

# Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden, 2021

Revisionsrapport nr 30 2021



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Karin Selander, karin.u.selander@regionvarmland.se, 010-831 50 00
Datum	2022-03-23
Diarienummer	Rev/22008
Region Värmland Regionens hus 651 82 Karlstad	

# Innehåll

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? .....	7
2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen? .....	7
2.4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter? .....	8
2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia? .....	8
3. Sammanfattande revisionell bedömning .....	9
Bilaga - Resultatsammanställning för Regionala utvecklingsnämnden .....	10

# 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 2021, regionplan 2021, flerårsplan för 2021 – 2023 samt nämndens reglemente.

## Allmänt om nämndens uppdrag

*Uppgifter nedan gällande regionens förvaltningsorganisation och ansvarsfördelning avser verksamheten t o m 31 december 2021, därefter trädde nya reglementen i kraft.*

I Region Värmland ska regionens egenregiverksamhet genomföras av styrelsen. Styrelsen ansvarar för sitt åtagande i enlighet med vad som överenskommits mellan nämnden och styrelsen. En sådan överenskommelse ska anses ha uppnåtts när nämnd beslutar om sin verksamhetsplan, kallad nämndplan och denna accepteras av styrelsen. Accepten innebär att styrelsen ska genomföra nämndplanen med den budget som lämnas till nämnden av fullmäktige.

Varje år ska nämnden upprätta en nämndplan för sitt ansvarsområde och utarbeta förslag till budget och ekonomisk flerårsplan inom de av regionfullmäktige fastlagda ramarna. Nämnden ska avge remissyttranden, utlåtanden och skrivelser inom ramen för nämndens ansvarsområde samt följa och verkställa fullmäktiges beslut, verka för att fastställda mål uppnås samt bereda ärenden som ska till fullmäktige.

Nämnden ansvarar för att verksamhetens utveckling, nämndens styrning och uppföljning samt åtgärder vid brister är tillräckligt ändamålsenliga. Beslut ska årligen fattas om internkontrollplan baserad på en bedömning av risker knutna till Region Värmlands övergripande målbild. Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet. Nämnden ska delta i den övergripande planeringen av investeringar inom sitt sakområde samt samråda med berörda verksamheter om förslag till specificerade investeringsobjekt, utarbeta yttrande över och prioritera investeringsförslag.

Nämnden ska fullgöra Region Värmlands uppgifter enligt förordningen om regionalt tillväxtarbete (2017:583), 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 och andra berörda utvecklings- och tillväxtaktörer inom nämndens ansvarsområde.
- Ansvara för och utföra uppgifter inom ramen för EU:s sammanhållningspolitik, t.ex. 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.
- Besluta om en nämndplan för sitt ansvarsområde.
- Utarbeta förslag till budget och ekonomisk flerårsplan inom de av fullmäktige fastlagda ramarna.
- Avge yttranden, utlåtanden och skrivelser inom ramen för nämndens ansvarsområde.

#### **1.4 Metod**

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar. 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 2021 utifrån Regionfullmäktiges Regionplan 2021. Nämndens mål är: Stärkt hållbar tillväxt och utveckling.

Av mätplanen framgår att analysen för nämndens måluppfyllelse baseras på en kvalitativ uppföljning bestående av aktivitetsredovisningar, fördjupningar och summeringar. Vidare framgår att kvantitativa mått och olika former av statistik också används som underlag i den sammantagna analysen. I 2021 års mätplan prioriterar nämnden följande verksamhetsområden i den kvalitativa uppföljningen och analysen:

- Följderna av och insatserna kopplat till coronapandemin
- Satsningar för att öka den värmländska livsmedelsproduktionen
- Regional bredbandssatsning för att underlätta bredbandsutbyggnad
- Basfinansiering av strategiska utvecklingsaktörer
- Främjande av innovation och näringslivsutveckling

### 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.

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

Enligt Region Värmlands reglemente för internkontroll ansvarar Regionstyrelsen för att årligen fastställa en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Huvuddelen av kontrollmomenten ska utformas så att de berör alla eller flertalet av regionens olika verksamhetsdelar. Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultatet av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2021 i mars 2021. Bland internkontrollmomenten återfinns bl.a. kontroll avseende 1:1 medel, kontroll av att barnperspektivet samt agenda 2030 beaktas i beslut.

En uppföljning av 2021 års internkontrollplan redovisades i nämnden i december 2021. Av redovisningen framgår: "Granskningen har påvisat brister i samtliga kontrollmoment, dock bedöms inte bristerna vara av allvarlig karaktär för något av kontrollmomenten. Genomförande av föreslagna åtgärder för varje kontrollmoment anses avhjälpa de brister som upptäckts vid granskningen. De flesta brister handlar om att medarbetare är i behov av kompetensutveckling för att möta de krav som ställs på kunskap och utförande avseende de olika kontrollmomenten. Översyn av rutiner och framtagande eller revidering av dokument är andra föreslagna åtgärder som bedöms komma till rätta med upptäckta brister."

#### **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

### Resultat/Bedömning

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

Nämnden har fastställt en nämndplan och mätplan för år 2021. (RUN 210309 § 51)

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

Nämnden har beslutat att föreslå Regionfullmäktige att anta förslag till ny regional utvecklingsstrategi – Värmlandsstrategin 2040 (RUN 210504 § 101).

1.3 Vilka uppdrag till regionstyrelsen har nämnden beslutat om i övrigt?

Inga noteringar.

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

### Kontrollpunkter

### Resultat/Bedömning

2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?

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

### Resultat/Bedömning

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

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för år 2021. (RUN 210309 § 53)

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

Ja. Uppföljning av 2021 års internkontrollplan redovisades i RUN 211207 § 235.

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

##### Kontrollpunkter

4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?

##### Resultat/Bedömning

Inga avvikelser har noterats.

4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?

Nämnden har beslutat att föreslå Regionfullmäktige att anta förslag till ny regional utvecklingsstrategi – Värmlandsstrategin 2040 (RUN 210504 § 101).

#### 5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

##### Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

##### Resultat/Bedömning

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 2021. Protokollen har justerats 1-2 dagar sent vid två tillfällen samt anslagits på regionens elektroniska anslagstavla för sent vid ett tillfälle. Orsaken anges vara fördröjningar pga. pandemin.

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagens 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)*

---