

# Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden, 2022

Revisionsrapport nr 27 2022



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? .....	7
2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen? .....	8
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 2022, regionplan 2022, flerårsplan för 2022 – 2024 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 samverka 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.
- Besluta om årlig nämndplan för nämndens verksamhetsområde.
- 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 2022.

## 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 2022 utifrån Regionfullmäktiges Regionplan 2022. Nämndens mål är: Stärkt hållbar tillväxt och utveckling i hela Värmland.

Av mätplanen framgår att "periodens sammantagna analys för nämndens måluppfyllelse baseras på en kvalitativ uppföljning bestående av aktivitetsredovisningar, fördjupningar och summeringar. Kvantitativa mått och olika former av statistik används också som underlag i den sammantagna analysen. I 2022 års mätplan prioriterar nämnden följande verksamhetsområden i den kvalitativa uppföljningen och analysen:

- Följderna av och insatserna kopplat till coronapandemin
- Satsningar för att utveckla den värmländska livsmedelsproduktionen.
- Regionala bredbands- och digitaliseringssatsningar för att utveckla det värmländska näringslivet och kompetensförsörjningen.
- Basfinansiering av strategiska utvecklingsaktörer
- Främjande av innovation och näringslivsutveckling
- Strategiska påverkansarbetet i regionala utvecklingsfrågor.

I årsredovisningen sker även separat uppföljning av särskilda prioriteringar för 2022 samt eventuella tillkommande uppdrag."

### 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 0,3 miljoner kronor. I årsredovisningen framgår att utfallet blev 2,2 miljoner sämre än budget. Enligt årsredovisningen förklaras det av att nämnden har betalat av åtaganden från tidigare år avseende ERP-medel (egna regionala projektmedel), vilket har gjorts för att skapa ett bättre ekonomiskt utrymme inför 2023.

Under 2022 har en fördjupad granskning rörande det regionala utvecklingsarbetet genomförts av revisorerna. Den samlade bedömning var att Regionala utvecklingsnämnden inte helt säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende sitt uppdrag att ansvara, utifrån ett regionalt tillväxtperspektiv, för frågor som rör närings- och arbetslivets utveckling.

### **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.

Regionala utvecklingsnämnden har utifrån en riskbedömning tagit fram en internkontrollplan för 2022. Internkontrollplanen prioriterar de risker som fått högst riskvärde och innehåller en planering för mätning och uppföljning av alla kontrollmoment under året. Återrapportering av uppföljning sker till nämnd i december 2022.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2022 i februari 2022. Bland internkontrollmomenten återfinns bland annat kontroll avseende 1:1 medel, kontroll av att barnperspektivet beaktas i beslut samt kontroll av att nämnden fullgör sitt uppdrag inom arbetsmiljöområdet.

En uppföljning av 2022 års internkontrollplan redovisades i nämnden i december 2022. Av redovisningen framgår: "Granskningen har påvisat brister i samtliga kontrollmoment, dock har en förbättring av resultaten kunnat noteras för de kontrollmoment som följdes upp även 2021. Genomförande av föreslagna åtgärder för varje kontrollmoment anses avhjälpa de brister som upptäckts vid granskningen, även om åtgärderna behöver genomföras över en längre tid för full effekt."

### **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 styr signaler 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

Nämnden har fastställt en nämndplan och mätplan för år 2022. (RUN 220308 § 47)

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

Nämnden har beslutat om Handlingsplan för digital infrastruktur (RUN 221213 § 211).

## 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 har fastställt en internkontrollplan för år 2022. (RUN 220201 § 18)

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

Ja. Uppföljning av 2022 års internkontrollplan redovisades i RUN 221213 § 212.

#### 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 2022. Protokollen har justerats och anslagits på regionens hemsida i rätt tid under hela 2022.
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/revision)

---