



REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Regionala utvecklingsnämnden 2024**

Revisionskontoret
Leif Gabrielsson,
Revisionsdirektör
Dnr: REV/21/2024

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | SAMMANFATTNING | 3 |
| 2 | BAKGRUND | 3 |
| 3 | SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING | 4 |
| 4 | AVGRÄNSNING..... | 4 |
| 5 | REVISIONSKRITERIER..... | 4 |
| 6 | ANSVARIG STYRELSE/NÄMND..... | 4 |
| 7 | METOD | 4 |
| 8 | RESULTAT AV GRANSKNINGEN | 5 |
| 8.1 | STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL..... | 5 |
| 8.1.1 | Verksamhetsplan och budget | 6 |
| 8.1.2 | Tolkning av fullmäktiges mål | 7 |
| 8.1.3 | Uppföljning och rapportering | 8 |
| 8.1.4 | Beslut om åtgärder | 9 |
| 8.1.5 | Nämndens arbete med internkontrollplan..... | 10 |
| 8.1.6 | Protokoll och delegationsbeslut | 11 |
| 8.1.7 | Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning | 11 |
| 8.2 | MÅLUPPFYLLELSE | 11 |
| 8.2.1 | Mål för verksamhet och ekonomi | 11 |
| 8.2.2 | Ekonomiskt resultat förenligt med budget..... | 12 |
| 8.3 | BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER..... | 13 |
| 9 | KVALITETSSÄKRING | 13 |
| 10 | UNDERTECKNANDE..... | 14 |
| 11 | BILAGOR | 15 |
| 11.1 | BILAGA 1 | 15 |

1 SAMMANFATTNING

Den grundläggande granskningen genomförs varje år med syfte att ge underlag för revisorerna att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

- Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för 2024.
- Nämnden har utifrån regionplanen 2024 - 2026 beslutat om femton mål/uppdrag samt två kortsiktiga nyckeltal för verksamhetsåret 2024. Målen/uppdragen är av karaktären stödja, verka för, samverka, påverka samt utveckla och flera av målen/uppdragen finns redan i reglementet för nämnden. Målen/uppdragen saknar konkreta måttetal vilket medför svårigheter att mäta måluppfyllnad och effekter.
- Under året har nämnden haft en regelbunden uppföljning och kontroll av nämndens verksamheter enligt regionens styrmodell. Under året har man haft åtta nämndsammanträden där man arbetat utifrån en planerad agenda och en uppföljningsplan. När det gäller ekonomi har nämnden beslutat om budget för 2024 och följt upp nämndens budget vid samtliga sammanträden och tertialrapport, delårsrapport samt årsbokslut och dessa har rapporterats enligt plan.
- De flesta av nämndens uppdrag, 14 av 15 rapporteras vara genomförda/avklarade.
- Inga åtgärder på grund av målavvikelser har behövt fattas då nästan samtliga verksamhetsmål rapporteras vara genomförda och budgetavvikelser har varit positiva och resultatet blev +10 mkr.
- Den interna kontrollen inom nämnden har utförts enligt regionens reglemente för intern kontroll. Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2024 och den har under året följts upp i maj och september.
- Nämnden har inte vidtagit någon åtgärd utifrån föregående års grundläggande granskning.

2 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Regionala utvecklingsnämndens verksamhet är organiserade i två verksamhetsområden, kultur och bildning och hållbar tillväxt som leds av varsin områdeschef.

I föregående års grundläggande granskning framkom att nämndens mål och måttetal bör utvecklas samt konkretiseras och att man fattar beslut för att nå fastställda mål. Bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig bör dokumenteras.

Ovanstående iakttagelser har följts upp som en del av den grundläggande granskningen.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorerna att uttala sig om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Målpuppfyllelse

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning, dessa granskas i samband med regionens bokslut.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2024-2026
- Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan och budget
- Reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen
- Fullmäktigebeslut

6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser regionala utvecklingsnämnden.

