

Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden, 2023

Revisionsrapport nr 25 2023



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Karin Selander, karin.u.selander@regionvarmland.se, 010-831 50 00
Datum	2023-03-30
Diarienummer	Rev/23021
Region Värmland Regionens hus 651 82 Karlstad	

Innehåll

Innehåll	3
1. Bakgrund	4
1.1 Syfte och frågeställningar	4
1.2 Avgränsning.....	4
1.3 Revisionskriterier	4
1.4 Metod.....	6
2. Granskningens resultat.....	7
2.1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?	7
2.2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?	8
2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?	8
2.4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?.....	9
2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?	9
3. Sammanfattande revisionell bedömning	10
Bilaga - Resultatsammanställning för Regionala utvecklingsnämnden	11

1. Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra en årlig granskning av samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

1.1 Syfte och frågeställningar

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Regionala utvecklingsnämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?
2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?
4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?
5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

1.2 Avgränsning

Granskningen omfattar Regionala utvecklingsnämnden.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av Kommunallag (2017:725), nämndplan och mätplan för 2023, regionplan 2023, flerårsplan för 2023 – 2025 samt nämndens reglemente.

Allmänt om nämndens uppdrag

Enligt reglementet ska den regionala utvecklingsnämnden ”fullgöra Region Värmlands uppgifter enligt förordningen (2017:583) om regionalt tillväxtarbete, vilket innebär att nämnden ska svara för följande uppgifter:

- Ansvara, utifrån ett regionalt tillväxtperspektiv, för frågor som rör närings- och arbetslivets utveckling inklusive infrastruktur, forskning och innovation, kompetensförsörjning, arbetsmarknad, utbildning, jämställdhet och miljö.
- Ansvara för det statliga tillväxtuppdraget i enlighet med det årliga villkorsbeslutet, inklusive att inom ramen för av fullmäktige fastställd budget besluta om stöd till utvecklingsprojekt samt fördela statliga medel till projekt och företagsstöd för regionalt tillväxtarbete.
- Löpande analysera, följa upp, utvärdera och sammanställa resultaten av det regionala tillväxtarbetet.
- Ansvara för det löpande samrådet och samverkan med Värmlands kommuner, andra regionkommuner och berörda utvecklings- och tillväxtaktörer inom nämndens ansvarsområde.
- Ansvara för och utföra uppgifter inom ramen för EU:s sammanhållningspolitik, till exempel strukturfonder.
- Efter beredning av respektive nämnd, upprätta förslag till regional utvecklingsstrategi.
- Upprätta delstrategier eller handlingsplaner för att genomföra de delar av den regionala utvecklingsstrategin som ligger inom nämndens ansvarsområde.
- Svara för internationella frågor inom nämndens sakområden.
- Upprätta förslag till länsplan för regional transportinfrastruktur samt löpande samordna och följa upp insatserna i länsplanen.
- Utarbeta förslag till budget och ekonomisk flerårsplan inom de av fullmäktige fastlagda ramarna.
- Avge yttranden, utlåtanden och skrivelser inom ramen för nämndens ansvarsområde.
- I övrigt bereda ärenden till Regionfullmäktige inom nämndens ansvarsområde.
- Följa upp verksamheten och ekonomin och redovisa därmed förknippade rapporter (bland annat prognoser, delårs- och årsbokslut) till Regionstyrelsen.
- Inom nämndens ansvarsområde verkställa Regionfullmäktiges beslut.”

Enligt reglementet ansvarar nämnden för personalen inom sitt verksamhetsområde. Regionstyrelsen är dock anställningsmyndighet och har därvid till uppgift att anställa och besluta om upphörande av anställning för all personal. Nämndens uppgift är personalfrågor som inte Regionstyrelsen ska ha hand om enligt stycket ovan, d.v.s. nämnden svarar för arbetsmiljö och övriga personalfrågor under anställningsförhållandet och som inte berör samtlig personal, såsom exempelvis ledning och fördelning av arbetet (inkl. arbetsmiljöuppgifter), kompetensutveckling och åtgärderna varning och omplacering.

