvärden bedöms ha uppnåtts. Läs mer under avsnitt 2.3.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har tolkat mål och uppdrag samt brutit ner dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Bedömningen görs mot bakgrund att nämnden har brutit ned fyra strategiska målområden till mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter som syftar till att bidra till ökad måluppfyllelse. Därtill har nämnden i enlighet med direktiv från regionfullmäktige tagit fram en verksamhetsplan och verksamhetsberättelser.

Vidare görs bedömningen att nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut. Nämnden har följt upp målvärden och aktiviteter i samband med verksamhetsberättelser för tertial 1 och 2 samt för helåret. Vi menar även att nämnden har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Nämnden informeras om måluppfyllelsen tre gånger om året i enlighet med regionens uppföljnings- och bokslutsprocess.

Det framgår inte förslag på åtgärder för samtliga av de målvärden som inte uppfylldes. Därav görs bedömningen att nämnden delvis beslutar om åtgärder vid avvikelser avseende måluppfyllelsen.

Slutligen görs bedömningen att nämnden har säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer. Bedömningen görs mot bakgrund av att målet om god ekonomisk hushållning uppfylldes, att 69 procent av målvärdena nåddes och 82 procent av aktiviteterna genomfördes som planerat.

2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

Som nämnt ovan redovisar nämnden för 2023 ett överskott om 8,7 mnkr. Utfallet förklaras främst av kulturbidrag och organisationsstöd samt att personalkostnader var lägre än budgeterat. Av tabell nedan framgår de sammanträden där nämnden eller nämndens presidium tagit del av uppföljning avseende ekonomin.

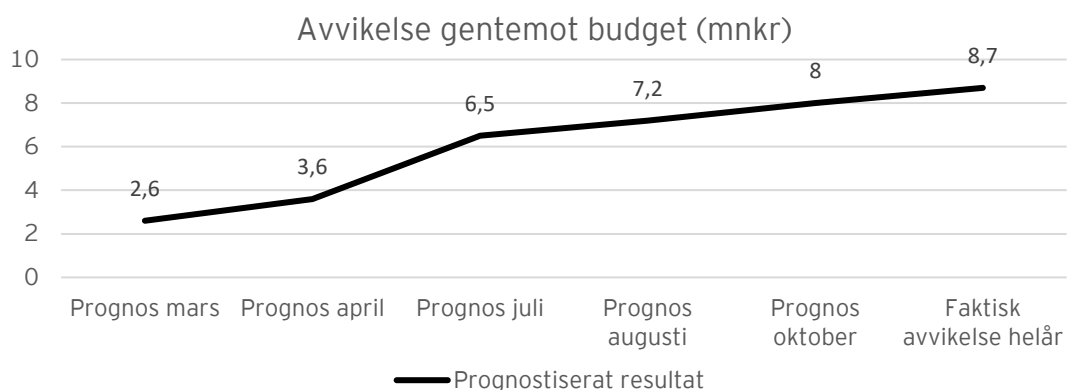
Datum	Ärende	Prognos avvikelse
2023-04-19 Presidiet	Periodrapport mars 2023	+ 2,6 mnkr
2023-05-17	Delegationsbeslut avseende godkännande av ekonomisk rapport - mars 2023	-

2023-05-29 <i>Presidiet</i>	Verksamhetsberättelse 2023-04	+ 3,6 mnkr
2023-08-23	Delegationsbeslut avseende godkännande av verksamhetsberättelse 2023-04 (rapport bifogad) Periodrapport juli 2023	+ 6,5 mnkr
2023-10-04	Verksamhetsberättelse 2023-08	+ 7,2 mnkr
202-11-15 <i>Presidiet</i>	Periodrapport oktober 2023	+ 8,0 mnkr
2024-01-17	Delegationsbeslut avseende godkännande av ekonomisk periodrapport oktober 2023 (rapport bifogad)	-
2024-02-14	Verksamhetsberättelse 2023	+ 8,7 mnkr

Intervjuade uppger att den ekonomiska dragningen för nämnden omfattar en fördjupad redogörelse av samtliga av förvaltningens basenheter, även avseende de verksamheter som ingår i folkhögskolestyrelsens ansvarsområde.

