

Grundläggande granskning - Kollektivtrafiknämnden 2023

Revisionsrapport nr 23 2023



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Marcus Olofsson, tfn: 010 831 140 41, e-post: marcus.olofsson@regionvarmland.se
Datum	2024-03-26
Diarienummer	Rev/240XX
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.....	5
2. Granskningens resultat.....	6
2.1 Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?.....	6
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?	9
2.4 Revisionens granskningar inom nämndens verksamhetsområde 2023	10
2.5 Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?	10
2.6 Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?	11
3. Sammanfattande revisionell bedömning	11
Bilaga - Resultatsammanställning för Kollektivtrafiknämnden	12

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 Kollektivtrafiknämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

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

1.2 Avgränsning

Granskningen omfattar Kollektivtrafiknämnden.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analys och bedömningar. Revisionskriterierna hämtas ofta 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 för 2023, regionplan 2023 med flerårsplan för 2023 – 2025 samt nämndens reglemente.

Kollektivtrafiknämndens uppgifter

Kollektivtrafiknämnden består av 13 ledamöter och 13 ersättare som utsetts av Regionfullmäktige. Nämnden har även två utskott som bereder ärenden; ett arbetsutskott och ett tätortstrafikutskott, med vardera 5 ledamöter och 5 ersättare. Nämnden har under 2023 haft 11 protokollförda sammanträden.

I reglementet framgår att Region Värmland är den regionala kollektivtrafikmyndigheten i enlighet med 2 kap. 2 § 4 st. Lag (2010:1065) om kollektivtrafik. Kollektivtrafiknämnden ska ansvara för de uppgifter som följer av Region Värmlands ansvar för den regionala kollektivtrafiken, när uppgiften inte enligt lag eller Regionfullmäktiges beslut ska fullgöras av någon annan, samt företräda regionen som regional kollektivtrafikmyndighet.

I Kollektivtrafiknämndens huvuduppgifter ingår bland annat att ta fram ett regionalt trafikförsörjningsprogram, besluta om allmän trafikplikt och ansvara för upphandling av allmän trafik. Inom det område som benämns som den särskilda trafiken ansvarar nämnden för upphandling av färdtjänst, riksfärdtjänst, sjukresor och skolresor i de fall kommunerna upplåtet uppgiften till myndigheten. I övrigt ska nämnden enligt reglementet företräda regionen gentemot olika aktörer som ansvarig för kollektivtrafiken, följa utvecklingen inom kollektivtrafikområdet samt verka för forskning och utveckling inom området.

Ett reviderat reglemente för nämnden fastställdes av Regionfullmäktige 2023-04-19 (§ 96). Motivet för revideringen var enligt fullmäktiges protokoll att nämnden på ett tydligare sätt ska kunna arbeta i riktning mot de mål och intentioner som formulerats i beslutade program som *Regionalt trafikförsörjningsprogram Värmland 2022–2026* samt *Målbild för kollektivtrafiken i Värmland 2040*. Ändringen ska även enligt protokollet öka förmågan till ledning och styrning, förenkla planeringsprocessen och minska den administrativa hanteringen, samt renodla beslutsnivåerna.

1.4 Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar, ta del av nämndens uppgifter i delårsrapport samt årsredovisning samt den granskning som skett av nämnden under 2023. Revisorernas presidium har under året 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 fastställde vid sitt möte den 14 juni 2022 (§ 92) nämndplan för 2023. Planen reviderades efter beslut i nämnden den 7 mars 2023 (§ 54). I planens inledning återfinns Region Värmlands vision samt värdegrund som beslutats av fullmäktige.

