

# Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden

Region Norrbotten

April 2023



*Carl-Gustaf Folkesson  
Elina Lundberg  
Kristian Damlin*

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Regionala utvecklingsnämnden beslutade att godkänna plan för 2022-2024 vid sammanträde 2021-12-07 § 106.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Regionala utvecklingsnämndens plan 2022-2024 anger budget för år 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar efter tre strategiska mål utifrån regionens övergripande perspektiv: <i>samhälle, medborgare och verksamhet</i> .
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar efter ett strategiskt mål utifrån regionens övergripande perspektiv: <i>ekonomi</i> .
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive strategiskt mål finns ett flertal framgångsfaktorer med tillhörande styrmått och målvärde som är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv finns för rapportering av verksamhet och ekonomi till nämnden genom <i>Plan för uppföljning av regionala utvecklingsnämndens plan 2022</i> antagen 2022-02-01 § 16. Uppföljning av regionala utvecklingsnämndens strategiska mål och ekonomi redovisas i regionala utvecklingsnämndens delårsrapporter och årsrapport. Uppföljning sker tre gånger per år, per 30 april, 31 augusti och 31 december.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse och resultat följs upp i delårs- och årsrapporter.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Övergripande del av målen bedöms ej i delårsrapport per augusti. Av de mål som bedömts, har de bedömts endera delvis uppnått eller uppnått.</p> <p>Även fast stora delar av målen ej följs upp i delårsrapport per augusti så framgår det ändå av delårsrapporten att ett arbete pågår samt att det under året vidtagits åtgärder för att främja måluppfyllelse.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapport per augusti 2022 bedömer nämnden det strategiska målet <i>Långsiktig hållbar ekonomi</i> som delvis uppnått. Åtgärder för att främja måluppfyllelse redovisas i delårsrapporten. Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om 7 mnkr. Årsprognosen är ett negativt resultat mot budget på -16 mnkr.</p> <p>Nämnden redovisar per helår en avvikelse mot budget om +6,7 mnkr. Noterbart är att årsresultatet är bättre än prognosen per augusti.</p> <p>Vi noterar att nämnden vid delår bedömer delvis uppnå målet <i>Ekonomi</i>.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid helår bedömer nämnden att de delvis uppnår samtliga målperspektiv <i>Samhälle, Medborgare, Verksamhet</i> och <i>Ekonomi</i> .
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar per helår en avvikelse mot budget om +6,7 mnkr. Vi noterar att målperspektivet <i>Ekonomi</i> bedöms delvis uppnått.

# Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Av <i>Tillämpningsanvisning intern kontroll</i> framgår att i riskanalysen ingår att identifiera potentiella risker eller felkällor, göra en bedömning av konsekvenserna samt i vilken grad riskerna kan kontrolleras. Riskanalys ska göras inom området <i>Strategiska mål</i> samt inom <i>Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner rapportering, verkställighet och etik</i> . Vi kan av <i>riskinventering 2021</i> bedöma att den inte tydligt anger att riskinventering genomförts inom båda områdena som direktiven anger.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av en riskinventering som legat som bilaga till beslutet för internkontrollplanen 2022. Vi noterar att denna är daterad 2021, men uppges gälla för 2022.

# Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Direktiv för vad mallen ska innehålla framgår av <i>Tillämpningsanvisningar intern kontroll</i> . En anvisad mall ska användas vid upprättande av internkontrollplan och ska minst innehålla <i>genomförd riskanalys, vilka kontrollmoment som ska genomföras, omfattningen på uppföljningen, vem som ansvarar för att utföra uppföljningen, riskägare, till vem uppföljningen ska rapporteras, när rapportering ska ske</i> . Av planen framgår endast kontrollmoment, kontrollutförare samt kontrollmetod. Vi noterar också att riskerna i riskinventeringen inte innehåller riskerna i internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Regionala utvecklingsnämnden beslutade om <i>internkontrollplan 2022</i> vid sammanträde 2021-12-07 § 118.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen fokuserar på bidrag, projekthandläggning samt IT-systemet för projekt och stödhantering i arbetet med riskinventering och kommit fram till att nämnden ska granska två moment under 2022.

# Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering anges i <i>Tillämpningsanvisningar för internkontroll</i> . Av direktiven framgår att regionstyrelsen ska i delårsrapporter och årsredovisning redogöra för resultaten av regionstyrelsens och nämndernas internkontroll samt de eventuella förbättringsåtgärder som vidtagits eller planeras. Uppföljningen av nämndernas utförda internkontrollmoment ska dessförinnan ha redovisats i respektive nämnd.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	Kommentarer avseende arbetet med internkontroll ges i delårsrapport men inga bedömningar av kontrollmomenten ges på grund av att granskning av dessa kommer ske senare under året. Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av uppföljning av internkontroll per helår då denna enligt uppgift kommer ske vid nämndens sammanträde den 18 april.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grå	Vid delårsrapport per april samt augusti gjordes ingen bedömning på kontrollmomenten utan granskning av dessa skulle göras senare under året. Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av uppföljning av internkontroll per helår.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av uppföljning av internkontroll per helår. Eftersom uppföljning av kontrollmoment uppges ska ske per helår kan vi inte bedöma frågan.



# Tilläggsjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grå	Kontrollmålet kan inte bedömas då vi inte har identifierat direktiv för rapportering av intern kontroll till fullmäktige.

# Granskningsiakttagelser

## Verksamhetsplan och Budget

### 1-2. Verksamhetsplan och Budget

#### a) Har nämnden antagit en plan och budget för sin verksamhet?

##### Iakttagelser

Regionala utvecklingsnämnden har antagit en verksamhetsplan för år 2022 som utgår från regionens strategiska plan 2022-2024. Verksamhetsplanen tydliggör nämndens uppdrag och framgångsfaktorer som ska bidra till att regionens övergripande strategiska mål uppnås. Nämnden har i sin verksamhetsplan antagit budget fördelat på verksamheterna kultur, infrastruktur och näringslivsutveckling.

Regionala utvecklingsnämnden har av regionfullmäktige tilldelats särskilda uppdrag vilka framgår i nämndens verksamhetsplan, totalt 8 st. Dessa omfattar bl.a. att färdigställa den år 2019 påbörjade omställningen för en ekonomi i balans, att säkerställa tillgången till ökad beredskap för framtida kriser samt att utreda och prioritera satsningar inom kulturen.

##### Bedömning

Revisionsfråga 1 och 2 bedöms som uppfyllda. Regionala utvecklingsnämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet år 2022 som bedöms utgå från regionfullmäktiges uppdrag och direktiv.

# Granskningsiakttagelser

## Verksamhetsmål och ekonomiska mål

### 3. Mål

#### a-b) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet och ekonomi?

##### Iakttagelser

I Regionfullmäktiges strategiska plan 2022-2024 framgår strategiska mål inom fem olika perspektiv som berör styrelsens och nämnderna; *Samhälle, Medborgare, Verksamhet, Medarbetare* och *Ekonomi*. Det finns totalt sex strategiska mål inom perspektiven, där fyra mål berör Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsområde.

De strategiska målen för nämndens verksamhet är:

- Ett livskraftigt län (perspektiv samhälle)
- Trygg norrbottnung med god livskvalitet (perspektiv medborgare)
- Behovsstyrd regional utveckling i samverkan (perspektiv verksamhet)

Medarbetarperspektivet inkluderar inte något ansvar för RUN, enligt den strategiska planen.

Det strategiska målet för nämndens ekonomi är:

- Långsiktigt hållbar ekonomi

### Bedömning

Revisionsfråga 3a och 3b bedöms som uppfyllda. Bedömningen baseras på att regionala utvecklingsnämnden har upprättat mål för nämndens samlade verksamheter i enlighet med fullmäktiges direktiv.

# Granskningsiakttagelser

## Mätbara mål

### c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?

#### Iakttagelser

Enligt regionala utvecklingsnämndens plan 2022-2024 används framgångsfaktorer och styrmått för bedömning av målpuppfyllelse av de strategiska målen. Exempel på framgångsfaktor och styrmått framgår nedan:

Perspektiv	Strategiskt mål	Framgångsfaktor	Styrmått
Samhälle	Ett livskraftigt län	Attraktiva livsmiljöer finns i hela Norrbotten	Antal kommuner med samarbete inom kulturmiljöområdet (Ingångsvärde 9, Målvärde år 2022: Bibehålla)
Medborgare	Trygg norrbotning med god livskvalitet	Kommunikationer till, från och inom länet	Följa RKM:s arbete med att etablera persontrafik på Haparandabanan (Ingångsvärde: Begränsad persontrafik på sträckan, Målvärde år 2022: Följa resandeutvecklingen)
Verksamhet	Behovsstyrd regional utveckling i samverkan	Struktur för samverkan med andra aktörer	RUS-konferensen Utveckla Norrbotten genomförs en gång per år (Ingångsvärde 0, Mål 2022: 1).
Ekonomi	Långsiktigt hållbar ekonomi	Kulturinstitutionerna håller sina ekonomiska ramar	Budget hålls (Ingångsvärde: Alla verksamheter, Målvärde år 2022: Alla verksamheter)

#### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att det finns mätbara indikatorer kopplade till målen.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?

