

Region Kalmar län

Basgranskning 2024

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	7
2.1. Organisation.....	7
2.2. Mål, verksamhetsresultat och uppföljning.....	8
2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning	11
2.4. Intern kontroll och riskanalys	13
2.5. Beslutsunderlag och protokoll.....	14
2.6. Tidigare rekommendationer.....	15
3. Slutsats	16
4. Källförteckning.....	18
5. Revisionskriterium	19
Bilaga 1. Uppföljnings- och bokslutsprocess.....	23

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 verksamhetsåret 2024.

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 att de har 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

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionala utvecklingsnämnden att:

¹ Se avsnitt 2.6.

- ▶ Fortsatt tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse.

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 kommunallag (2017:725) 12 kap. 1 § framgår att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. 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. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan 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.

Enligt God revisionssed 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 styr signaler 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 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.

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 2024. I denna rapport presenteras granskningen för regionala utvecklingsnämnden. Motsvarande rapporter har lämnats för respektive revisionsobjekt som ingår i basgranskningen för 2024.

Granskningen har genomförts under perioden december 2024 – mars 2025. 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 intervjupersoner.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunderna som har använts i granskningen. Utöver vad som framgår av God revisionssed i kommunal verksamhet 2022² utgår granskningens bedömningar ifrån följande revisionskriterier:

- ▶ Kommunallag (2017:725)
- ▶ Regionplan Region Kalmar län, 2024–2026
- ▶ Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län, 2020

² God Revisionssed i kommunal verksamhet, Sverige kommuner och regioner, 2022.

- ▶ 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 reglementet 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 november 2024 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. Den senaste revideringen har medfört höjda gränsvärden för företagsstöd, ökad delegering till HR och juridik samt en tydligare rollfördelning vid vidaredelegering. Dessutom har basenhetschefer fått större mandat att besluta om vissa ekonomiska stöd.

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.

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. Det framgår av intervjuade att organisationen anses vara stabil utan större förändringar. Beroende på hur samhället utvecklas kan fokus skifta inom olika frågor.

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 verksamhetsberättelse för helåret framgår att regionala utvecklingsnämnden 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 2024 framgår att nämnden har godkänt verksamhetsplanen för 2024. 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 målområden³.

Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan för 2024 innehåller nämndens mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter utifrån fyra perspektiv: Invånare och kund (nöjda invånare och samarbetspartners), verksamhet (hållbar utveckling i hela länet och Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet), medarbetare (en av Sveriges bästa arbetsplatser) samt ekonomi (god ekonomisk hushållning). Totalt innehåller planen 15 delmål, 41 mått, 37 målvärden och 49 aktiviteter, se tabell nedan.

Perspektiv	Mål-område	Nämndens delmål	Mått	Målvärden	Aktiviteter
Invånare och kund	Nöjda invånare och samarbetspartners	Konkurrenskraftigt näringsliv med goda förutsättningar för hållbar tillväxt	5	5	6
		God hälsa och välbefinnande för länets invånare	4	4	4
		Stark utvecklingskraft och likvärdiga möjligheter hos länets invånare och aktörer	3	3	2
		Förutsättningar för inkluderande digital omställning finns i hela länet	2	2	2

³ 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.

Perspektiv	Mål-område	Nämndens delmål	Mått	Målvärden	Aktiviteterna
		Välfungerande regionalt system för kompetensutveckling och kompetensförsörjning	5	5	5
		Brett kulturutbud tillgängligt i hela länet	4	4	1
		Värdeskapande och funktionell samverkan	1	1	4
Verksamhet	Hållbar utveckling i hela länet	Strategiskt hållbarhetsarbete för en grön omställning i samhälle och näringsliv	3	3	5
		Attraktiv livsmiljö och funktionellt hållbar region genom samplanering	1	1	3
	Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet	Systematiskt förbättringsarbete med effektivt nyttjande av digitala lösningar	2	2	4
		Processorienterad organisation	1	1	2
		Välfungerande strategisk målstyrning och organisatoriskt ledarskap i alla led	2	0	3
Medarbetare	En av Sveriges bästa arbetsplatser	God arbetsmiljö med engagerade och välmående medarbetare	4	2	3
		Strategisk kompetensförsörjning och kompetensutveckling som möter framtida behov	1	0	2
Ekonomi	God ekonomisk hushållning	Hög kostnadsmedvetenhet och effektiv resursanvändning	3	3	3