Enligt nämndens delegationsordning har presidiet delegation att godkänna samt överlämna ekonomiska rapporter till regionstyrelse, i de fall nämnden inte hinner behandla dem. Vi noterar att nämndens presidium vid tre av sex tillfällen godkänt den ekonomiska uppföljningen i form av två periodrapporter och en verksamhetsberättelse. Av delegationsordning framgår det inte att presidiet har delegation att godkänna verksamhetsberättelser. Intervjuade hänvisar till delegation avseende brådskande beslut. Av delegationsordningen framgår det att regionala utvecklingsnämndens ordförande är delegat och kan i sin tur vidaredelegera i ett led. Samtliga periodrapporter och verksamhetsberättelser har godkänts av nämnden/nämndens presidium och överlämnats till regionstyrelsen. Vi noterar även att det i samtliga ekonomiska prognoser rapporterats positivt utfall mot budget.

Se diagram nedan för prognostiserade avvikelser mot budget under 2023.



Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Uppföljning av ekonomin har skett i enlighet med tidplan och rapporterna har anmälts till regionstyrelsen. Nämnden bör sträva efter att planera sin ärendehantering så att de i största mån kan hantera ärenden så som godkännanden av verksamhetsberättelser och periodrapporter i nämnden. Vi finner det vara en brist att nämnden vid tre av sex tillfällen inte har kunnat planera för att hantera dessa ärenden i nämnden utan överlåtit ärendet till presidiet. I sammanhanget vill vi framhålla att det är av vikt att nämnden får information i efterhand och att beslut om åtgärder hanteras korrekt i de fall det uppkommer.

Därtill gör vi bedömningen att nämnden har kunnat genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser, då nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat för året 2023.

2.4. Intern kontroll och riskanalys

Regionala utvecklingsnämndens internkontrollplan för 2023 redovisades och godkändes av nämnden november 2022. Förvaltningens ledningsgrupp arbetar fram nämndens egna risker. Nämnden och folkhögskolestyrelsen delar internkontrollplan.

Nämndens internkontrollplan för 2023 innehåller tio risker, varav sju är regiongemensamma och tre nämndspecifika³. Vi har tagit del av nämndens bruttorisklista där samtliga identifierade risker framgår, bruttorisklistan avser totalt 30 risker. Vid nämndens behandling av internkontrollplan för 2023 tog de inte del av bruttorisklistan.

De nämndspecifika riskerna som har identifierats avser risk att avtal för konsulttjänster och gästlärare saknas eller att debitering inte överensstämmer med ingånget avtal, risk att volym/debitering/ersättning för mobilitetsstöd inte överensstämmer med ny överenskommelse eller nytt avtal för administrativ hantering samt risk för felaktig kontering. Totalt framgår tio kontroller avseende bland annat stickprov och informationsinsatser.

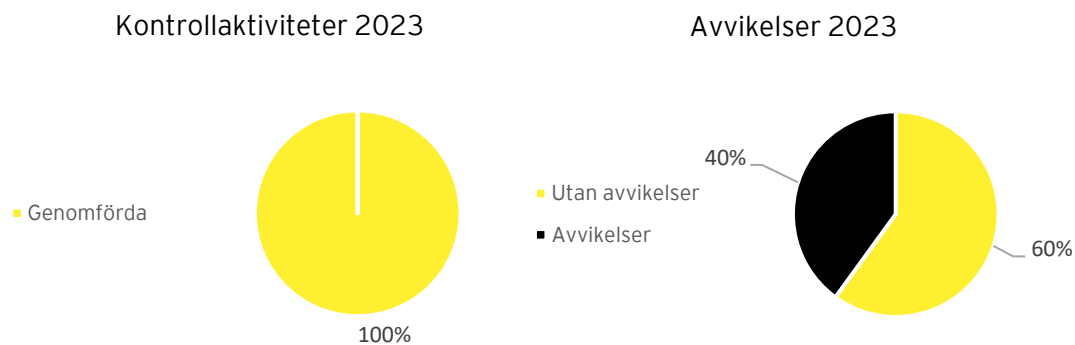
Av intervju framkommer att nämnden inte deltar i arbetet med att identifiera och prioritera risker, men att de har möjlighet att tycka till och påverka internkontrollplanen i samband med att nämnden ska ta beslut om den. Intervjuade upplever ett stort engagemang från nämnden avseende arbetet med intern kontroll.

Enligt direktiv från regionstyrelsen ska uppföljningen av internkontrollplanen dokumenteras i verksamhetsberättelsen för tertial 2 samt för helåret.