7 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, månads-/tertiäl- och delårsrapporter samt årsredovisning.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

I regionala utvecklingsnämndens reglemente framgår nämndens uppgifter:

- ansvara för att verksamheten inom nämndens ansvarsområde bedrivs effektivt och i enlighet med policy, mål, program, reglementen och inom de ekonomiska ramar som fullmäktige har beslutat,
- ansvara för de regionala utvecklingsfrågorna i regionen,
- ansvara för de uppgifter som följer av Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar,
- ansvara för fördelning av statsbidrag och regionala bidrag till regionala kulturinstitutioner och regionala kulturverksamheterna i regionen, som följer av Lag (2010:1919) om fördelning av vissa statsbidrag till regional kulturverksamhet,
- ansvara för regionens egna kulturverksamheter, scenkonst och kulturutveckling,
- ansvara för bidrag till regionala ideella organisationer och föreningar,
- förvalta regionens konstsamling och svara för konstinköp,
- ansvara för den regionala biblioteksverksamheten,
- ansvara för folkhögskolefrågor samt vara styrelse för folkhögskolorna Birka och Bäckedal,
- ansvara för internationella frågor inom sitt verksamhetsområde,
- arbeta med frågor om folkhälsa inom sitt verksamhetsområde,
- arbeta med frågor om klimat, energi och miljö inom sitt verksamhetsområde,
- arbeta med frågor om jämställdhet, jämlikhet, mångfald och integration inom sitt verksamhetsområde,
- arbeta med frågor om forskning och utveckling inom sitt verksamhetsområde,
- delta i samverkansarenor för kommuner och region i frågor inom sitt verksamhetsområde,
- bevaka och tillvarata regionens intresse vid bolags- och föreningsstämmor i följande verksamheter: Almi Företagspartner Mitt AB, Peak Innovation AB, Vattenbrukscentrum Norr AB, Jämtlandsgården AB, Naboe AB, Torsta AB, Stiftelsen Jamtli, Jämtland Härjedalen Turism ekonomisk förening, Coompanion kooperativ utveckling i Jämtlands län ekonomisk förening, kommunalförbundet Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans, Fellesrådet för Jämtland Härjedalen och Trøndelag,
- bereda ärenden som ska handläggas av fullmäktige inom sitt verksamhetsområde såvida beredning inte görs av en fullmäktigeberedning.
- verkställa fullmäktiges beslut inom sitt verksamhetsområde, samt
- i övrigt fullgöra de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till nämnden.

När det gäller kontroll och uppföljning ska Regionala utvecklingsnämnden:

- se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Nämnden ska årligen fastställa en plan för och följa upp den interna kontrollen,
- vid varje fullmäktigesammanträde redovisa uppdrag som fullgjorts enligt delegation från fullmäktige,

- informera från verksamheten om ärenden som har betydelse för fullmäktiges utövning av sin verksamhetsstyrning (regionala utvecklingsnämndens rapport).

8.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Nämnderna och regionstyrelsen ska enligt styrmodell¹ fastställa sina verksamhetsplaner med budget för nästkommande verksamhetsår senast i oktober och planerna ska därefter anmälas till regionfullmäktige. Verksamhetsplanerna ska visa vad som verksamheten ska prioritera inom tilldelade målområden och tilldelade uppgifter enligt beslutade reglementen. Utöver de målområden med tillhörande viljeinriktning, uppdrag och långsiktiga nyckeltal som kommer från regionplan med budget kan styrelsen eller respektive nämnd komplettera dessa med egna långsiktiga nyckeltal, kortsiktiga nyckeltal eller uppdrag.

Kortsiktiga nyckeltal ska ge tydlig styrning med utgångspunkt från den politiska viljeinriktningen och följas upp årligen. Verksamheterna utför verksamhet inom de målområden de har tilldelats. Verksamhetens plan ska innehålla aktiviteter för att uppfylla politiska kortsiktiga nyckeltal och uppdrag. På vilken nivå aktiviteter ska formuleras, genomföras och följas upp beslutas inom respektive förvaltningsområde.

Nämndens verksamhetsplan med budget² fastställdes i november 2023 och har expedierats till regionfullmäktige. Verksamhetsplanen följdes upp i september 2024³ och man konstaterade att den ekonomiska prognosen för året visar på +3,6 mkr, främst på grund av minskade personalkostnader inom hållbar tillväxt.

Den regionala utvecklingsnämnden tillika folkhögskolestyrelse för Bäckedal och Birka, har i sin verksamhetsplan framfört att nämnden ska fastställa kursutbudet inför höstterminen 2024 vid sitt sammanträde i februari. På sammanträdet i februari 2024⁴ fastställdes kursutbudet för höstterminen för Bäckedals folkhögskola och på sammanträdet i april⁵ fastställdes ett reviderat kursutbud, höstterminen 2024 för Birka folkhögskola. Som inspel inför budgetarbetet 2025 framfördes att folkhögskolorna finansieras till två tredjedelar av statliga medel vilket utgår från tilldelade deltagarveckor. Om folkhögskolorna inte kan producera de tilldelade veckorna krävs statliga medel tillbaka och tilldelningen minskar över tid.