Vidare återges nämndens resultatmål i relation till de av fullmäktige beslutade effektmålen för 2023:

Regionfullmäktiges effektmål	Kollektivtrafiknämndens resultatmål	Antal indikatorer
Trygga och nöjda invånare	God tillgänglighet och service	14
Attraktivt och hållbart Värmland	Minskad miljö- och klimatpåverkan	7
Hållbar organisation	Ekonomi i balans	3
God, jämlik och jämställd hälsa	(ej aktuellt)	-

I planen beskrivs även de förutsättningar som gäller utifrån lagar och förordningar samt nationella och regionala mål inom området. Exempelvis anges hur nämndens verksamhet och ansvarsområden knyter an till hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Totalt 11 av agendans delmål har identifierats ha en tydlig koppling. Vidare finns en beskrivning av den av fullmäktige beslutade Miljöplanen 2021–2024 och en redovisning av hur nämnden bidrar till måloppfyllelsen inom målområdena *resor och transport* samt *inköp och resursförbrukning*, samt indirekt bidrar till måloppfyllelse inom *fastighetsdrift och byggnation*.

Uppdrag och fokus 2023

Kollektivtrafiknämndens uppdrag och fokus för verksamhetsåret 2023 utgår vid sidan av fullmäktiges mål även utifrån det Regionala trafikförsörjningsprogrammets (2022–2026) fem fokusprocesser. Utöver dessa fem processer fokuserar nämnden på följande fokusområden:

- Post corona kollektivtrafikens omstart
- Digitalisering
- Framtidens affärs- och kundmodeller

- Utveckling av mobilitet och tjänster
- Framtidens trafiksystem
- Samverkan
- Särskilda persontransporter

I relation till varje fokusområde redovisas ett flertal aktiviteter som nämnden kommer att arbeta med under året (se punkter 6.1–6.7 i nämndplanen).

Mätplanen ingår som en bilaga till nämndplanen och innehåller ett flertal indikatorer som baseras på nämndens resultatmål för 2023 (god tillgänglighet och service och minskad miljö- och klimatpåverkan, samt hållbar organisation).

I mätplanen anges även om indikatorerna ska mätas på delår eller helår samt hur uppföljningen ska gå till och vilken källa som underlaget hämtas från.

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

2.2.1 Nämndens uppföljning och rapportering

Nämndens arbete med uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat framgår i aktuell nämndplan (sid 13, uppföljningsplan). Enligt planen ska bland annat redovisning av hur nämnden fullgjort de uppdrag som fullmäktige lämnat i aktuell regionplan och reglemente två gånger per år genom delårsrapport och årsredovisning. Uppföljning av nämndplanen och mätplanen har skett genom tertialrapport i maj 2023, § 91, delårsrapport i oktober 2023 (§ 157) och årsredovisning i mars 2024.

2.2.2 Måluppfyllelse

I nämndens årsredovisning för 2023 finns en redovisning och en sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen av resultatmålen som grundas på en bedömning av varje enskild indikator (grön: förväntat mål uppnått, gul: samma nivå som föregående period men uppnår inte målet, samt röd: målet nås inte och har sämre utfall än föregående period). För resultatmålet *God tillgänglighet och service* anges att det delvis uppfyllts, för målet *Minskad miljö- och klimatpåverkan* anges att målet har uppfyllts, samt för *Hållbar organisation – Ekonomi i balans* anges att målet delvis har uppfyllts.

2.2.3 Måluppfyllelse gällande ekonomi i balans

I Regionplanen för 2023 anges att nämndens nettokostnadsram är ca 758 miljoner kronor, samt att intäkterna för Kollektivtrafiknämnden beräknas bli omkring 610 miljoner kronor. I delårsrapporten som sammanfattar perioden 1 januari – 31 augusti

2023 framgår att kollektivtrafikens nettokostnad för delåret var 75,8 miljoner kronor högre än budget och att prognosen för årets nettokostnad bedömdes bli 135 miljoner kronor högre än budget. Enligt underlaget var de enskilt största bidragande orsakerna till detta en ökad Indexutveckling för trafikavtal och att biljettintäkterna blivit lägre än förväntat.