Verksamhetsberättelser

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

Av protokoll framgår att nämnden har godkänt verksamhetsberättelsen för terciäl 1 och terciäl 2 i maj respektive i oktober 2024. I verksamhetsberättelse för terciäl 1 framgår status för samtliga aktiviteter. Majoriteten av målvärdena har inte följts upp med anledning av att

statistik inte har funnits tillgängligt. Det framkommer av verksamhetsberättelsen att flertalet av målvärdena endast mäts per halvår eller helår. I verksamhetsberättelse för tertiäl 2 framgår status för samtliga aktiviteter och 26 av 41 mått har följts upp, med hänvisning till ovan nämnd förklaring.

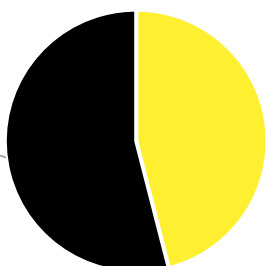
Verksamhetsberättelsen för helåret godkändes av nämnden i februari 2025. I verksamhetsberättelsen redovisas resultatet för 36 av 39 målvärden. I verksamhetsberättelsen för helåret har två ytterligare målvärden lagts till under målområdet god arbetsmiljö med engagerade och välmående medarbetare därav blir det totalt 39 målvärden för helåret jämfört med tidigare noterade 37 från verksamhetsplanen. De tre målvärden som inte har följts upp uppges bero på att statistik inte har funnits tillgängligt.

Under 2024 uppnåddes 18 av 39

Resultat målvärden 2024

■ Uppnått
■ Ej uppnått

54%

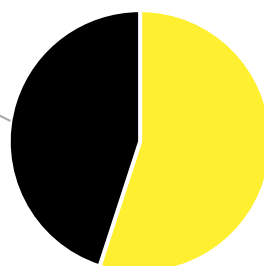


Status aktiviteter 2024

■ Avslutad
■ Pågående

45%

55%



målvärden (46 procent). För två av de 21 målvärden som inte uppnåddes framgår det vidtagna åtgärder för. Det är relevant att notera att majoriteten av de resterande målvärden som inte uppnåddes uppvisar ett utfall som är nära det uppsatta målvärdet. Därtill redovisas status för samtliga av de 49 aktiviteterna. Under 2024 genomfördes och avslutades 27 av 49 aktiviteter (55 procent), se diagram ovan. Resterande aktiviteter uppges vara pågående. Vid sakgranskning framhölls att en aktivitet som har statusen pågående inte behöver betyda att den inte genomförs som planerat. Vidare uppgevats att det är vanligt förekommande med aktiviteter som sträcker sig över årsskiften.

Från nämndens protokoll i april framgår att styrelsen har fattat beslut om att ge utvecklingsdirektören i uppdrag "att fortsätta arbetet med att vidta åtgärder för god ekonomisk hushållning". Beslutet grundar sig på ett beslut från våren 2023 då regionala utvecklingsnämnden beslutade om att ge regionala utvecklingsdirektören i uppdrag att redovisa förslag på ekonomiska åtgärder på kort och lång sikt. Med anledning av beslutet har regionala utvecklingsdirektören löpande redovisat ekonomiska åtgärder för nämnden under hösten 2023 och våren 2024. Bland åtgärderna finns restriktivitet avseende resor, kurser och konferenser samt kostnadseffektivisering genom ej tillsatta vakanser.

Intervjuade uppger att arbetet med målpuppfyllelse varierar beroende på område. Regionala utvecklingsnämndens arbete med mål och åtgärder beskrivs som en långsiktig process där det inte alltid är möjligt att mäta framsteg enbart genom kvantitativa mått, utan att även

kvalitativa bedömningar är nödvändiga. Vidare lyfter de intervjuade att fortsatt analys krävs för att förstå varför vissa målvärden inte uppnås och för att eventuellt justera dem utifrån faktiska förutsättningar.

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

Regionala utvecklingsnämnden redovisar ett överskott mot budget med 5,7 mnkr, varav 4,2 mnkr avser kulturbidrag och organisationsstöd, 1,1 mnkr avser regional utvecklingsverksamhet och 0,4 mnkr avser bildningsverksamheten. I verksamhetsberättelse för helåret 2024 framgår att målen avseende god ekonomisk hushållning och budget i balans anses vara 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. Bedömningens görs mot bakgrund av 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 regionala utvecklingsnämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut. Nämnden har följt upp målvärden och aktiviteter i samband med verksamhetsberättelser för tertiäl 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. Vi noterar dock att flera av målen enbart mäts per halvår eller helår och i något enstaka fall vartannat år. Nämnden kan med fördel, om möjligt, överväga andra mått som mäts oftare och kan ge en kontinuerlig uppföljning av målet under året.