För de aktiebolag och föreningar som Region Jämtland Härjedalen är delägare eller medlemmar i så har nämnden (eller ordförande alternativt 1:e vice ordförande på delegation från nämnden) beslutat om en ombudsinstruktion inför respektive bolags- och föreningsstämma, och utsedda ombud har deltagit vid stämmorna och röstat i enlighet med beslutad ombudsinstruktion.

För Jamtlis del, eftersom de är en stiftelse, så har de inga stämmor, men Regionen deltar i Jamtlisamråd tillsammans med övriga stiftare och återrapporteringar från samråden ges muntligen vid Regionala utvecklingsnämndens sammanträden. På sammanträdet i juni⁶ slutredovisades den utredning kring Jamtlis verksamhet och finansiering som initierades den 16 maj 2023.

Även kommunalförbundet Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans saknar årsstämmor eftersom de är ett kommunalförbund med eget förbundsfullmäktige där regionen har representanter, regionen har dessutom representanter i förbundets styrelse och protokoll från styrelsen anmäls till nämnden som inkommen handling.

¹ Fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72

² Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-11-21 §192

³ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-09-17 §99

⁴ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-02-20 §8

⁵ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-04-09 §26

⁶ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-06-11 §74

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget.

8.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

Revisionsfråga: Finns mål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?

Enligt den nya styrmodellen utgör regionens olika verksamheter egna målområden som utgör grunden för verksamheters planering och uppföljning. Region Jämtland Härjedalen kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser utgör Region Jämtland Härjedalens målområden. För respektive målområde finns långsiktiga nyckeltal och uppdrag för kommande år till styrelsen och nämnderna. Genom att följa de långsiktiga nyckeltalen över tid får regionfullmäktige en indikation om verksamhetens riktning i förhållande till den politiska viljeinriktningen.

Regionfullmäktige har i regionplan 2024 - 2026⁷ beslutat om åtta övergripande mål som visar den politiska viljeinriktningen och prioriteringar för de kommande tre åren.

De åtta övergripande målen är:

- God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen (Målområde för hälso- och sjukvård)
- God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen (Målområde för tandvård)
- Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen (Målområde för Regionalt utvecklingsansvar)
- Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen (Målområde för kultur)
- Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen (Målområde för kollektivtrafik)
- Folkhögskolor med hög kvalitet (Målområde för folkhögskolor)
- Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling (Målområde för stödverksamhet)
- Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet (Målområde för ledningsprocesser)

Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan har uppdrag i fem av de åtta övergripande målen i regionplanen.

Inom målet Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen har samtliga fem uppdrag rapporterats som genomförda och avslutade. Inom målet Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen har båda uppdragen rapporterats som genomförda och avslutade. Inom målet Folkhögskolor med hög kvalitet har båda uppdragen rapporterats som genomförda och avslutade. Inom målet Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling pågår arbete i båda uppdragen. Uppdraget att Verka för att samers rättigheter är kända och implementeras har rapporterats som genomfört även om arbetet fortsätter. Uppdraget att Tillse att samers delaktighet och inflytande i enlighet med lagen om konsultation om frågor som rör det samiska folket efterlevs rapporteras som inte genomfört.

Inom målet Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet finns fyra uppdrag och två kortsiktiga nyckeltal. Samtliga uppdrag rapporteras vara genomförda och avslutade och nyckeltalet om bruttokostnadsutveckling rapporteras vara uppnått men för nyckeltalet om leverantörstrohet saknas relevant data.

⁷ Dnr: RS/513/2022

De flesta av nämndens uppdrag, 14 av 15 rapporteras vara genomförda/avklarade.

Bedömning

- Vi bedömer att det finns mål/uppdrag för nämndens verksamheter och ekonomi. Flera av verksamhetsmålen finns redan i reglementet för nämnden och är i form av aktiviteter där man ska stödja, samverka, utveckla påverkansarbete och utveckla. Uppdragen bör utvecklas och konkretiseras för att fungera som målstyrning mot mål.

