

Grundläggande granskning Regionstyrelsen, 2022

Revisionsrapport nr 29 2022



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Johan Magnusson, 010-8314060, johan.magnusson@regionvarmland.se
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 Regionstyrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?	7
2.2 Har Regionstyrelsen beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?	8
2.3 Har Regionstyrelsen en övergripande process för den interna kontrollen?	8
2.4 Har Regionstyrelsen fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?	8
2.5 Har Regionstyrelsen en ändamålsenlig beslutsformalia?	9
3. Sammanfattande revisionell bedömning	9
Bilaga - Resultatsammanställning för Regionstyrelsen	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 Regionstyrelsen och 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 Regionstyrelsen 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 Regionstyrelsen

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förfaranden 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 nämnders uppdrag

För samtliga nämnder i Region Värmland gäller *Allmänna bestämmelser för styrelsen och övriga nämnder*, fastställd av Regionfullmäktige.

Av 6 kap. 44 § kommunallagen (KL) framgår att fullmäktige ska anta reglementen om nämndernas verksamhet och arbetsformer. Reglementena redovisar de formella bestämmelserna för Region Värmland och beskriver ansvar, uppgifter och arbetsformer för respektive nämnd. Reglementena består av två delar, med undantag av reglemente för revisionen och de gemensamma nämnderna. En del avser allmänna bestämmelser för styrelse och nämnder. En del avser varje nämnds särskilda ansvar och uppdrag.

Regionstyrelsens uppdrag

I Regionstyrelsens reglemente anges att styrelsen är Region Värmlands ledande politiska förvaltningsorgan. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av Region Värmlands angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion). Styrelsen ska också ha uppsikt över Region Värmlands verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund där regionen är medlem samt över den avtalssamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § kommunallagen (2017:725), KL, eller enligt annan författning. Styrelsen ska leda Region Värmlands verksamhet genom att utöva samordning och leda arbetet med att ta fram förslag på styrdokument till regionfullmäktige. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på Region Värmlands utveckling och ekonomiska ställning och förtjäna i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion). Styrelsen ansvarar för i detta reglemente angivna uppgifter jämte sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd (särskilda uppgifter). Härutöver ansvarar styrelsen för de uppgifter som framgår av kommunallagen och annan lagstiftning. Styrelsen ansvarar för beslut om samordning mellan nämnderna och gränsdragning mellan nämndernas kompetens. Styrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Enligt Regionstyrelsens reglemente ska styrelsen:

- Leda arbetet med att samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den regionala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållna annan nämnd.
- Utöva uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet.
- Ha ett övergripande ansvar för interna säkerhetsfrågor i Region Värmland. Titel Version Giltig t.o.m. tillsvidare 2 (6)
- Ansvara för Region Värmlands övergripande planering för katastrofmedicinsk och annan beredskap vid allvarlig och/eller extraordinär händelse under fred och vid höjd beredskap. Planeringen ska bygga på en genomförd risk- och sårbarhetsanalys och samverka med andra berörda myndigheter.
- Svvara för att ge inriktningsdirektiv för hur Region Värmlands verksamhet ska

bedrivs i samband med en allvarlig och/eller extraordinär händelse.

- Ansvara för Region Värmlands gemensamma resurser (med undantag för regionservice) såsom fastigheter, IT och central administration, som har att samordna och leda dessa funktioner inom övriga delar av organisationen.
- Leda och samordna digitaliseringsarbetet.
- Ansvara för strategiska frågor om informationssäkerhet.
- Ansvara för gemensam struktur och samordning av regionens ledningssystem.
- Hos fullmäktige, övriga nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs.
- Kontinuerligt följa verksamheten i övriga nämnder.
- Ansvara för utformning och utveckling av Region Värmlands system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar.
- Upprätta förslag till program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare.
- Bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige i enlighet med kommunallagen.
- Verkställa fullmäktiges beslut, om fullmäktige inte beslutat annat.
- Leda och samordna det strategiska arbetet för en hållbar utveckling.
- Samordna den forskning som bedrivs inom Region Värmland samt ansvara för de uppgifter som följer av att Region Värmland är forskningshuvudman.
- Samordna Region Värmlands internationella arbete på strategisk nivå.
- Ansvara för Region Värmlands anslagstavla.
- Samordna innehållet i och ansvara för Region Värmlands externa och interna webbplats.
- Ansvara för Region Värmlands upphandlingar enligt lagen om offentlig upphandling, om inte annat anges i respektive nämnds reglemente.
- Vid behov samverka och samråda med aktörer med intressen och ansvar som ligger inom styrelsens uppdrag.