##### Iakttagelser

I underlaget *Regionala utvecklingsnämndens delegationsordning*, framgår att beslut som fattas med stöd av delegering ska dokumenteras och anmälas (återrapporteras) till nämnden så snart det är möjligt. I underlaget *Regionstyrelsens ledning, styrning och uppföljning* (godkänd 2022-11-02), som omfattar både styrelsen och nämnderna framgår att de ansvarar för att löpande följa upp sin ekonomi, verksamhet och de fastställda målen för året.

Enligt *Reglemente för regionala utvecklingsnämnden*, ska nämnden ha uppsikt över regional verksamhet som bedrivs i region- och kommunägda företag, stiftelser och kommunalförbund. Den uppsikt över bolag som regionala utvecklingsnämnden ålagts i sitt reglemente innebär att nämnden innehar ett praktiskt, beredande ansvar. Nämnden ska granska den verksamhet som bolagen bedrivit under föregående kalenderår och därefter lämna förslag till styrelsen som har att fatta beslut om den verksamhet som bolagen bedrivit har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Regionala utvecklingsnämnden har, 2022-02-01 § 16, antagit *Plan för uppföljning av regionala utvecklingsnämndens plan 2022*. Planen reglerar när uppföljning av planen ska ske till nämnden, vilket sker genom delårs- och årsrapport.

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att det finns en instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?

##### Iakttagelser

Rapportering i delårsrapport (april, augusti) samt i årsberättelse innehåller måluppfyllelse av de strategiska målen samt nämndens ekonomiska resultat under perioden (jan-apr, jan-aug, jan-dec). Kommentarer till utfallen lämnas.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att måluppfyllelse/resultat följs upp vid delår- och årsrapporter.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?

##### Iakttagelser

Regionala utvecklingsnämnden har följt upp måluppfyllelse för de strategiska målen i samband med delårsrapport per april och augusti 2022. Sammantaget bedöms de strategiska målen för verksamheten som delvis uppfyllda under året. Utifrån rapporteringen i delårsrapport har nämnden inte beslutat om åtgärder för att nå ökad måluppfyllelse för verksamheten, samtidigt beskrivs aktiviteter under respektive strategiskt mål i delårsrapporten. I årsredovisningen 2022 redovisas samtliga verksamhetsmässiga mål som delvis uppfyllda. Måluppfyllelsen för en del av nämndens styrmått har förbättrats och en del har samma uppfyllelse som vid delåret..

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfyllt. Bedömningen baseras på att vi inte kan se att nämnden fattat tydliga beslut utifrån måluppfyllelsen i samband med delårsrapporter. Vi noterar dock förbättrad måluppfyllelse för en del av målen.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?

##### Iakttagelser

Regionala utvecklingsnämnden har följt upp måluppfyllelse för det strategiska målet i samband med delårsrapporter. Måluppfyllelse för målet om långsiktigt hållbar ekonomi har under året bedömts som delvis uppfyllt. Av årsrapporten redovisas måluppfyllelsen för det ekonomiska målet som delvis uppfyllt.

I delårsrapport per augusti 2022 var den samlade bedömningen att perspektivet *Ekonomi* är delvis uppnått för perioden. Vakanta tjänster inom kulturinstitutionerna har medfört att de fortfarande inte kan bedriva ordinarie verksamhet fullt ut, vilket resulterar i ett överskott till perioden. Även en genomlysning av kulturinstitutionerna har gjorts under våren vilket lett till att beslut om strategiska satsningar inte har kunnat tas då verksamheterna inväntat resultat av genomlysningen. Nytt tilläggsavtal för 2022 gällande finansiering Norrtåg AB är beslutat och kommer att omhändertas innan årets slut.