³ Av internkontrollplan 2023 framgår det inte i de fall de nämndspecifika riskerna avser regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen eller bådadas ansvarsområde.

Verksamhetsberättelsen för tertiäl 2 godkändes av nämnden i oktober 2023. Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga kontroller var pågående.

Verksamhetsberättelse för helåret 2023 godkändes av nämnden i februari 2024. Av protokoll från sammanträdet framgår att inga allvarliga avvikelser har identifierats vid årets granskning. Samtliga kontrollaktiviteter (100 procent) har genomförts varpå det förekom avvikelser i fyra av tio kontrollaktiviteter (40 procent). För de kontrollaktiviteter där avvikelser förekom finns det förslag på åtgärder för tre.



Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har gjort en riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker. Bedömningen grundar sig på att nämnden har tagit beslut om en internkontrollplan med tillhörande riskanalys för 2023. Vidare anser vi att nämnden med fördel kan ta del av den bruttorisklista som förvaltningen har tagit fram, för att på så sätt få en översikt över de risker som finns inom nämndens ansvarsområde.

Därtill görs bedömningen att nämnden har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Internkontrollplanen för 2023 inkluderar risker avseende såväl verksamhet som ekonomi. Av protokollgranskning framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av intern kontroll i verksamhetsberättelser i enlighet med regionfullmäktiges tidplan för uppföljning.

Slutligen gör vi bedömningen att nämnden till stor del beslutar om åtgärder vid avvikelser. Bedömningen grundar sig på att det föreslagits åtgärder för tre av fyra kontrollaktiviteter där det förekom avvikelser.

2.5. Beslutsunderlag och protokoll

Kallelserna till nämndens sammanträden redogör för det kommande sammanträdet föredragningslista. Ärenden delas upp enligt följande:

- ▶ Sammanträdets öppnande
- ▶ Informationsärenden
- ▶ Beslutsärenden till nämnden
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsens arbetsutskott
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsen

- ▶ Beslutsärenden till regionfullmäktige
- ▶ Delegationsbeslut
- ▶ Anmälningsärenden

Ärendena i kallelsen innehåller förslag till beslut samt handlingar. Beslutsunderlag till nämndens sammanträden finns publicerade på regionens webbplats.

Det framgår av protokollen vilka beslutsunderlag som ligger till grund för respektive ärende. Det går därför att identifiera vilka handlingar som utgjort underlag för beslut. Vid informationsärenden framgår det en beskrivning om vad ärendet har avsett och vem som har föredragit informationen. Det framgår även av protokollen vilka paragrafer som kräver att protokollsutdrag ska skickas vidare till exempelvis regionstyrelsen eller specifika tjänstepersoner.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har tydliga beslutsunderlag och protokoll. Bedömningen grundar sig på att nämndens protokoll är tydliga och har självständiga beslutsmeningar. För samtliga beslutsärenden framgår eventuella handlingar som har utgjort underlag för besluten vilket underlättar möjligheten att följa ärendegången.

Därtill ser vi det som positivt att kallelsen innehåller förslag till beslut för samtliga ärenden. Kallelsens struktur ger en tydlig överblick över vad nämnden ska behandla på sitt kommande sammanträde.

2.6. Tidigare rekommendationer

I detta avsnitt redovisas regionala utvecklingsnämndens hantering av tidigare rekommendationer från basgranskning åren 2020, 2021 och 2022. För respektive rekommendation görs en bedömning avseende i vilken utsträckning nämnden har vidtagit åtgärder. Bedömningen redovisas i tabellen nedan och görs utifrån en tregradig skala. Av tabellen framgår att en av fyra tidigare rekommendationer bedöms delvis vara hanterad.

Åtgärder har vidtagits i enlighet med rekommendation	
Åtgärder har vidtagits till viss del	
Det har ej vidtagits några åtgärder	






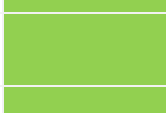

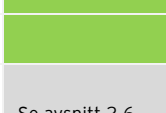
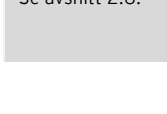

Rekommendation	Svar 2023
Att utveckla arbetet med "Handlingsplaner för kostnadseffektiv verksamhet" avseende exempelvis besparingarnas potential och när i tiden redovisade åtgärder förväntas få	Bedömdes hanterad 2022.