Av nämndens årsredovisning för 2023 framgår att nettokostnaden blev ca 899,1 miljoner kronor och att avvikelserna därmed blev ca 141,2 miljoner kronor. Även i årsredovisningen anges att de minskade intäkterna (totalt 25,6 miljoner kr lägre än budgeterat) samt de ökade trafik kostnaderna (totalt 120,1 miljoner kr högre än budget) har varit de huvudsakliga orsakerna till underskottet. När det gäller intäkterna, främst i form av biljettintäkter, anges att dessa inte ökat i den takt och omfattning som budgeterats, vilket anges ha sin grund i det minskade resandet med kollektivtrafik som coronapandemin fört med sig. Trafikkostnaderna för allmän trafik ökade under året till största delen beroende på ökade bränslepriser samt att index för KPI (konsumentprisindex) respektive AKI (arbetskostnadsindex) steg. Även kostnaderna för sjukresor samt fordonshyra för tåg var högre än budgeterat.

Under året har nämnden fattat följande beslut för att öka intäkterna:

- Nämnden beslutade i april 2023 (§ 69) att föreslå Regionfullmäktige besluta att höja/justera priserna för sommarbiljett för vuxna för att inte tappa intäkter,
- Nämnden beslutade om prisökningar på enkelbiljetter samt periodbiljetter från och med 1 september 2023 med anledning av de ökade kostnaderna,
- I november beslutade nämnden (§ 174) föreslå Regionfullmäktige att besluta om en taxehöjning som i genomsnitt uppgår till 8,5% för nästkommande år.

I den sammanställda årsredovisningen Region Värmland anges att Regionstyrelsen har beviljat Kollektivtrafiknämnden (i enlighet med bestämmelser i reglementet för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv) att överskrida nettokostnadsramen med upp till 16,3 miljoner kronor 2023 för att hantera återställnings- och omställningsåtgärder för ett långsiktigt säkerställande av tågtrafiken på Fryksdalsbanan och särskilda satsningar på priser inom kollektivtrafiken (utfallet i jämförelse med budget inklusive satsningar över budget blir då -124,9 miljoner kronor för 2023).

Det noteras att nämndens sammanvägda bedömning är att resultatmålet *Hållbar organisation – Ekonomi i balans* anges vara på samma nivå som föregående period men uppnår inte målet i nämndplanen (gul), trots underskottet på 141,2 miljoner kronor och att det därmed inte gjorts någon viktning mellan måluppfyllelsen för de enskilda indikatorerna. Motivet för bedömningen anges vara att målet vid sidan av indikatorn "Nettokostnad mot budget" även innehåller indikatorer för "Ökad samkörning" respektive "Kundlojalitet", vilka bedöms vara helt (grön) uppfyllt respektive vara i nivå som föregående år (gul).

2.3 Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Enligt Region Värmlands reglemente för internkontroll ansvarar Regionstyrelsen för att årligen fastställa en internkontrollplan 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 resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2023 i november 2022 (§ 161). Till förvaltningens förslag tillfördes en risk om att "nämnden inte följer budget" efter ett yrkande. Den interna kontrollen med aktuella kontrollpunkter har utförts enligt följande:

Kontrollpunkter	Redovisning
<ul style="list-style-type: none"> • Trafikdirektör informerar om aktuella frågor vid varje nämndmöte 	Direktörsrapport avges löpande vid varje sammanträde
<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk redovisning, månadsvis 	Ekonomisk rapport avges löpande vid varje sammanträde
<ul style="list-style-type: none"> • Uppföljning av de identifierade riskområdena 	Redovisning och uppföljning av internkontrollplan med riskområden 2023-12-12, § 195
<ul style="list-style-type: none"> • Terialrapport, tertial 1 – uppföljning av fokus i nämndplan 	Redovisning och beslut av tertialrapport 1, 2023-05-16, § 91
<ul style="list-style-type: none"> • Delårsrapport, tertial 2 – uppföljning av nämnd- och mätplan 	Redovisning och beslut av delårsrapport, tertial 2, 2023-10-03, § 157
<ul style="list-style-type: none"> • Årsredovisning – uppföljning av nämnd- och mätplan 	Redovisning och beslut av årsredovisning för 2023, 2024-03-05

Utifrån den riskanalys som har tagits fram av verksamheten samt utifrån dialog på sammanträdet 2022-11-22 har nämnden beslutat att åtgärda och följa upp följande riskområden under året:

- Krisplan efterföljs inte eller rutiner vid kriser/ särskilda händelser efterföljs inte
- Mål i nämndplan nås inte,
- Personuppgifter om resenärer inom kollektivtrafiken kommer i orätta händer,
- Minskade leveranser av bränsle (gas),
- Störningar eller bristande tillgänglighet i verksamhetens trafiksystem,

- Ekonomi avviker från budget.