Vi rekommenderar nämnden att förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen och konkretiseringen av uppdrag och mätetal.

8.1.3 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?

Regionala utvecklingsnämnden beslutade i juni 2023⁸ om sammanträdestider 2024. Man beslutade om åtta sammanträden i februari, april, maj, juni, september, oktober, november och december redovisa en rapport som innefattar verksamhet, ekonomi samt personal (månadsrapport).

Nämnden ska också lämna tertialrapporter som innefattar både ekonomisk verksamhetsrapport samt resultat för måluppfyllelse.

Inför regionstyrelsens upprättande av årsredovisningen ska samtliga nämnder och styrelse leverera sina verksamhetsberättelser senast i mars⁹.

Månadsrapporter

Månadsrapporterna har under året behandlats av nämnden enligt plan. De olika verksamheterna inom nämnden har följts upp liksom ekonomi och verksamhets- och personalfrågor. Rapporterna har bilagts kallelsen till möten. Regionala utvecklingsnämnden har under året godkänt samtliga månadsrapporter.

Tertial- och delårsrapporter

Nämndens plan innehåller 15 uppdrag inom fem målområden som nu följs upp i en tertialrapport per den sista april. Nämndens verksamhetsområden som följs upp i denna rapport inkluderar Kultur och bildning, Hållbar tillväxt samt Regional utvecklingsdirektör. Det ekonomiska resultatet visade -1,4 mkr och prognosen för helåret var +2,6 mkr. Tertialrapport per april behandlades av nämnden vid sammanträdet i maj¹⁰ och nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten.

Delårsrapport per augusti behandlades vid nämndens möte i september¹¹. Nämnden uppdrag följdes upp och det ekonomiska resultatet per augusti visade +8,8 mkr och prognosen för helåret visar på +3,6 mkr. Delårsrapporten godkändes av nämnden.

Årsredovisning

Nämndens årsredovisning för 2024 godkändes i februari¹² och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen och regionfullmäktige. Redovisad ekonomi och status på uppdrag redogörs under avsnittet Måluppfyllelse 8.2.

⁸ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-06-13 §117

⁹ Regionens styrmodell RS/342/2022, sid 14

¹⁰ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-05-14 §44

¹¹ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-09-17 §99

¹² Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2025-02-18 §5

Nämndens uppföljningsplan

I slutet av nämndens verksamhetsplan finns en beskrivning av hur nämnden ska arbeta med uppföljning och intern kontroll samt en sammanträdesplan för 2024. Planen innehåller ämnen för förtroendemannautbildning, återkommande ärenden samt vilka uppföljningar som ska göras under året. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planen redovisas i bilaga 11.1.

Information till fullmäktige

Nämnden har vid samtliga fullmäktigesammanträden informerat ledamöter i regionfullmäktige om nämndens verksamhet.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning av ekonomi och verksamhet. Nämnden har upprättat tertial- och delårsrapport samt årsredovisning enligt plan. Nämnden har i huvudsak följt sin uppföljningsplan och arbetat i enlighet med regionens styrmodell.

8.1.4 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och mål?

Verksamheten genomför aktiviteter och åtgärder under verksamhetsåret i enlighet med sin planering. Omprövning av framgångsfaktorer, risker, aktiviteter och åtgärder ska vid behov göras under verksamhetsåret om verksamhetens förutsättningar eller omständigheterna har förändrats i betydande omfattning.

Chefer för förvaltningsområden/regionstabschef ansvarar för att uppföljning och utvärdering av genomförda aktiviteter och åtgärder sker under verksamhetsåret. Utvärderingen syftar till att bedöma om genomförda aktiviteter och åtgärder har bidragit till önskad effekt. Resultatet av uppföljningen ska rapporteras två gånger per år till nämnderna som också har rapportskyldighet till regionstyrelsen¹³.

I månadsrapporterna redovisas orsaker till de väsentligaste avvikelserna.