<p>effekt samt det politiska inflytandet över planerna.</p> <p>2020</p>		
<p>Att stärka arbetet med intern kontroll genom att bredda riskanalysen till att i större utsträckning omfatta även andra risker än ekonomiska.</p> <p>2020</p>	Bedömdes hanterad 2021.	
<p>Att säkerställa att nämnden får ta del av återrapportering löpande under året samt säkerställa att återrapportering och eventuella avvikelser kommer nämnden till del.</p> <p>2020</p>	Bedömdes hanterad 2021.	
<p>Att säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse.</p> <p>2021 och 2022</p>	<p>Bedömdes inte hanterad 2022.</p> <p>Vi noterar att nämnden inte beslutar om åtgärder för samtliga mål med låg måluppfyllelse. Enligt uppgift från nämnden kommer revisionens rekommendation avseende hantering av mål som indikerar låg måluppfyllelse att beaktas i så stor utsträckning som möjligt i syfte att stärka och tydliggöra nämndens arbete med styrning och uppföljning.</p> <p>Utifrån detta gör vi bedömningen att rekommendationen är delvis hanterad 2023.</p>	
<p>Att öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker.</p> <p>2021 och 2022</p>	<p>Bedömdes inte hanterad 2022.</p> <p>Nämnden är inte involverad i arbetet med att identifiera och prioritera risker, men kan i samband med nämndens behandling av internkontroll inkomma med synpunkter som kan leda till eventuella revideringar.</p> <p>Utifrån detta gör vi bedömningen att rekommendationen är hanterad 2023, men menar att nämnden med fördel kan involveras ännu mer i arbetet. Enligt uppgift kommer ett fortsatt arbete med att ytterligare utveckla området ske, vilket vi ser som positivt.</p>	

3. Slutsats

I nedanstående tabell framgår huruvida revisionsfrågorna bedöms vara helt, delvis eller ej uppfyllda alternativt inte går att bedöma.

Helt uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Ej uppfyllt	

Revisionsfråga	Bedömning
Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	
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 styrning och uppföljning mot mål och beslut?	
Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	
Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenlig med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	
Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
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?	
Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	Se avsnitt 2.6.

Vår sammanfattande bedömning är att regionala utvecklingsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt haft en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionala utvecklingsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse.
- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas vid avvikelser med anledning av intern kontroll.

Kalmar 22 mars 2024

Negin Nazari
Certifierad kommunal yrkesrevisor
EY

Viktoria Wedbäck Pizevska
Verksamhetsrevisor
EY

4. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Ordförande regionala utvecklingsnämnden
- ▶ Vice ordförande utvecklingsnämnden
- ▶ 2:e vice ordförande regionala utvecklingsnämnden
- ▶ Regional utvecklingsdirektör
- ▶ Bildningschef
- ▶ Ekonomichef

Analyserade dokument

Övergripande

- ▶ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023-2026
- ▶ Regionplan för Region Kalmar län 2023-2025
- ▶ Årsredovisning Region Kalmar län 2022
- ▶ Riktlinje intern kontroll Region Kalmar län 2023
- ▶ Rutin för Process Intern kontroll 2023
- ▶ Region Kalmar län delårsrapport 2023-4
- ▶ Region Kalmar län delårsrapport 2023-8
- ▶ Politisk organisation Region Kalmar län 2023-2026
- ▶ Verksamhetsorganisation Region Kalmar län 2023
- ▶ Presentation Region Kalmar län, februari 2023
- ▶ Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet 2023
- ▶ Regionens ekonomi- och verksamhetsplaneringsprocess
- ▶ Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess
- ▶ Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län

Regionala utvecklingsnämnden

- ▶ Delegationsordning regionala utvecklingsnämnden 2020
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsplan 2023
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsberättelse 2023-4
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsberättelse 2023-8
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsberättelse 2023
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning Internkontrollplan 2023
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning periodrapport mars 2023
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning periodrapport juli 2023
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning periodrapport oktober 2023
- ▶ Bruttolista riskanalys intern kontroll 2023
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämnden november 2022
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämnden januari - december 2023
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämndens presidium januari - december 2023
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämnden januari - februari 2024

5. Revisionskriterium

Kommunallagen (2017:725)

Av kommunallagens sjätte kapitel framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Nämnderna ska se till att verksamheten inom sitt ansvarsområde bedrivs i enlighet med regionfullmäktiges mål och riktlinjer samt lagar och författningar som gäller för verksamheten. Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Regionens styrmodell

Av regionfullmäktiges regionplan för Region Kalmar län 2023-2025 framgår att länets styrmodell består av en vision, en strategi samt fem övergripande strategiska mål. Målstyrningen grundar sig på mål, mått och aktiviteter som har processats fram inom fyra målområden: invånare och kund, verksamhet, medarbetare och ekonomi.