Därtill görs bedömningen att nämnden inte har fattat beslut om åtgärder i tillräcklig omfattning vid avvikelser avseende måluppfyllelsen. Bedömningen grundar sig på att det inte framgår förslag på åtgärder för samtliga av de målvärden som inte uppfylldes.

Slutligen görs bedömningen att nämnden delvis har säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer. Bedömningens görs mot bakgrund av att målet om god ekonomisk hushållning uppfylldes, att 46 procent av målvärdena nåddes och att 55 procent av aktiviteterna genomfördes som planerat.

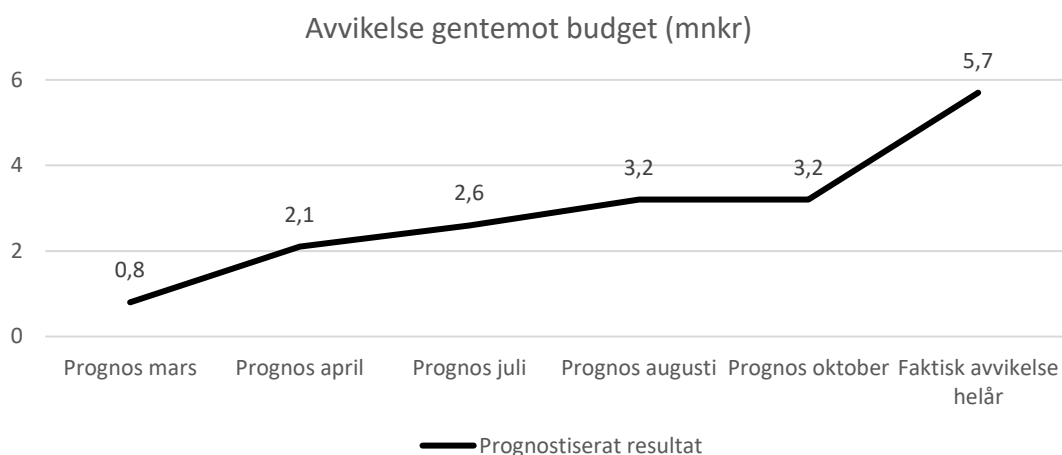
2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

Som nämnt ovan redovisar nämnden för 2024 ett överskott om 5,7 mnkr. Utfallet förklaras främst av överskott inom kulturbidrag och organisationsstöd samt att personalkostnaderna blev lägre än budgeterat. Av tabell nedan framgår de sammanträden där nämnden tagit del av uppföljning avseende ekonomin.

Datum	Ärende	Prognos avvikelse (mnkr)
2024-03-20	Periodrapport februari 2024	0,8
2024-05-22	Verksamhetsberättelse 2024-04	2,1
2024-08-21	Periodrapport juli 2024	2,6
2024-10-02	Verksamhetsberättelse 2024-08	3,2
2024-11-20	Periodrapport oktober 2024	3,2
2025-02-19	Verksamhetsberättelse 2024	5,7

Enligt nämndens delegationsordning har presidiet delegation att godkänna och överlämna ekonomiska rapporter till regionstyrelsen om nämnden inte hinner behandla dem. Under 2024 har nämnden fastställt samtliga uppföljningar.

Se diagram nedan för prognostiserade avvikelser mot budget under 2024.



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. Revisionen har tidigare påpekat behovet av att planera sin ärendehantering så att nämnden i största möjliga mån kan hantera ärenden om godkännanden av verksamhetsberättelser och periodrapporter då det under föregående år i stor utsträckning hanterades av presidiet. Under 2024 har detta tydligt förbättrats och samtliga rapporter har behandlats av nämnden. Detta bedöms som en positiv förändring.

Därtill gör vi bedömningen att nämnden har kunnat genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser, då nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat för året 2024.

