

GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

BASGRANSKNING 2025 REGIONALA UTVECKLINGSNÄMNDEN

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	4
Bakgrund.....	4
Syfte och revisionsfrågor.....	4
Genomförande och avgränsning.....	5
Revisionskriterier.....	5
Granskningsresultat	6
Organisation.....	6
Mål, verksamhetsresultat och uppföljning.....	7
Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning.....	10
Intern kontroll och riskanalys	12
Beslutsunderlag och protokoll	12
Tidigare rekommendationer.....	13
Slutsats	14
Källförteckning	16
Revisionskriterium	17
Bilaga 1. Uppföljnings och bokslutsprocess	21

Sammanfattning

På uppdrag av regionrevisorerna i Region Kalmar har revisionskontoret i Region Kalmar län genomfört en basgranskning av Regionala utvecklingsnämnden avseende verksamhetsåret 2025

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.

Revisionsfrågor	
Har Regionala utvecklingsnämnden fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter	
Har Regionala utvecklingsnämnden tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	
Har Regionala utvecklingsnämnden 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 Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har Regionala utvecklingsnämnden en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	
Har Regionala utvecklingsnämnden genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
Har Regionala utvecklingsnämnden gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	
Har Regionala utvecklingsnämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?	
Har Regionala utvecklingsnämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har Regionala utvecklingsnämnden hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	

Inledning

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 (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 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 under året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av ta del av det löpande flödet av ärende och beslut samt revisionsdialoger och dokumentgranskning. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande och görs genom närvaro av förtroendevalda revisorer på mötena och sammanställningar efter tertiärrapporterna och årsbokslutet och är ett komplement till den övriga granskningen. Den grundläggande granskningen ska innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll.

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen innebär bland annat frågor avseende hur styrelse och nämnder har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och om de brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler i verksamheten.

Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet har varit att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, bolag och stiftelser. 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 Regionala utvecklingsnämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit tillräcklig

Därtill har följande delfrågor besvarats:

- Är Regionala utvecklingsnämnden verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?

- Har Regionala utvecklingsnämnden genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- Har Regionala utvecklingsnämnden en styrning och uppföljning mot mål och beslut?
- Har Regionala utvecklingsnämnden tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- Har Regionala utvecklingsnämnden fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?
- Har Regionala utvecklingsnämnden gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- Har Regionala utvecklingsnämnden en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?
- Har Regionala utvecklingsnämnden en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Har Regionala utvecklingsnämnden 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 Regionala utvecklingsnämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?

Genomförande och avgränsning

Denna granskning avser den grundläggande granskningen för 2025. I denna rapport presenteras granskningen av regionala utvecklingsnämnden.

Granskningen har genomförts löpande under 2025 till mars 2026. Den valda metoden för granskningen har varit dokumentstudier. Dokumentstudierna har bland annat omfattat för regionen centrala styrdokument. Granskarna har även tagit del av handlingar och protokoll för aktuellt revisionsobjekt-

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunderna som har använts i granskningen. Utöver vad som framgår av God revisionssed i kommunal verksamhet 2022 utgår granskningens bedömningar ifrån följande revisionskriterier:

- Kommunallag (2017:725)
- Regionplan Region Kalmar län, 2025–2027
- Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län, 2023.
- Riktlinje intern kontroll, 2025
- Reglemente för Regionala utvecklingsnämnden

Granskningsresultat

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

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 folkhögskolenämnden 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.

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.

Mål, verksamhetsresultat och uppföljning

Av verksamhetsberättelse framgår att regionala utvecklingsnämnden ska vara en samlade 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 15 januari 2025 framgår att nämnden har godkänt verksamhetsplanen för 2025. Av regionplan för 2025–2027 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 målområden.

Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan för 2025 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 (en långsiktigt hållbar ekonomi). Totalt innehåller planen 14 delmål, 36 mått, 35 målvärden och 43 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
		Stark utvecklingskraft och likvärdiga möjligheter för god social hållbarhet	5	4	4
		Välfungerande regionalt system för kompetensutveckling och kompetensförsörjning	5	5	4
		Brett kulturutbud tillgänglig i hela länet	4	4	2
		Värdeskapande och funktionell samverkan	1	1	3
		Strategiskt hållbarhetsarbete för en grön omställning i samhället	2	2	3

Perspektiv	Mål-område	Nämndens delmål	Mått	Målvärden	Aktiviteter
		God tillgänglighet och inkluderande livsmiljö i hela länet	3	3	3
Verksamhet	Hållbar utveckling i hela länet	Stärkt intern samverkan inom kompetensförsörjningsarbetet	0	0	1
		Hållbarhetssäkrade strategier och planer samt rutiner vid handläggning av finansiellt stöd	0	0	1
		Stärkt intern samverkan för insatser som tangerar det folkhälsopolitiska ramverket	0	0	1
	Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet	Systematiskt förbättringsarbete	1	1	6
Medarbetare	En av Sveriges bästa arbetsplatser	God arbetsmiljö med engagerade och välmående medarbetare	6	6	4
		Strategisk kompetensförsörjning och kompetensutveckling som möter framtida behov	1	1	2
Ekonomi	God ekonomisk hushållning	Hög kostnadsmedvetenhet och effektiv resursanvändning	3	3	3

Verksamhetsberättelse

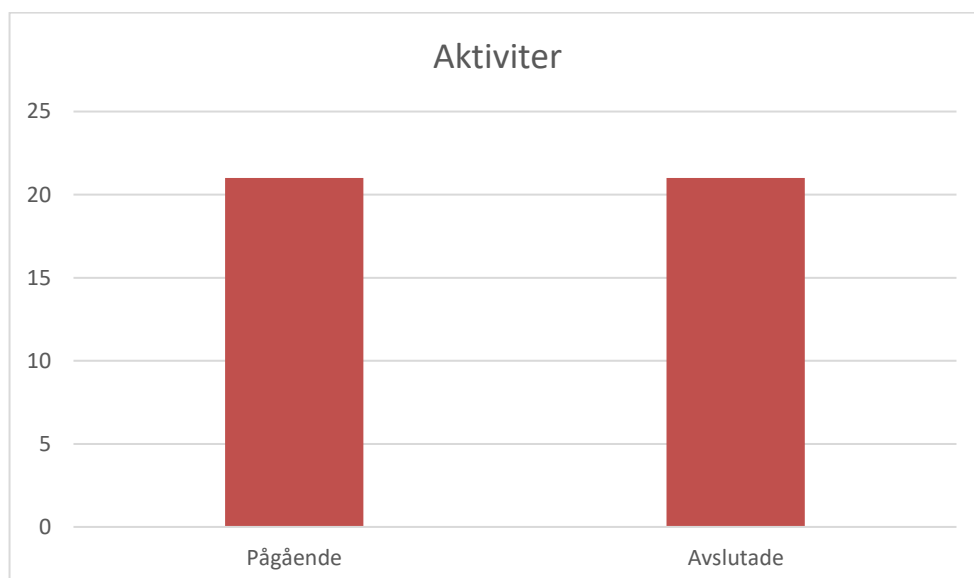
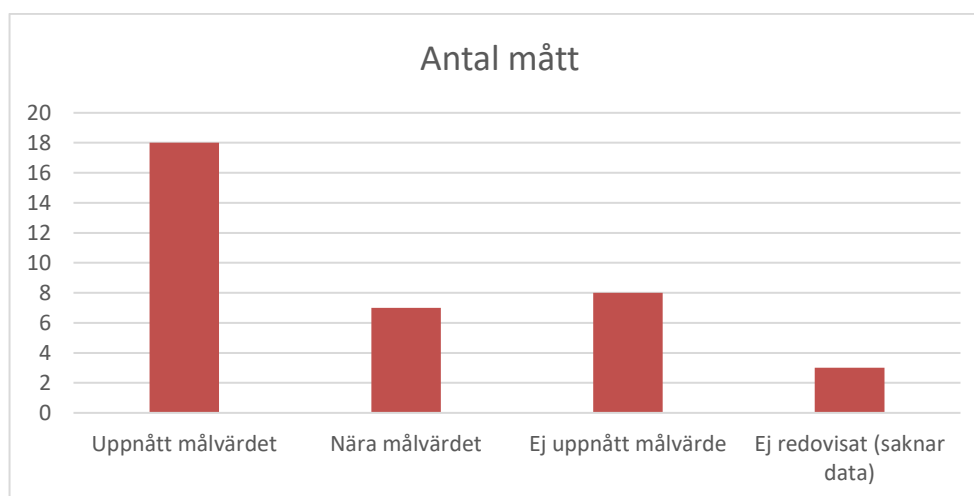
Enligt direktiv från regionfullmäktige ska verksamhetsplanen följas upp genom tre verksamhetsberättelser under året, tertial 1 och 2 samt för helåret.