Enligt internkontrollplanen ska ovanstående risker på olika sätt lyftas i nämnden under året och i planen framgår även när detta ska ske och av vilken funktion. Vid en genomgång av protokoll för hela året framgår att nämnden fått en samlad återrapportering av ovanstående risker i samband med genomgång av internkontrollen för 2023 (2023-12-12, § 195).

2.4 Revisionens granskningar inom nämndens verksamhetsområde 2023

Under 2023 har konsultbolaget EY AB genomfört en granskning på uppdrag av regionens revisorer gällande Kollektivtrafiknämndens ledning och styrning.

Den sammanfattande bedömningen var att Kollektivtrafiknämnden i huvudsak har en ändamålsenlig ledning och styrning avseende sitt uppdrag, men att det finns utvecklingsområden vad gäller nämndens styrning av verksamhetens kostnadsutveckling. I granskningen gavs en rekommendation till nämnden om att "Bereda förslag till Regionstyrelse och Regionfullmäktige avseende en förlängning av nämndens budgetramperiod med syfte att möjliggöra för långsiktighet i planering av verksamheten".

Granskningen kunde också konstatera att nämnden under 2022 liksom 2023 redovisar ett budgetunderskott (95 miljoner kr) och att nämnden inte tagit fram handlingsplaner i syfte att minska underskottet. Det konstaterades samtidigt att nämnden generellt i Region Värmland inte lyder under ekonomistyrningsprinciper eller liknande som redogör för hur underskott ska följas upp eller reduceras. Mot bakgrund av det senare rekommenderades Regionstyrelsen "Bereda förslag till Regionfullmäktige avseende ekonomistyrningsprinciper för styrelse och nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning som säkerställer ett regelverk där nämnd och styrelse åläggs att analysera och ta fram handlingsplaner i syfte att minska prognostiserade underskott".

Kollektivtrafiknämnden redogjorde för i sitt svar på sammanträdet i juli 2023 att beslut har fattats om åtgärder med anledning av det ekonomiska läget. Vissa av dessa åtgärder angavs kunna ge effekter redan under 2023 medan de flesta sparåtgärder beräknades ge effekter på längre sikt. Åtgärderna som beslutats kan enligt nämnden ses som en form av handlingsplan för att om- och nedprioritera budgetposter inom nämndens ramar. Vidare angav nämnden att kostnadsdelen är svårare att påverka på kort sikt då trafikavtalen ofta löper över en längre tid.

2.5 Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Vi bedömer, utifrån vår översiktliga granskningsinsats, att besluten ryms inom nämndens befogenheter.

2.6 Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Vi bedömer att nämnden överlag har en ändamålsenlig beslutsformalia.

3. Sammanfattande revisionell bedömning

Nämnden redovisar sammanfattningsvis att resultatmålet *God tillgänglighet och service* delvis har uppfyllts, att målet *Minskad miljö- och klimatpåverkan* har uppfyllts, samt att målet *Hållbar organisation – Ekonomi i balans* delvis har uppfyllts.

Som framgår av årsredovisningen är 2023 års resultat ett underskott på 141,2 miljoner kronor. Underskottet beror enligt granskat underlag till största del på högre trafik kostnader för allmäntrafik i form av ökade bränslekostnader samt uppskrivningar enligt index, vilket på kort sikt inte har kunnat påverkas i någon högre utsträckning då nämnden är bunden till olika avtal för huvuddelen av trafiken.

Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med nämndplan, mätplan och internkontrollplan. Av protokollen framgår även att den ekonomiska rapporteringen har skett löpande vid varje sammanträde under 2023. Under större delen av året saknas dock mer ingående information om vad denna rapportering innehåller. Nämnden har efter yrkanden från ledamöter beslutat att ge trafikdirektören i uppdrag att återkomma med fördjupad information om förvaltningens vidtagna åtgärder för en budget i balans (se t ex § 128, 23-09-05).

Av nämndens protokoll framgår att nämnden vid tre tillfällen under året beslutat (eller föreslagit fullmäktige besluta) att justera/höja priserna på biljetter och periodkort för att öka intäkterna.

Utifrån en översiktlig granskningsinsats och det som beskrivits ovan görs bedömningen att Kollektivtrafiknämnden i huvudsak säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vidare är den sammanfattande bedömningen att nämnden i huvudsak vidtagit de åtgärder som finns inom dess handlingsutrymme för att säkerställa en ekonomi i balans, även om dessa inte har varit tillräckliga på kort sikt.

Bilaga - Resultatsammanställning för Kollektivtrafiknämnden

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?

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

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

Resultat/Bedömning

Nämnden har fastställt en nämndplan och en mätplan för år 2023 (KTN/220024) 2022-06-14, § 92, samt reviderat nämndplanen 2023-03-07, § 54.

Nämndens reglemente samt delegeringsförteckning har reviderats under året. Inga beslut om övriga planer eller måldokument har noterats i protokollen.

Inga särskilda uppdrag har noterats.

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?

2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Resultat/Bedömning

Nämnden ställer följande krav på uppföljning och rapportering:

- Ekonomisk redovisning (månadsvis).
- Trafikdirektör informerar muntlig om aktuella frågor i samband med varje nämndmöte.
- Uppföljning av identifierade riskområden
- Tertialrapport, tertial 1 – uppföljning av nämnd- och mätplan.
- Delårsrapport, tertial 2 – uppföljning av nämnd- och mätplan.
- Årsredovisning – uppföljning av nämnd- och mätplan.

Nämndplan och mätplan har under 2023 följts upp och rapporterats enligt anvisningarna utifrån det som framgår av protokollen (på tertial, delår, samt år). Vid varje sammanträde sker enligt protokollen en ekonomisk redovisning. Dock framgår ej tydligt vad som redovisningen innehåller. Oppositionen har efterlyst en redovisning av eventuella beslut och vidtagna åtgärder i förvaltningen för budget i balans.

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 en fastställd interkontrollplan och har genomfört en riskanalys för 2023. KTN/220206, 2022-11-22, § 161.

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

Av protokollen framgår att det har skett en samlad redovisning av de riskområden som lyfts i internkontrollplanen 2023-12-12 (§ 195). Det noteras att åtgärder gällande risken "Ekonomi avviker från budget" ej redovisas liksom övriga risker. Information och rapportering gällande nämndens ekonomi har dock skett löpande vid varje sammanträde under året enligt protokollen.

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?

Kollektivtrafiknämnden har under året bland annat beslutat om att ta bort egenavgift för barn och ungdomar vid sjukresor (§ 107), justerade priser på enkelbiljetter samt periodbiljetter, tilldelning av servicetrafik respektive riksfärdtjänst, samt att förlänga avtal om skolbusstrafik (§ 176).

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

Resultat/Bedömning

Delegeringsbeslut för färdtjänst och riksfärdtjänst samt yttrande över vissa plandokument, samt övriga beslut rapporteras enligt vad som kan bedömas utifrån protokollen löpande till nämnden.

5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll anslagits på den elektroniska anslagstavlan?

Granskningen har omfattat samtliga protokoll från nämnden och dess utskott 2023. Det finns inarbetade rutiner för att tillkännage de justerade protokollen på regionens digitala anslagstavla.

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagets nedtagande?

Det finns en rutin för anslagstiden i enlighet med kommunallagen.

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 granskningsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se)