Differensen mellan länstrafikens budget och regionala utvecklingsnämndens bidrag till buss har korrigerats under året. Målet bedöms vara delvis uppnått vid årets slut. Rapporterat resultat är i enlighet med prognosen.

För helåret prognostiserades per augusti en avvikelse mot budget om -16 mnkr. Vid helåret redovisas en positiv avvikelse mot budget om +6,7 mnkr.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att vi kan se en förbättrad måluppfyllelse för ekonomin.



# Granskningsiakttagelser

## Måluppfyllelse

### 5. Måluppfyllelse

#### 5 a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?

##### Iakttagelser

I årsredovisningen bedöms de strategiska målen delvis nås inom de tre perspektiven (samhälle, verksamhet och medborgare).

Sammanfattningsvis framgår av årsredovisningen följande bedömning för nämndens olika framgångsfaktorer med styrmått:

- Strategiskt mål: Ett livskraftigt län (perspektiv samhälle)
  - delvis uppfyllda: 13
- Strategiskt mål: Trygg norrbottning med god livskvalitet (perspektiv medborgare)
  - uppfyllt: 1
  - delvis uppfyllt: 9
- Strategiskt mål: Behovsstyrd regional utveckling (perspektiv verksamhet)
  - uppfyllt: 2
  - delvis uppfyllt: 7
  - ej uppfyllt: 1

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfyllt. Bedömningen baseras på att nämnden enligt årsredovisning delvis når mål för verksamheten.

# Granskningsiakttagelser

## Måluppfyllelse

### 5. Måluppfyllelse

#### 5 b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?

##### Iakttagelser

Enligt årsredovisningen redovisar nämnden ett överskott mot budget om +6,7 mnkr.

Årsresultatet är långt bättre än prognosen per augusti. Under 2022 gjordes en korrigering av budget mellan Länstrafiken och regionala utvecklingsnämndens bidrag till buss med 26,5 miljoner. Trots detta klarade inte Länstrafiken att hålla sina ekonomiska ramar.

Nämnden når delvis det strategiska målet om långsiktig hållbar ekonomi. Sammanfattningsvis framgår av årsredovisningen följande bedömning för nämndens olika framgångsfaktorer inom de strategiska målet:

- uppfyllt: 2
- delvis uppfyllt: 5
- ej uppfyllt: 1

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfyllt. Bedömningen baseras på att nämnden enligt årsredovisning redovisar ett budgetöverskott samt att nämnden delvis når det strategiska målet *Ekonomi*.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 6. Riskanalys

#### a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?

##### Iakttagelser

Enligt *Regler för intern kontroll* ska styrelsen respektive nämnderna årligen upprätta en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska innehålla kontrollmoment inom områdena *Strategiska mål* samt *Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik*.

Utifrån riskbedömningen av de strategiska målen ska åtgärder, aktiviteter, uppdrag eller internkontrollmoment identifieras. Utifrån riskbedömningen av Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik väljs kontrollmoment som läggs in i en internkontrollplan. Kontrollmomenten ska vara inom områdena:

- Efterlevnad av lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Verkställighet av beslut
- Etik, korruption och oegentligheter
- IT-system

Vi kan av *riskinventering 2021* bedöma att riskinventering genomförts avseende området Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik. Vi kan inte se att nämnden upprättat någon riskanalys avseende de strategiska målen. Vi noterar att den riskinventering som vi tagit del av är daterad 2021, men enligt uppgift är det denna som legat till grund för internkontrollplanen 2022.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att nämnden inte fullt genomfört riskanalys enligt direktiv.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 6. Riskanalys

#### b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?

##### Iakttagelser

En dokumenterad riskbedömning är upprättad för området Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik. I internkontrollplanen framgår att nämnden ska granska två områden för 2022.

För de strategiska målen har ingen riskanalys eller riskinventering gjorts under 2022.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Det finns dokumenterade riskanalyser området Lagar, riktlinjer, rapportering, verkställighet och etik men inte för de strategiska målen.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 7. Plan för intern kontroll

#### a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?

##### Iakttagelser

Enligt *Regler för intern kontroll* ska styrelsen respektive nämnderna årligen upprätta en internkontrollplan.

Internkontrollplanen ska innehålla kontrollmoment inom områdena *Strategiska mål* samt *Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik*.