Verksamhetsplanens mål, mått med målvärden och aktiviteter ska följas upp i verksamhetsberättelserna.

Av protokoll framgår att Regionala utvecklingsnämnden godkännt verksamhetsberättelsen för tertial 1 i juni 2025 och tertial 2 i oktober samt verksamhetsberättelsen för hela året i februari 2026. I verksamhetsberättelserna framgår status för samtliga aktiviteter samt utfall för de satta målvärdena som har haft statistik tillgänglig vid uppföljningstillfället. I verksamhetsberättelsen för hela året finns redovisning för alla mått utom tre samt en beskrivning för samtliga

aktiviteter. Det framkommer av verksamhetsberättelsen att ett antal av målvärdena mäts med 1 års fördröjning.

Det totala antalet mått med målvärden och aktiviteter framgår av diagrammen nedan.



Av totalt 36 mått i Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan har 35 mått uppsatta målvärden. Det är inom området nöjda invånare som mättet, *Självskattad hälsa hos invånarna*, saknar målvärde i planen 2025. Det saknar målvärde då det mäts vartannat år och det inte är någon mätning 2025 och därigenom heller inget redovisat utfall. Även två av målen i verksamhetsplanet som utgår ifrån medarbetarenkäten ingår inte längre i enkäten och har därigenom heller inget redovisat utfall för året.

Av de 36 måtten finns mätvärden för 33 stycken. Av dessa uppnår 18 stycken målvärdet och 7 stycken är nära målvärdet. 8 stycken uppnår det inte målvärdet där 4 tillhör utbildningsområdet, 2 kulturutbudet samt en var för flyttnettot och inrapporterade tillbud.

Positivt är att målet Budget i balans uppnås med ett överskott om 2,8 miljoner, och det målet som är längst ifrån målvärdet är att inrapporterade tillbud skall vara 40% högre än antalet inrapporterade skador som har ett negativt värde om -19 %.

Av de 42 aktiviteterna är 39 kopplade till ett mått, och 21 aktiviteter är pågående och 21 aktiviteter har avslutats under året.

Verksamhetsberättelsen för helåret avslutas med ett framtidsavsnitt. I avsnittet presenteras en sammanfattning med reflektioner och analys av EU-kommissionens förslag till långtidsbudget, utredningsarbetet med regionala utvecklingspolitiken och landsbygdspolitiken samt de demografiska utmaningarna. Även områdena näringsliv, länets attraktivitet att bo och leva i, samt insatser som stimulerar till en grön och digital omställning som bidrar till en hållbar regional utveckling.

Bedömning

Det är revisionskontorets 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 ner fullmäktiges mål till egna mätbara mål som kan fungera som styrsignaler till verksamheten.

Vidare görs bedömningen att Regionala utvecklingsnämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut. Nämnden har informerats om målvärden och aktiviteter i samband med verksamhetsberättelse för tertial 1 per april och 2 per augusti och helår. Vi anser även att nämnden har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Nämnden har informerats om måluppfyllelsen i enlighet med regionens uppföljnings- och bokslutsprocess.

Slutligen görs bedömningen att Regionala utvecklingsnämnden har säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer. Bedömningen görs mot bakgrund av att målet om god ekonomisk hushållning uppfylldes med en positiv avvikelse om 2,8 mnkr, fördelade på bildningsverksamheten med 1,1 mnkr och regional utvecklingsverksamhet med 0,7 mnkr samt kulturbidrag och organisationsstöd med 1,0 mnkr. Att 70 procent av målvärdena har ett utfall som uppnått eller är nära målvärdet, samt att samtliga aktiviteter har ett redovisat utfall, antingen fortfarande pågående eller avslutat under året.

Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

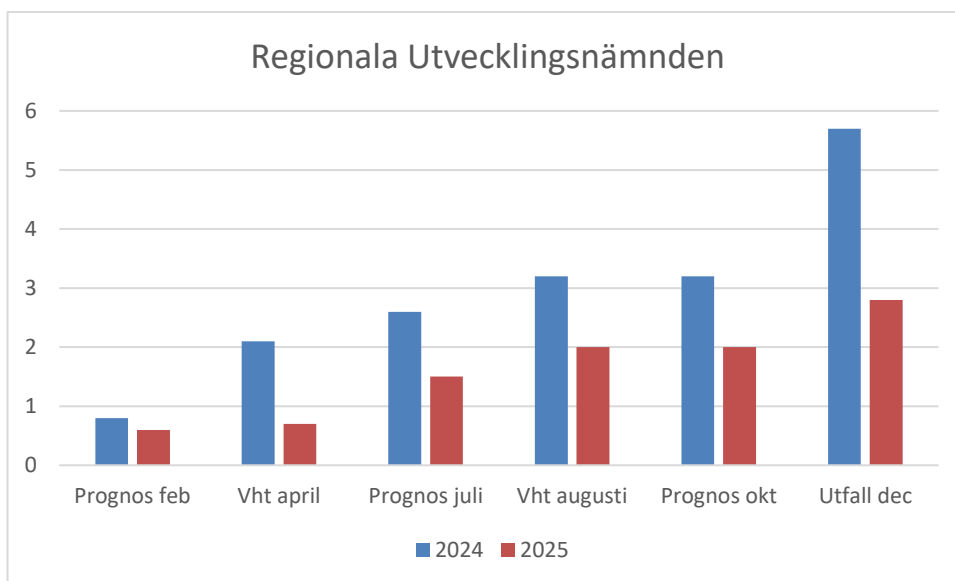
Av protokollgranskningen framgår det att nämnden under årets första tertial tagit del av ekonomisk uppföljningen i samband med periodrapport och verksamhetsberättelserna. Av tabell nedan framgår de sammanträden där nämnden tagit del av uppföljning avseende ekonomin och kommande.

Datum	Handling	Prognos RUN driftsnämnd (mnkr)
2025-03-26	Periodrapport februari 2025	0,6

2025-05-27	Delårsrapport april 2025	0,7
2025-08-27	Periodrapport juli 2025	1,5
2025-10-01	Delårsrapport augusti 2025	2,0
2025-11-18	Periodrapport oktober 2025	2,0
2026-02-18	Bokslutsrapport 2025	2,8

Enligt nämndens delegationsordning har presidiet delegation att godkänna och överlämna ekonomiska rapporter till regionstyrelsen om nämnden inte hinner behandla dem. Under första tertialet 2025 har nämnden fastställt samtliga uppföljningar.

Periodrapporter och delårsrapporter har godkänts av regionala utvecklingsnämnden. Av verksamhetsberättelsen framgår att nämndens målvärden inom ramen för en långsiktig hållbar ekonomi uppfylls för året. Vi noterar att de ekonomiska prognoserna har visat på ett positivt utfall mot budget om 2,8 mnkr och att det är samma trend med ökning från periodrapporten i februari över åren.



Uppföljning och återrapportering av ekonomin sker i form av dragningar i nämnden av periodrapporter och verksamhetsberättelser.

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 löpande och i enlighet med tidplan och rapporterna har anmälts till regionstyrelsen.

Därtill gör vi bedömningen att nämnden har kunnat genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser, då nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat för 2025.

Intern kontroll och riskanalys

Regionala utvecklingsnämndens internkontrollplan för 2025 redovisades och godkändes av nämnden november 2024. Av intervju framkommer att nämnden får förslag som förvaltningens ledningsgrupp arbetat. Därefter är det en diskussion inom nämnden där punkterna fastställs. När det gäller arbetet med bruttorisklistan så följer nämnden den gemensamma samt lägger till några egna risker. Vid intervjun framför revisorerna att det inte framgår tydligt i protokollen, och nämnden tar till sig det och kommer lägga till i kommande protokoll.