1.4 Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar, ta del av nämndens uppgifter i delårsrapport samt årsredovisning samt den fördjupade granskning som skett av nämnden under 2023. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m.

2. Granskningens resultat

2.1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?

Nämnden har fastställt en nämndplan inklusive mätplan för år 2023 utifrån Regionfullmäktiges Regionplan 2023. Nämndens mål är: Stärkt hållbar tillväxt och utveckling i hela Värmland.

Av mätplanen framgår att ”Redovisning av sammantagen analys för periodens resultat kommer att ingå i årsredovisning, delårsrapport och/eller månadsrapportering. Periodens sammantagna bedömning av nämndens måluppfyllelse baseras på en kvalitativ uppföljning bestående av resultat från indikatorer (se utdraget ur beslutsstödsystemet Stratsys nedan), aktivitetsredovisningar och fördjupningar utifrån analyser och rapporter. Utifrån detta underlag genomför verksamheten en analys för att bedöma resultat och måluppfyllelse. I 2023 års mätplan görs den kvalitativa uppföljningen och analysen utifrån de målsättningar som angetts som särskilt aktuella i nämndplan 2023”.

I 2023 års mätplan görs den kvalitativa uppföljningen och analysen utifrån de målsättningar som angetts som särskilt aktuella i nämndplan 2023:

”• Genom arbetet med Värmlandsstrategin ska en förflyttning mot ett mer hållbart och jämställt Värmland kunna uppvisas.

• Öka takten i arbetet med omställningen av och kompetensförsörjningen till det värmländska näringslivet och arbetsmarknaden för att stärka Värmlands långsiktiga konkurrenskraft, attraktivitet, tillväxt och hållbarhet. Det territoriella perspektivet ska genomsyra arbetet.

• Särskilt fokus ska riktas mot att utveckla el- och energiförsörjning, livsmedelsproduktion och besöksnäring.

• Arbetet med sammanhållningspolitiken och relationen med Norge ska resultera i insatser för en hållbar utveckling och ökad samverkan med aktörer.

• Processen med Oslo/Stockholm 2:55 och satsningarna på digital infrastruktur ska visa positiva resultat.

• Region Värmland ska ta ett tydligare samordningsansvar för den statliga arbetsmarknadspolitiken.

• Färdplanerna utifrån den nya smarta specialiseringsstrategin ska implementeras.

• Utforma en hållbar strategi för hantering av vattenstrategiska frågor inom uppdraget för Regional utveckling.

Resultatmålet följs upp i årsredovisning och delårsrapport och rapporteras i en sammantagen analys.”

2.2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Regler kring uppföljning finns i nämndplanen. Nämnden får exempelvis vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

Av delårsrapporten som presenterades för nämnden i oktober framgår att nämnden per den 31 augusti prognosticerade ett överskott om 2,6 miljoner kronor. I årsredovisningen framgår att utfallet blev 7,1 miljoner bättre än budget. Enligt årsredovisningen förklaras det bland annat av att avslutade projekt visar överskott samt att personalkostnaderna blivit lägre än budgeterat.

Av nämndens årsredovisning framgår bedömningen att nämndens resultatmål ”Stärkt hållbar tillväxt och utveckling i hela Värmland” uppnås delvis 2023.

Under 2023 har två förstudier inom nämndens verksamhetsområde genomförts: Värmlandsstrategin samt Bredbandsutbyggnad.