Helårsprognosen för 2024 har under året varierat enligt tabellen nedan:

| Prognosperiod | Helårsprognos, avvikelse mkr |
|------------------------|------------------------------|
| Februari | +1,8 mkr |
| Mars | +1,9 mkr |
| April, tertialrapport | +2,6 mkr |
| Maj | +2,6 mkr |
| Juni | +2,6 mkr |
| Augusti, delårsbokslut | +3,6 mkr |
| September | +4,1 mkr |
| Oktober | +6,6 mkr |
| November | +9,6 mkr |
| December, utfall | +10,0 mkr |

¹³ Riktlinje för intern styrning och kontroll, Dnr RS/598/2018

Under året har nämndens ekonomi visat på överskott i budgeten under hela året. Överskottet beror främst på minskade stora projekt samt färre årsarbetare. Budgetavvikelser för olika verksamhetsområden var:

- Regional utvecklingsdirektör +3,1 mkr
- Kultur och bildning +2,8 mkr
- Hållbar tillväxt +4,1 mkr

Under året har man haft en restriktiv hållning med att rekrytera vakanta tjänster på grund av regionens svåra ekonomiska situation. Nämnden har under året vidtagit resultatförbättrande åtgärder i form av minskat resande och minskat inköp som tillsammans summerar till ca 17 mkr. Delårsboks slutet i augusti visade att nämnden fortsätter med ekonomiska överskott och den ekonomiska prognosen för året var +3,6 mkr. Alla verksamheter rapporterade resultat som var bättre än budget och det ekonomiska resultatet för året blev +10,0 mkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden haft en ändamålsenlig uppföljning av verksamhet och mål och inte behövt vidta åtgärder på grund av avvikelser från plan.

8.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Enligt reglemente för intern styrning och kontroll¹⁴ ska nämnder fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden. Enligt riktlinjen för intern styrning och kontroll ska nämndernas internkontrollplaner följas upp två gånger per år.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2024 i december 2023.¹⁵ På sammanträdet i maj hade nämnden en första uppföljning av internkontrollplanen.¹⁶ Uppföljningen av planen godkändes utan anmärkningar. I september gjordes en andra uppföljning av den reviderade planen och uppföljningen godkändes av nämnden.¹⁷

Internkontrollplanen består av 26 risker kopplade till målområdena i regionplanen. Planen beskriver bland annat uppdrag, risk, riskkategori, riskbedömning och riskpoäng. Riskerna bedöms vara små och åtgärdas vid tillfälle eller endast bevakas. I planen saknas åtgärd, ansvarig eller tidplan.

Bedömningen av om den interna kontrollen är tillräcklig i enlighet med reglementet för intern kontroll och styrning ska ske vid helår. Bedömningen ska dokumenteras i förvaltningens/nämndernas uppföljningsrapporter. I bedömningen ingår att bedöma ändamålsenligheten av processen för intern styrning och kontroll samt hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder. Förvaltningschefer ansvarar för att bedömningen rapporteras till nämnderna samt till regiondirektören som har rapportskyldighet till regionstyrelsen. Internkontrollplanen följdes upp och uppdaterades efter delårsuppföljningen och riskbedömningarna sågs över och i vissa fall reviderades. De åtgärder som identifierades i internkontrollplanen bedömdes fortsatt vara relevanta.

Nämnden beslutade i december 2024 om internkontrollplan för 2025.¹⁸

¹⁴ Riktlinje för intern styrning och kontroll RS/598/2018

¹⁵ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-12-12 §221

¹⁶ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-05-14 §45

¹⁷ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-09-17 §95

¹⁸ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-12-17 §170

8.1.6 Protokoll och delegationsbeslut

Nämndens protokoll visar att datum för justering framgår av protokollen. Protokollen är justerade och anslagna i enlighet med kommunallagen och nämndens reglemente.

Protokollföringen i övrigt har skett i enlighet med kommunallagen.

Delegationsbeslut

En genomgång av följande fem stickprov av delegationsbeslut visar att samtliga har anmälts vid nästkommande möte. Besluten är diarieförda och samtliga beslut är signerade och följer delegationsordningen¹⁹.

| Delegationsbeslut | Kommentar |
|---------------------------------|--|
| RUN/131:28/2024, 2024-05-14 §68 | Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen. |
| RUN/221:2/2024, 2024-06-11 §89 | Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen. |
| RUN/304:3/2024, 2024-09-17 §113 | Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen. |
| RUN/508:2/2023, 2024-10-15 §138 | Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen. |
| RUN/410:2/2024, 2024-11-19 §161 | Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen. |

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har följt reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning avseende upprättande och uppföljning av internkontrollplan.
- Vi bedömer att protokollföringen har varit tillfredsställande.
- Vi bedömer att rutiner och arbetssätt av delegationsbeslut varit tillfredsställande.

8.1.7 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades rekommendationer.