Nämndens internkontrollplan för 2025 innehåller tio risker, varav sex är regiongemensamma och fyra nämndspecifika. Av de nämndspecifika riskerna som har identifierats är de inom utbildningsområdet och avser sjukfrånvaro inom gruppen lärare, att riktlinjer för möten, kurser, konferenser och representation/gåvor inte uppfyller kraven på underlag, och att gästlärare avtalas med fel underlag samt gemensamt risken för felaktig kontering. Totalt framgår tio kontrollmoment så som stickprov med stöd av ekonomiservice och HR samt informationsinsatser. Samtliga risker har kontrollerats med godkänt resultat.

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 1 oktober 2025. Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga kontroller var pågående.

Verksamhetsberättelse för helåret 2025 godkändes av nämnden 18 februari 2026. Av protokoll från sammanträdet framgår att inga allvarliga avvikelser har identifierats vid årets granskning.

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 2025.

Vidare görs bedömningen att nämnden har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Den interna kontrollplanen för 2025 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.

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
- Anmälningssärenden

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.












Tidigare rekommendationer

I kapitlet i basgranskningen för 2024 framgår att en rekommendation i tidigare basgranskningar bedömdes vara delvis hanterad i 2024 års granskning. Det är en rekommendation om åtgärd vid låg måluppfyllelse. Vi anser att rekommendationen är hanterad under 2025 genom att de mål som inte uppnås är svåra för nämnden att påverka som exempelvis flyttnettot eller andelen som har jobb efter avslutad yrkesutbildning, samt att det finns en beskrivning om orsakerna till att livsmedel som är ekologiskt samt regionalt producerade återkommer de därför inte i granskningen av verksamhetsberättelsen för 2025.

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 Regionala utvecklingsnämnden fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	
Har Regionala utvecklingsnämnden tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	
Har Regionala utvecklingsnämnden en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	
Har Regionala utvecklingsnämnden en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	
Är Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har Regionala utvecklingsnämnden en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	
Har Regionala utvecklingsnämnden genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
Har Regionala utvecklingsnämnden gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	
Har Regionala utvecklingsnämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?	
Har Regionala utvecklingsnämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har Regionala utvecklingsnämnden hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	

Vår sammanfattande bedömning är att Regionala utvecklingsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt under verksamhetsåret 2025, samt att de har haft en tillräcklig intern kontroll.

Kalmar 30 mars 2026

Joakim Klasa

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Revisionschef revisionskontoret

Thomas Danielsson

Kommunal yrkesrevisor

Revisionskontoret

Källförteckning

Analyserade dokument

Övergripande

- Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023–2026
- Delårsrapport 2025–4
- Delårsrapport 2024–8
- Årsredovisning Region Kalmar län 2025
- Bokslutsrapport Region Kalmar län 2025
- Regionplan för Region Kalmar län 2025–2027
- Intern kontroll 2024 (RS 2025/44)
- Riktlinje intern kontroll 2023–2025
- Beslut RS 2025-05-06 Riktlinje intern kontroll 2026–2028
- Rutin för Process Intern kontroll 2023
- Politisk organisation Region Kalmar län 2023–2026 (se bilaga)
- Verksamhetsorganisation Region Kalmar län 2025 (se bilaga)
- Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet 2025 (se bilaga)
- Regionens ekonomi- och verksamhetsplaneringsprocess (se bilaga)
- Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess (se bilaga)

Regionala utvecklingsnämnden

- Delegationsordning regionala utvecklingsnämnden 2019, reviderad 2024-22-20
- Verksamhetsplan Regionala utvecklingsnämnden 2025
- Verksamhetsberättelse Regionala utvecklingsnämnden 2025–04
- Verksamhetsberättelse Regionala utvecklingsnämnden 2025–08
- Verksamhetsberättelse Regionala utvecklingsnämnden 2025
- Uppföljningsrapport efter februari med prognos för 2025
- Uppföljningsrapport efter juli med prognos för 2025
- Uppföljningsrapport efter oktober med prognos för 2025
- Internkontrollplan 2025
- Protokoll regionala utvecklingsnämnden 2025–01 – 2026-02-18

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 2025–2026 framgår regionens 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)
- En långsiktigt hållbar ekonomi (Ekonomi)



Struktur för Region Kalmar läns uppföljning

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innebär att de finansiella målen ska vara uppfyllda och att verksamheten ska uppnå goda resultat enligt beslutade mål.