2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Enligt Region Värmlands reglemente för intern kontroll ansvarar Regionstyrelsen för att årligen fastställa en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Förvaltningen har tagit fram ett förslag till internkontrollplan 2023 för regionala utvecklingsnämnden som består av identifierade risker/kontrollmoment efter genomförd riskanalys. Internkontrollplanen innehåller även en beskrivning av konsekvenser, åtgärder, metod för kontroll/mätning av hur risken omhändertagits samt frekvens för uppföljning.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2023 i april 2023. Bland internkontrollmomenten återfinns bland annat kvalitativ bedömning av om regional utveckling arbetar utifrån uppdrag, kontroller av verksamhetens bokföring samt stickprovskontroller av om projekt efterlever rutiner.

En skriftlig rapport med uppföljning av samtliga kontrollmoment redovisades för nämnden i december 2023. Av redovisningen framgår: ”Internkontrollplan 2023 präglas av de stora utmaningar som Regional utveckling står inför, där man kan se behov av insatser inom allt fler områden, men med minskade ekonomiska resurser. För att svara upp mot denna utveckling måste Regional utveckling anpassa verksamheten genom att bli bättre på att göra rätt prioriteringar. Som ett svar på denna utveckling pågår det inom samtliga kontrollmoment ett utvecklings- och

förbättringsarbete, där det handlar om komplexa förändringsprocesser som tar tid och som ställer stora krav på verksamheten. Granskningen har påvisat brister i samtliga kontrollmoment, men man kan också se framsteg i det pågående utvecklingsarbetet.”

2.4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskning av nämndens protokoll, är att besluten ryms inom nämndens befogenheter i enlighet med det av Regionfullmäktige fastställda reglementet.

2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Utifrån denna översiktliga granskning bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig beslutsformalia.

3. Sammanfattande revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Regionala utvecklingsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med nämplan, mätplan och internkontrollplan.

Bilaga - Resultatsammanställning för Regionala utvecklingsnämnden

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Kontrollpunkter

1.1 Har nämnden fastställt en nämndplan i enlighet med anvisningarna i regionplanen och Allmänna bestämmelser för styrelse och nämnder?

Resultat/Bedömning

Regionala utvecklingsnämnden antog nämndplan för 2023 den 14 juni 2022 (§ 114), Dnr RUN/220028

Mätplan 2023 för regionala utvecklingsnämnden godkändes 2022-10-18 (§163), Dnr RUN/220333.

1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?

Inget att notera.

2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Kontrollpunkter

2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?

Resultat/Bedömning

Uppföljningsplan ingår i nämndplanen.

Nämnden får vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Nämndens arbete har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna.

3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Kontrollpunkter

3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?

Resultat/Bedömning

Nämnden fastställde internkontrollplan för år 2023 2023-04-18 (§68). Dnr RUN/220407,

3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

Ja. Uppföljning av 2023 års internkontrollplan redovisades i RUN 231212 § 212.Dnr RUN/220407.

4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?	Inga avvikelser har noterats.
4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?	Inget att notera.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?	Delegationsbeslut rapporteras till nämnden vid deras nämndssammanträden.
5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll anslagits på den elektroniska anslagstavlan?	Granskningen har omfattat samtliga protokoll under 2023. Protokollen har justerats och anslagits på regionens hemsida i rätt tid under hela 2023.
5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?	Framgår tydligt på regionens hemsida att "Anslag är ett besked om att ett beslutsprotokoll är justerat, och att överklagandetiden för de beslut som tagits börjar löpa. När överklagandetiden på tre veckor är slut har besluten i anslaget vunnit laga kraft vilket innebär att de inte längre går att överklaga."

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av fullmäktige ska granska styrelsens och nämnders verksamhet samt presentera en revisionsberättelse. I Kommunallagen fastslås att revisorerna bland annat ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Om räkenskaperna är rättvisande, samt
- Om nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Vidare genomför revisorerna fördjupade granskningar inom områden där det finns betydande risker som kan medföra allvarliga konsekvenser.

Region Värmlands revisorsgrupp består av 7 revisorer som utses av Regionfullmäktige. Revisionen biträds av sakkunniga vid regionens egna revisionskontor samt av upphandlade revisionsbyråer.

Information om revisionen och revisionsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se/revision)