1.4 Metod

Granskningsinsatsen består i att följa Regionstyrelsens protokoll med tillhörande handlingar, ta del av styrelsens uppgifter i delårsrapport samt årsredovisning samt de fördjupade granskningar som berört styrelsens ansvarsområden under år 2022. Revisorernas presidium har träffat Regionstyrelsens presidium och fört en dialog om styrelsens uppdrag, ansvar och intern kontroll m. m.

2. Granskningens resultat

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

Utifrån Regionfullmäktiges Regionplan 2022, har Regionstyrelsen fastställt en nämndplan vari styrelsens mätplan ingår.

I Regionstyrelsens nämndplan anges att styrelsen har i uppgift att samordna och genomföra övriga nämnders nämndplaner vilket innebär att Regionstyrelsen också har ett övergripande ansvar och löpande ska följa respektive nämnds målstruktur och utfall. Utöver det har regionstyrelsen också ett eget ansvarsområde.

I nämndplanen anges också att det inom effektmålen, som är gemensamma för hela Region Värmland, är det målet *Hållbar organisation* som främst ligger inom Regionstyrelsens egna ansvarsområden. Regionstyrelsens resultatmål *Effektivt genomförande*, som är beslutat av regionfullmäktige, beskrivs under delområdet *Ekonomi i balans*.

Inom målet *Hållbar organisation* återfinns även *Hållbart arbetsliv* som en del. Regionstyrelsen är anställningsmyndighet för samtliga medarbetare inom Region Värmland och ansvarar för ett hållbart arbetsliv inom organisationen och för samtliga medarbetare. Målet beskrivs främst i regionplan 2022 och följs likaså upp främst i den. Regionstyrelsen har ansvar för att upprätta underlag för uppföljningen.

Minskat miljöavtryck är också en del av målet *Hållbar organisation*. Regionstyrelsen ansvarar för att arbetet med minskat miljöavtryck bedrivs i hela organisationen. Regionstyrelsen har ansvar för att upprätta underlag för måluppföljningen som sker i den regionövergripande rapporteringen.

Även *Respektfulla möten* utgör en del av målet *Hållbar organisation*. Regionstyrelsen ansvarar för att arbetet med respektfulla möten bedrivs i hela organisationen och att underlag för uppföljning tas fram. Målet följs upp i den regionövergripande rapporteringen.

I nämndplanen anges indikatorer, kvantitativa såväl som kvalitativa, som används för att redovisa måluppfyllnad.

Delårsrapportens helårsprognos för Regionstyrelsen (som nämnd) visade ett samlat överskott på 127,8 miljoner kronor. Överskottet angavs bero främst på lägre pensionskostnader och ej förbrukade gemensamma medel avsatta till Regionstyrelsens och Regiondirektörens förfogande. I årsredovisningen redovisade Regionstyrelsen ett överskott jämfört med budget på 218,5 miljoner kronor för år 2022. Överskottet angavs främst bero på att medel avsatta för regiondirektörens förfogande samt till Regionstyrelsens förfogande inte nyttjats fullt ut.

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

Av nämndplanen framgår att två gånger per år, via en årsredovisning respektive en delårsrapport, ska styrelsen redovisa till regionfullmäktige hur den har fullgjort de uppdrag som regionfullmäktige har lämnat till den i reglemente och regionplan. Redovisningen följer regionfullmäktiges mätplan. I årsredovisningen sker även separat uppföljning av tillkommande uppdrag. Regionstyrelsen har ansvar för att samordna de övriga nämndernas redovisningar inför beslut i regionfullmäktige.