I samband med årsredovisning görs en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål. Vid delårsuppföljningen efter april och augusti görs endast en bedömning av de finansiella målen enligt beslutad riktlinje.

Uppföljning av Region Kalmar läns mål sker per tertial. Samtliga nämnder och förvaltningar skriver verksamhetsberättelser och periodrapporter som ligger till grund för uppföljningsrapporter, delårsrapporter och årsredovisning. Uppföljning av mått och aktiviteter sker regelbundet under året.

Regionstyrelsen och övriga nämnder upprättar tre verksamhetsberättelser och tre ekonomiska uppföljningsrapporter under året. Regionstyrelsen och övriga nämnders verksamhetsberättelser ger en övergripande och samlad uppföljning av verksamhetsplaner. De nedbrutna målen och måtten i regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner följs upp i upprättade verksamhetsberättelser.

Verksamhetsberättelserna överlämnas till respektive nämnd och till regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärder. I de årliga verksamhetsberättelserna ingår ett framtidsavsnitt som anger behov och riktning framåt. Dessa ligger till grund för planering och prioritering inför kommande regionplan.

Region Kalmar län upprättar två delårsrapporter under året som innehåller en uppföljning av samtliga nämnders verksamhetsplaner. Delårsrapporten efter första tertialet redovisas i regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärder. Delårsrapporten efter andra tertialet redovisas i regionfullmäktige för beslut och eventuella åtgärder.

Region Kalmar läns uppföljning

- Två delårsrapporter
- Tre uppföljningsrapporter
- Årsredovisning

Regionstyrelsen och nämndernas uppföljning

- Tre verksamhetsberättelser
- 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. Dessa ligger till grund för planering och prioritering inför kommande regionplan.

Delårsrapporten efter första tertialet redovisas i regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärder. Delårsrapporten efter andra tertialet redovisas i regionfullmäktige för beslut och eventuella åtgärder.

Intern kontroll och riskhantering

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 är reviderad 2025-05-06 för perioden 2026-01-01 till 2028-12-31, det har kommit ny lagstiftning som träder i kraft från och med 2025-07-01 som har bedömts av regionstyrelsen att riktlinjen inte behöver revideras igen då nuvarande riktlinje täcker de tillkommande punkterna. Riktlinjen ska revideras vart tredje år och följas upp årligen. Av regionplan 2025–2027 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 Region Kalmar län samt att denna utvecklas utifrån Region Kalmar läns kontrollbehov. Därvid ska förvaltningsövergripande regler och anvisningar upprättas

Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera Region Kalmar läns samlade system för intern kontroll. I bedömningen ingår att granska ändamålsenligheten av processen för intern kontroll samt hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder. Om det föreligger brister, ska dessa brister beskrivas. Uppföljningen av internkontrollplanen dokumenteras i delårsrapport och verksamhetsberättelsen efter andra tertialet samt i årsredovisningen och i verksamhetsberättelser för helåret.

Avvikelser från mål och budget

Eventuella avvikelser gentemot budget och mål ska förklaras i verksamhetsberättelser, delårsrapporter och årsredovisning. Regionstyrelsen kan fatta särskilda beslut om åtgärder med anledning av redovisade avvikelser gentemot budget.

Regionala utvecklingsnämndens reglemente

Regionala utvecklingsnämndens reglemente fastställdes av regionfullmäktige september 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.