2.4. Intern kontroll och riskanalys

Regionala utvecklingsnämndens internkontrollplan för 2024 redovisades och godkändes av nämnden november 2023. Av intervju framkommer att förvaltningens ledningsgrupp arbetar fram nämndens egna risker. Planen lyfts sedan i nämnden, där både tidigare resonemang och ny input från nämnden diskuteras. Intervjuade upplever ett stort engagemang avseende arbetet med intern kontroll. Nämnden och folkhögskolestyrelsen delar internkontrollplan och bruttorisklista.

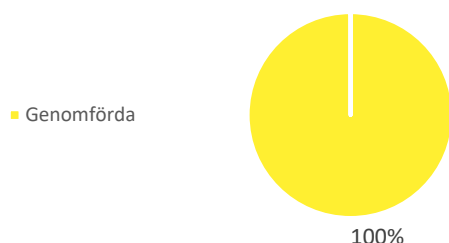
Nämndens internkontrollplan för 2024 innehåller åtta risker, varav sex är regiongemensamma och två nämndspecifika⁴. Vi har tagit del av nämndens bruttorisklista där samtliga identifierade risker framgår. Bruttorisklistan avser totalt 17 risker varav sex av riskerna är regiongemensamma och resterande verksamhetsspecifika. Av intervju framkommer att vid nämndens behandling av internkontrollplan för 2024 tog de inte del av bruttorisklistan.

De nämndspecifika riskerna som har identifierats avser friskvård, löneskulder, kurser, konferenser och studieresor, representation, avtalstrohet, gästlärare samt felaktig kontering. Totalt framgår åtta kontrollmoment så som stickprov och informationsinsatser.

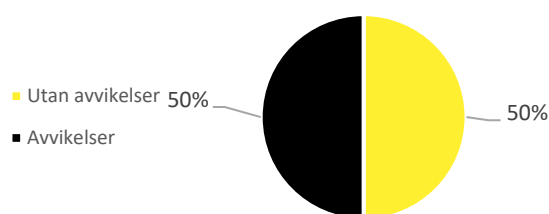
Enligt direktiv från regionstyrelsen ska uppföljningen av internkontrollplanen dokumenteras i verksamhetsberättelsen för tertiäl 2 samt för helåret. Verksamhetsberättelsen med intern kontroll för tertiäl 2 godkändes av nämnden i oktober 2024. Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga kontroller var pågående.

Verksamhetsberättelse för helåret 2024 godkändes av nämnden i februari 2025. 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 åtta kontrollaktiviteter (50 procent). Det framgår att samtliga kontroller står som avslutade. För de kontrollaktiviteter där avvikelser förekom finns det förklaringar till varför avvikelse har uppstått. För samtliga avvikelser finns åtgärder nämnda.

Kontrollaktiviteter 2024



Avvikelser 2024



⁴ Av internkontrollplan 2024 framgår det inte i de fall de nämndspecifika riskerna avser regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen eller bådadas ansvarsområde.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har gjort en egen riskanalys samt upprättat en internkontrollplan vilken syftar till att hantera prioriterade risker. Bedömningen grundar sig på att nämnden har tagit beslut om en internkontrollplan med tillhörande riskanalys för 2024. 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.

Vidare görs bedömningen att nämnden har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Den interna kontrollplanen för 2024 inkluderar risker inom så väl 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 kan vi konstatera att nämnden har beslutat om åtgärder för samtliga av de kontroller som visade på avvikelser.

2.5. Beslutsunderlag och protokoll

Kallelsen till styrelsens sammanträde redogör för kommande sammanträdes föredragningslista.

- ▶ Sammanträdets öppnande
- ▶ Informationsärenden
- ▶ Beslutsärenden till nämnden
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsens arbetsutskott
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsen
- ▶ Beslutsärenden till regionfullmäktige
- ▶ Delegationsbeslut
- ▶ Anmälningensärenden

Ärendena i kallelsen innehåller förslag till beslut och handlingar eller beslutsunderlag till sammanträdet finns publicerade på regionens webbplats. Eventuella yrkanden och protokollsanteckningar finns även tillgängliga på webbplatsen.

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.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionala utvecklingsnämnden har tydliga beslutsunderlag och protokoll. Bedömningen grundar sig på att styrelsens protokoll är tydliga och har självständiga beslutsmeningar. Vidare framgår det för beslutsärenden vilka 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 2021, 2022 och 2023. För respektive rekommendation görs en bedömning avseende i vilken utsträckning nämnden har vidtagit åtgärder. Bedömningen redovisas i tabell nedan och görs utifrån en tregradig skala. Av tabellen nedan framgår att en av de tidigare rekommendationerna bedöms vara hanterad. Den andra rekommendationen bedöms vara delvis hanterad.