Utifrån riskbedömningen av de strategiska målen ska åtgärder, aktiviteter, uppdrag eller internkontrollmoment identifieras. Utifrån riskbedömningen av Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik väljs kontrollmoment som läggs in i en internkontrollplan. Kontrollmomenten ska vara inom områdena:

- Efterlevnad av lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Verkställighet av beslut
- Etik, korruption och oegentligheter
- IT-system

Från *Regionala utvecklingsnämndens internkontrollplan 2022* framgår kontrollmoment för området Lagar, riktlinjer, rapportering och verkställighet. Av planen anges att inga kontrollmoment identifierats för de strategiska målen.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att det saknas direktiv för nämnden. Vi noterar att plan finns upprättad i enlighet med direktiv.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 7. Plan för intern kontroll

#### b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?

##### Iakttagelser

Regionala utvecklingsnämnden antog plan för intern kontroll vid sammanträde 2021-12-07 § 118.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Internkontrollplan är antagen.

#### c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?

##### Iakttagelser

Regionala utvecklingsnämndens internkontrollplan omfattar kontrollmoment för Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik. Planen omfattar inte några kontrollmoment kopplat till de strategiska målen.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Nämndens internkontrollplan för 2022 bedöms inte beakta identifierade risker kopplat till de strategiska målen.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av internkontroll till nämnden?

##### Iakttagelser

Direktiv för rapportering anges i *Tillämpningsanvisningar för internkontroll*. Av direktiven framgår att regionstyrelsen ska i delårsrapporter och årsredovisning redogöra för resultaten av regionstyrelsens och nämndernas internkontroll samt de eventuella förbättringsåtgärder som vidtagits eller planeras. Uppföljningen av nämndernas utförda internkontrollmoment ska dessförinnan ha redovisats i respektive nämnd.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att det finns direktiv för rapportering av internkontroll till nämnden.

#### b) Sker rapportering av internkontroll till nämnden enligt direktiv?

##### Iakttagelser

Kommentarer avseende arbetet med internkontroll ges i delårsrapport men inga bedömningar ges på grund av att granskning av kontrollmomenten kommer ske senare under året. Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av uppföljning av internkontroll per helår. Vi kan därför inte bedöma om rapportering skett enligt direktiv.

Enligt uppgift kommer helårsuppföljningen av internkontrollplanen redovisas för nämnden den 18 april.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att ingen bedömning av kontrollmomenten görs per delår, samt att vi inte vid granskningstillfället tagit del av uppföljning per helår då denna enligt uppgift kommer ske senare.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### c) Fokuserar rapportering av internkontroll på resultat och analys?

##### lakttagelser/bedömning

Vid delårsrapport per april samt augusti gjordes ingen bedömning på kontrollmomenten utan granskning av dessa skulle göras senare under året. Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av uppföljning av internkontroll per helår. Vi kan därför inte bedöma revisionsfrågan.

#### d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?

##### lakttagelser/bedömning

Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av uppföljning av internkontroll per helår. Eftersom uppföljning av kontrollmoment uppges ska ske per helår kan vi inte bedöma frågan.



# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### e) Sker rapportering till fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?

##### Iakttagelser

I *Reglemente för regionstyrelsen* framgår att regionstyrelsen två gånger per år ska redovisa hur de har fullgjort sitt uppdrag utifrån reglemente och finansbemyndigande. I styrelsens reglemente framgår under 3 § 10 p att styrelsen ansvarar för att se till att det finns en god intern kontroll och i ansvaret ligger att utforma regionövergripande regler och se till att gemensam planering sker.

I 8 § 3 p framgår att styrelsen ska följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna. Däremot saknas det specifika direktiv för hur och när intern kontroll ska rapporteras till fullmäktige från nämnderna.

##### Bedömning

Kan ej bedömas då direktiv för rapportering av intern kontroll till fullmäktige saknas.

# Sammanfattning

Kontrollområde/ tjänst		Revisionsfrågor									Sammantagen bedömning Bas + Tillägg
Ändamåls- enlighet	Bas	5a									Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
	Tillägg	7a	8b	8e							
Ekonomiskt tillfredsställande	Bas	5b									Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll	Bas	1a	2a	3a	3b	3c	4a	4b	4c	4d	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.
	Tillägg	6a	6b	7b	7c	8a	8c	8d			

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå samtliga strategiska mål för verksamhet och ekonomi.
- Att nämnden säkerställer ett internkontrollarbete enligt gällande direktiv.