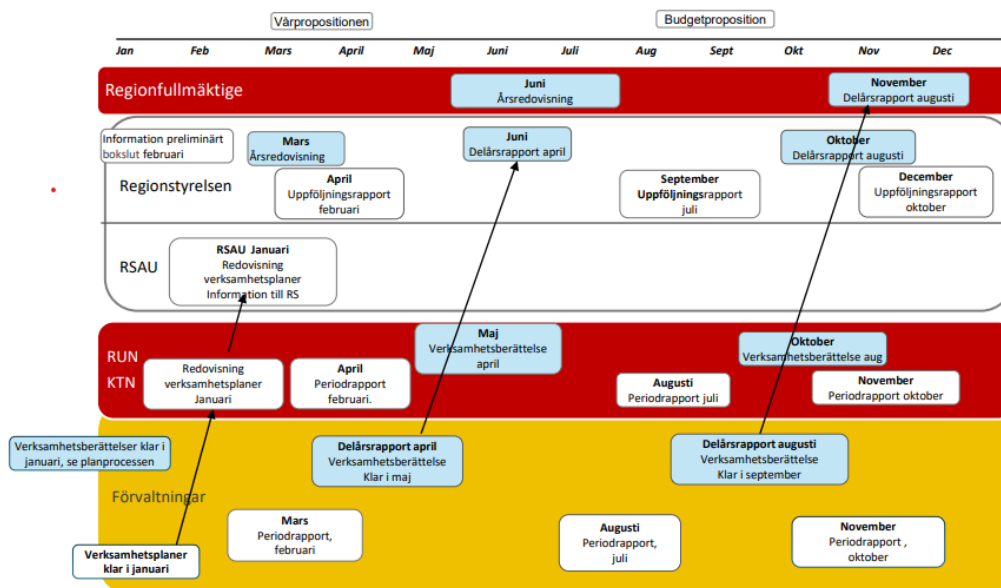
Regionala utvecklingsnämnden bereder och beslutar i vissa ärenden inom den regionala kulturverksamheten.

Regionala utvecklingsnämnden är tillika folkhögskolestyrelse.

I regionala utvecklingsnämndens uppgifter ingår att bereda den regionala utvecklingsstrategin, länsplaner för regional transportinfrastruktur, förslag kulturplan för beslut i regionfullmäktige

Samt besluta om användningen av statliga medel (1:1 medel) för regionalt tillväxtarbete, samverka med länets kommuner, länsstyrelsen och övriga berörda statliga myndigheter, ansvara för folkhälsofrågor samt forsknings- och utvecklingsfrågor inom nämndens ansvarsområde. Samt besluta om organisationsstöd till ungdomsorganisationer, studieförbund, idrottsförbund, pensionärsorganisationer, funktionshinderorganisationer med flera i enlighet med gällande riktlinjer.

Bilaga 1. Uppföljnings och bokslutsprocess



Källa: Intranätet

Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet

	Brytdatum	Klart i RD och Stratsys	ÄB	Regional utvecklingsnämnd	Kollektivtrafiknämnd	Arbetsutskott	RS	RF
Preliminärt bokslut	2025-01-17						2025-02-06	
Verksamhetsberättelser nämnder	2025-01-17	2025-01-24		2025-02-19	2025-02-26	2025-03-11	2025-03-25	
Verksamhetsberättelser styrelsen	2025-01-17	2025-01-24				2025-03-11	2025-03-25	
Årsredovisning 2024 *	2025-01-17		2024-02-27			2025-03-11	2025-03-25	2025-05-22
Januari	2025-02-03							
Periodrapport februari	2025-03-04	2025-03-10		2025-03-26	2025-04-16			
Uppföljningsrapport efter februari	2025-03-04		2024-03-11			2025-03-11	2025-03-25	
Mars	2025-04-02							
Verksamhetsberättelser april nämnder	2025-05-07	2025-05-13		2025-05-27	2025-05-28	2025-06-03	2025-06-17	
Verksamhetsberättelse april styrelsen	2025-05-07	2025-05-13				2025-06-03	2025-06-17	
Delårsrapport april	2025-05-07		2024-05-16			2025-06-03	2025-06-17	
Maj	2025-06-03							
Juni	2025-07-02							
Periodrapport juli	2025-08-04	2025-08-08		2025-08-27	2025-08-28			
Uppföljningsrapport efter juli	2025-08-04		2024-08-14			2025-08-26	2025-09-10	
Verksamhetsberättelse augusti nämnder	2025-09-04	2025-09-10		2025-10-01	2025-10-02	2025-10-15	2025-10-29	
Verksamhetsberättelse augusti styrelse	2025-09-04	2025-09-10				2025-10-15	2025-10-29	
Delårsrapport augusti	2025-09-04		2024-09-24			2025-10-15	2025-10-29	2025-11-26,27
September	2025-10-02							
Periodrapport oktober	2025-11-04	2025-11-10		2025-11-12	2025-11-13			
Uppföljningsrapport efter oktober	2025-11-04		2024-11-05			2025-11-18	2025-12-10	
November	2025-12-02							

Källa: Intranätet