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

Rekommendation	Svar 2024
☑ Tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse. 2023	Bedöms delvis vara hanterad 2024. Vi noterar likt tidigare att nämnden inte beslutar om åtgärder för samtliga mål med låg måluppfyllelse. I verksamhetsberättelsen framgår det enbart åtgärder för två av 21 målvärden som inte uppnåddes. Enligt uppgift har mål med lägre måluppfyllelse också lyfts särskilt vid föredragning av verksamhetsberättelsen. Vidare uppges att nämnden kommer att beakta revisionens rekommendation avseende hantering av mål som indikerar låg måluppfyllelse i så stor utsträckning som möjligt i syfte att stärka och tydliggöra nämndens arbete med styrning och uppföljning.
Säkerställa att åtgärder vidtas vid avvikelser med anledning av intern kontroll. 2023	Bedöms hanterad 2024. Det framgår förslag på åtgärder för samtliga avvikelser inom ramen för intern kontroll.

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	
Går inte att bedöma	

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 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?	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:

- ▶ Fortsatt tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse.

Kalmar 8 april 2024

Hanna Ericsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

EY

Sandih Wong

Verksamhetsrevisor

EY

Negin Nazari

Certifierad kommunal yrkesrevisor

EY

4. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Ordförande regionala utvecklingsnämnden och folkhögskolestyrelsen
- ▶ Vice ordförande
- ▶ Regional utvecklingsdirektör
- ▶ Bildningschef

Analyserade dokument

Övergripande

- ▶ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023–2026
- ▶ Delårsrapport 2024–4
- ▶ Delårsrapport 2024–8
- ▶ Årsredovisning Region Kalmar län 2024
- ▶ Bokslutsrapport Region Kalmar län 2024
- ▶ Regionplan för Region Kalmar län 2024–2026
- ▶ Riktlinje intern kontroll Region Kalmar län 2023
- ▶ Rutin för Process Intern kontroll 2023
- ▶ Politisk organisation Region Kalmar län 2023–2026
- ▶ Verksamhetsorganisation Region Kalmar län 2024
- ▶ Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet 2024
- ▶ 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 2024
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsberättelse 2024–4
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsberättelse 2024–8
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning verksamhetsberättelse 2024
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning Internkontrollplan 2024
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning periodrapport februari 2024
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning periodrapport juli 2024
- ▶ Regional utvecklingsnämnd/förvaltning periodrapport oktober 2024
- ▶ Bruttolista riskanalys intern kontroll 2024
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämnden november 2023
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämnden januari – december 2024
- ▶ Protokoll regionala utvecklingsnämndens presidium januari – december 2024

5. Revisionskriterium

Kommunallag (2017:725)

Av 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Därtill framgår av 6 § att 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 2024–2026 framgår länets styrmodell. Regionplanen är det övergripande styrdokument som omsätter Region Kalmar läns vision, värdegrund och övergripande strategi till långsiktiga mål.

Målstyrningen sker enligt modellen *Balanserat styrkort* där mål, mått och aktiviteter processas fram inom fyra målområden: invånaren och kund, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Övergripande mål blir styrande, tydliggjorda och kommunicerad och ska följas upp på alla nivåer organisationen. Ansvar för förankring av målstyrningsprocessen följer linjeorganisationen.

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 av mål. Regionfullmäktiges mått anges i kortsiktiga och i långsiktiga målvärden. Baserat på regionplan upprättas verksamhetsplaner/styrkort för nämnder, förvaltningar, förvaltningsområden, basenheter och enheter.

De fem övergripande strategiska målen är:

- ▶ Nöjda invånare och samarbetspartners (Invånare och kund)
- ▶ Hållbar utveckling i hela länet (Verksamhet)
- ▶ Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet (Verksamhet)
- ▶ En av Sveriges bästa arbetsplatser (Medarbetare)
- ▶ God ekonomisk hushållning (Ekonomi)



Baserat på regionplanen upprättar förvaltningarna inom regionstyrelsen och respektive nämnd årliga verksamhetsplaner och detaljbudgetar. Regionplanen är vägledande för regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner. I verksamhetsplanerna bryts regionfullmäktiges övergripande mål ned i verksamhetsmål och aktiviteter som verksamheterna ska uppnå under året. Uppföljning för ett verksamhetsår ska ske enligt följande:

Region Kalmar läns uppföljning

- ▶ Två delårsrapporter
- ▶ Tre uppföljningsrapporter
- ▶ Årsredovisning

Regionstyrelsen och nämndernas uppföljning

- ▶ Tre verksamhetsberättelser⁵
- ▶ 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 tertiärvis 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

⁵ Med undantag för patientnämnden som upprättar en årlig verksamhetsberättelse.