Målen ska formuleras så att de beskriver vad som ska uppnås och följs upp med mått med tillhörande målvärden för att möjliggöra uppföljning och analys. Regionfullmäktiges mått anges i kortsiktiga och i långsiktiga målvärden. De fem övergripande strategiska målen är:

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



Baserat på regionplanen upprättar förvaltningarna inom regionstyrelsen och respektive nämnd årliga verksamhetsplaner. Regionplanen är vägledande för regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner. Verksamhetsplanerna ska innehålla mål, mått och aktiviteter.

Regionens uppföljning

- ▶ Två delårsrapporter
- ▶ Årsredovisning
- ▶ Uppföljningsrapporter

Nämndernas uppföljning

- ▶ Tre verksamhetsberättelser⁴
- ▶ Tre ekonomiska periodrapporter

De nedbrutna målen och måtten i verksamhetsplanerna följs upp i verksamhetsberättelserna. I de årliga verksamhetsberättelserna, med undantag för patientnämnden, ingår ett framtidsavsnitt som anger behov och inriktning framåt. Regionstyrelsen och övriga nämnder, förutom patientnämnden, upprättar tre ekonomiska periodrapporter i enlighet med upprättad plan för uppföljning.

Periodrapporterna och verksamhetsberättelserna ska överlämnas till nämnd eller regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärdande. Region Kalmar län upprättar tre uppföljningsrapporter under året som redovisas i regionstyrelsen för information och eventuella åtgärder. Eventuella avvikelser gentemot budget och mål ska förklaras i verksamhetsberättelser, delårsrapporter och årsredovisning. Regionstyrelsens kan fatta särskilda beslut om åtgärder med anledning av redovisade avvikelser gentemot budget.

Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län

Upprättad av arbetsgruppen för strategisk målstyrning 2012-04-18, senast reviderad 2020-10-09. Syftet med riktlinjen är att få en tydlig ledning och styrning av verksamhet för att nå uppsatta mål samt för att regionen ska leva upp till de krav som ställs i lagar och förordningar.

Regiondirektörens ledningsgrupp har särskilt ansvar för rutinen och för att samtliga medarbetare i regionen ska följa rutinen. Regionfullmäktige fastställer regionplanen, övergripande mål och mått samt följer upp och utvärderar resultat. Regiondirektörens stab fastställer tidplan för planerings- och uppföljningsprocessen. Uppföljning av mål ska ske tertialvis i samband med verksamhetsdialoger, delårsrapporter och i samband med årsredovisning.

Intern kontroll

Riktlinje för intern kontroll för Region Kalmar län beslutad av regionfullmäktige 2020-09-23, senast reviderad 2023-03-02, gäller för perioden 2023-01-01- 2025-12-31. Riktlinjen ska revideras vart tredje år och följas upp årligen.

Av regionplan 2023-2025 framgår att intern kontroll handlar om att säkerställa:

- ▶ En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- ▶ Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- ▶ Att tillämpliga lagar, regler, riktlinjer och avtal med mera följs

⁴ Med undantag för patientnämnden som upprättar en årlig verksamhetsberättelse.

Regionstyrelsen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom regionen samt att denna utvecklas utifrån regionens kontrollbehov. I riktlinjen fastställs ansvaret och uppföljning för intern kontroll. Internkontrollarbetet ska säkerställa att riktlinjer och regler inom de olika verksamhetsområden efterlevs och följs, samt att behovet av nya riktlinjer och regler uppmärksammas. Processen för intern kontroll ska utgå från de krav som ställs och den interna kontrollen ska vara en integrerad del av verksamheten. Processen ska utföras och dokumenteras på det sätt som finns beskrivet i rutinen för process intern kontroll.

Regiondirektören har i förvaltningsorganisationen det yttersta ansvaret för den interna kontrollen. Regiondirektören ska styra och följa upp den interna kontrollen och varje förvaltningschef ska inom sin förvaltning ansvara för att uppföljning och utvärdering av kontroller och åtgärder sker. Rapportering till nämnd ska ske i samband med uppföljningen vid delår i augusti och vid helår. Regionstyrelsen och nämnderna ska i samband med uppföljning vid behov göra en bedömning av om den interna kontrollen är tillräcklig. Förvaltningschef ska ansvara för att allvarigare avvikelser mot den interna kontrollen omgående rapporteras till regiondirektören, som har en rapportskyldighet till regionstyrelsen.