Regionstyrelsens mätplan, integrerad i nämndplanen, visar ett urval indikatorer som ska följas upp för respektive mål och med vilken frekvens som uppföljningen ska göras. Indikatornivån är ett underlag för bedömning av måluppfyllelsen för respektive indikator. Regionstyrelsen tar även del av rapporteringen som sker utifrån övriga nämnders och fullmäktiges mätplaner.

2.3 Har Regionstyrelsen en övergripande process för den interna kontrollen?

Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en tillräcklig intern kontroll inom Region Värmland. Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ ansvarar nämnderna för att det finns en tillräcklig intern kontroll inom sina respektive ansvarsområden. Med nämnder avses även regionstyrelsen i sin roll som verksamhetsansvarig för vissa områden. Regionstyrelsen fastställer årligen en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment.

Regionstyrelsen har utifrån egen riskbedömning beslutat om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen (beslut om uppdatering av IK-plan togs 2022-02-22 §30 av styrelsen). Regionstyrelsen ska även vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment. Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll.

2.4 Har Regionstyrelsen fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Utifrån en översiktlig granskning av Regionstyrelsens protokoll, är vår bedömning att styrelsens beslut ryms inom dess befogenheter, i enlighet med Allmänna bestämmelser och det av regionfullmäktige fastställda reglementet.

2.5 Har Regionstyrelsen en ändamålsenlig beslutsformalia?

Under året har revisorerna låtit genomföra en granskning avseende delegeringsbeslut av vilken framgick att Regionstyrelsen och nämnderna endast delvis har säkerställt att delegeringsbeslut återrapporteras på ett korrekt sätt.

Utifrån denna översiktliga granskning bedömer vi trots ovanstående att Regionstyrelsen har en ändamålsenlig beslutsformalia på en övergripande nivå. Styrelsens samtliga protokoll är justerade inom 14 dagar och anslagna inom gällande tidsramar.

3. Sammanfattande revisionell bedömning

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

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

Avseende Regionstyrelsens uppsiktsplikt vad gäller bolag och stiftelser kan noteras:

Att Regionstyrelsen har haft dialog med vissa andra delägare i bolag och även haft möte med företrädare för stiftelser samt

Att Regionstyrelsen, vid tiden för granskningen, inte har prövat och fattat beslut i enlighet med lagkravet huruvida bolagens verksamhet 2022 varit förenliga med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Enligt uppgift kommer detta att prövas och beslutas om vid ett senare tillfälle under år 2023.

Bilaga - Resultatsammanställning för Regionstyrelsen

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

Kontrollpunkter

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

Resultat/Bedömning

21-10-19 §247, Regionstyrelsens nämndplan inklusive mätplan 2022 godkänns med föreslagna ändringar och tillägg. "Syftet med nämndplanen är att beskriva vilka uppgifter nämnden har och vilka förutsättningar nämnden måste förhålla sig till samt hur nämnden uppfattat uppdraget från fullmäktige."

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

21-10-19 §248, Regionstyrelsen beslutar genomföra samtliga nämnders nämndplaner 2022. Regionstyrelsen lämnar det samlade uppdraget att genomföra verksamheten för 2022 till regiondirektören.

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

Kontrollpunkter

2.1 Vilka krav ställer styrelsen på uppföljning och rapportering?

Resultat/Bedömning

I nämndplanen ingår en uppföljningsplan.

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

2.2 Uppfyller rapporteringen styrelsens krav?

Styrelsens arbete har följts upp och rapporterats enligt planer och anvisningar.

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

Kontrollpunkter

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

Resultat/Bedömning

Ja, Regionstyrelsen har fastställt en internkontrollplan för år 2022. (RS 220222 § 30)

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

Ja. Av styrelsens protokoll framgår att uppföljning av 2022 års internkontrollplan har skett.

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

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

5. Har Regionstyrelsen en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
5.1 Rapporteras delegationsbesluten till styrelsen?	Av Regionstyrelsens protokoll framgår att anmälan av delegeringsbeslut är en stående punkt på dagordningen.
5.2 Har styrelsens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har styrelsens protokoll anslagits på den elektroniska anslagstavlan?	Styrelsens protokoll är justerade samt anslagna på den elektroniska anslagstavlan inom de tidsspann som gäller (14 dagar respektive 2 dagar).
5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?	Det framgår av 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 nämndernas 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 sju 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)