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

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 ansvar och uppföljning avseende arbetet med intern kontroll. Internkontrollarbetet ska säkerställa att riktlinjer och regler inom de olika verksamhetsområdena 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. Regionstyrelsen ska även 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.

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.

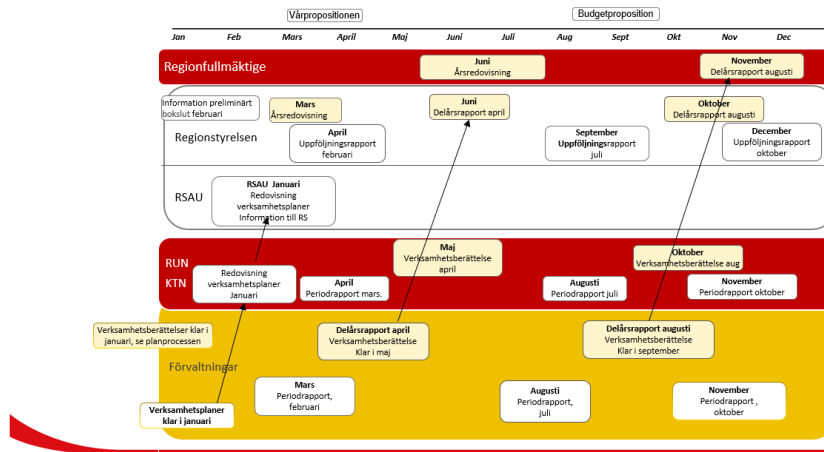
Regionala utvecklingsnämndens reglemente

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	ÄB	Regional utvecklingsnämnd	Kollektivtrafiknämnd	Arbetsutskott	RS	RF
Preliminärt bokslut	2024-01-17						2024-02-01	
Verksamhetsberättelser nämnder	2024-01-17	2024-01-26		2024-02-14	2024-02-15	2024-03-12	2024-03-26	
Verksamhetsberättelser styrelsen	2024-01-17	2024-01-26				2024-03-12	2024-03-26	
Årsredovisning 2023	2023-01-17		2024-02-27			2024-03-12	2024-03-26	2024-06-05
Januari	2024-02-01							
Periodrapport februari	2024-03-01	2024-03-07		2024-03-20	2024-04-11			
Uppföljningsrapport efter februari	2024-03-01		2024-03-11			2024-03-12	2024-03-26	
Mars	2024-04-02							
Verksamhetsberättelser april nämnder	2024-05-07	2024-05-14		2024-05-22	2024-05-23	2024-05-29	2024-06-11	
Verksamhetsberättelser april styrelsen	2024-05-07	2024-05-14				2024-05-29	2024-06-11	
Delårsrapport april	2024-05-07		2024-05-16			2024-05-29	2024-06-11	
Maj	2024-06-03							
Juni	2024-07-01							
Periodrapport juli	2024-08-01	2024-08-07		2024-08-21	2024-08-22			
Uppföljningsrapport efter juli	2024-08-01		2024-08-14			2024-08-28	2024-09-11	
Verksamhetsberättelser augusti nämnder	2024-09-05	2024-09-11		2024-10-02	2024-10-03	2024-10-15	2024-10-31	
Verksamhetsberättelser augusti styrelse	2024-09-05	2024-09-11				2024-10-15	2024-10-31	
Delårsrapport augusti	2024-09-05		2024-09-24			2024-10-15	2024-10-31	2024-11-27,28
September	2024-10-01							
Periodrapport oktober	2024-11-01	2024-11-07		2024-11-20	2024-11-21			
Uppföljningsrapport efter oktober	2024-11-01		2024-11-05			2024-11-22	2024-12-11	
November	2024-12-02							

1 vardagen till brytdatum och 4 dgr vid delår
4 vardagar för klart stratsys

Datum för ekonomi i periodrapporterna avser nämnderna endast.