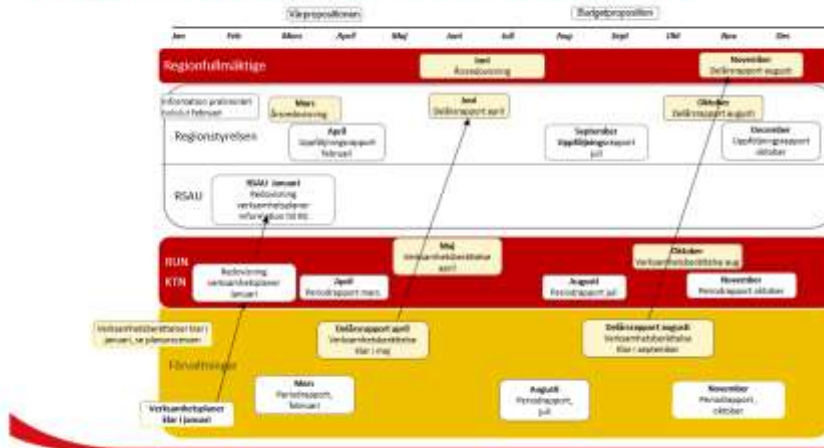
Regiondirektören redovisar årligen för regionstyrelsens godkännande en regionövergripande intern kontrollplan. Förvaltningschefen redovisar årligen en motsvarande intern kontrollplan inom den egna förvaltningen. Resultatet av uppföljningen ska rapporteras till regiondirektören i samband med delår i augusti och vid helår. Regiondirektören rapporterar till regionstyrelsen. Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från regiondirektörens rapportering utvärdera regionens samlade system för intern kontroll. I bedömningen ingår att bedöma ändamålsenligheten av processen för intern kontroll samt hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder.

Regionala utvecklingsnämndens reglemente

Regionala utvecklingsnämndens reglemente fastställdes av regionfullmäktige 2022 och gäller för mandatperioden 2023-2026. Regionala utvecklingsnämnden 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 i vissa ärenden inom den regionala kulturverksamheten. Regionala utvecklingsnämnden är tillika folkhögskolestyrelse. I regionala utvecklingsnämndens uppgifter ingår att bereda den regionala utvecklingsstrategin för beslut i regionfullmäktige samt samordna insatser för genomförandet, länsplaner för regional transportinfrastruktur för beslut i regionfullmäktige samt samordna insatser för genomförande, förslag till regional kulturplan för beslut i regionfullmäktige och samordna insatser för genomförande samt svara för den övergripande uppföljningen av kulturplanen.

Bilaga 1. Uppföljnings- och bokslutsprocess

Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess



Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet

	Brytdatum	Klart i RD och Stratsys	Regional utvecklingsnämnd	Kollektivtrafiknämnd	Arbetsutskott	RS	RF
Preliminär bokslut	2023-01-17					2023-02-02	
Årsredovisning 2022 (verksamhetsberättelser)	2023-01-17	2023-01-25	2023-02-15	2023-02-16	2023-02-14	2023-03-23	2023-06-02
Januari	2023-02-06						
Februari	2023-03-06						
Periodrapport mars	2023-04-05	2023-04-14	2023-04-04	2023-04-05	2023-04-25	2023-05-10	
Delårsrapport april (verksamhetsberättelser)	2023-05-11	2023-05-17	2023-05-17	2023-05-16	2023-05-31	2023-06-13	
Maj	2023-06-07						
Juni	2023-07-06						
Periodrapport juli	2023-08-04	2023-08-10	2023-08-23	2023-08-24	2023-08-29	2023-09-13	
Delårsrapport augusti (verksamhetsberättelser)	2023-09-12	2023-09-20	2023-10-04	2023-10-05	2023-10-17	2023-10-31	2023-11-22,23
September	2023-10-05						
Periodrapport oktober	2023-11-06	2023-11-10	2023-11-08	2023-11-09	2023-11-28	2023-12-11	
November	2023-12-06						

4 vardagar till brytdatum och 2 dgr vid delår

4 vardagar för klart stratsys