Bedömning

- Rekommendation om utveckling av mål och mätetal kvarstår.

8.2 MÅLUPPFYLLELSE

8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställt mål för verksamhet och ekonomi?

I nämndens årsredovisning för 2024²⁰ återredovisas 15 uppdrag inom fem övergripande mål och två kortsiktiga nyckeltal.

Inom det övergripande målet **Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen** finns fem uppdrag som samtliga har rapporterats som genomförda och avslutade.

¹⁹ Delegationsbestämmelser, Dnr: RUN/8/2023

²⁰ Dnr: RUN/7/2025

Uppdragen består av att utveckla påverkansarbetet för ökning av utvecklingsmedel till länet, utveckla det proaktiva arbetet för att öka spridningen av Anslag 1:1 regionala utvecklingsåtgärder i länet, utveckla arbetet med varumärke och kommunikation, utveckla samverkan och samråd genom att tydliggöra struktur för arenor och dess syfte samt samverka med relevanta aktörer för ökade satsningar på transportinfrastruktur i Jämtlands län.

Inom det övergripande målet Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen finns två uppdrag som har rapporterats som genomförda och avslutade. Uppdragen består av att Stödja kommunerna och de regionala verksamheterna i arbetet med ökat deltagande och medbestämmande enligt barnkonventionen och utveckla ung referensgrupp samt Fortsätta utveckla arbetet med kultur och hälsa.

Inom det övergripande målet Folkhögskolor med hög kvalitet finns två uppdrag som har rapporterats som genomförda och avslutade. Uppdragen består av att fortsätta utveckla en gemensam regional kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte mellan folkhögskolorna i länet samt att ta fram ett långsiktigt nyckeltal gällande deltagares nöjdhet som är relevant att följa över tid

Inom det övergripande målet Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling finns två uppdrag för vilka det har rapporterats att arbete pågår inom båda uppdragen. Uppdragen består av att verka för att samers rättigheter är kända och implementeras samt att tillse att samers delaktighet och inflytande i enlighet med lagen om konsultation om frågor som rör det samiska folket efterlevs.

Inom det övergripande målet Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet finns fyra uppdrag som har rapporterats som genomförda och avslutade samt två kortsiktiga nyckeltal.

Uppdragen består av att sträva efter och bidra till att Region Jämtland Härjedalen redovisar ett resultat bättre än budgeterat resultat, väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet samt upprätta åtgärdsplaner, kräva att samtliga beslut som innebär en ökad kostnad ska beskriva hur kostnaden ska inrymmas inom budget samt minska miljö- och klimatpåverkan. De kortsiktiga nyckeltalen gäller bruttokostnadsutveckling och leverantörstrohet.

Av 15 uppdrag har 14 rapporterats som genomfört och avslutade och för de två nyckeltalen klaras målet för bruttokostnadsutveckling men för målet leverantörstrohet saknas data. Formuleringar av mål och mätetal kan med fördel utvecklas när det gäller konkretisering för att kunna mäta effekter och måluppfyllelse.

Bedömning

- Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse avseende uppdrag och kortsiktiga nyckeltal i huvudsak varit tillfredställande.

8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

På grund av det svåra ekonomiska läget i regionen, har man varit återhållsamma när det gäller kostnader som går att påverka. Nämndens ekonomiska resultat blev vid årets slut +10,0 mkr och samtliga tre verksamhetsområden visar ekonomiskt överskott.

Bedömning

- Vi bedömer nämndens ekonomiska resultat för året som tillfredsställande och förenligt med budget.

8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att det i huvudsak funnits en tillfredsställande intern kontroll.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

| Revisionsfråga | Svar | Kommentar |
|---|------|---|
| Styrning, uppföljning och kontroll | | |
| Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet? | Ja | Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget. |
| Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering? | Ja | Vi bedömer att det finns mål/uppdrag för nämndens verksamheter. Dock brister de i konkretisering för att fungera som målstyrning. |
| Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen? | Ja | Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning av ekonomi och verksamhet. Nämnden har upprättat tertial- och delårsrapport samt årsredovisning enligt plan |
| Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål? | - | Vi bedömer att nämnden inte haft behov av att fatta beslut om åtgärder på grund av negativa avvikelser i rapportering, |
| Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning? | Nej | Vi bedömer att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendation om utveckling av mål, bedömning av internkontrollprocessen och beslut om åtgärder vid målavvikelser kvarstår. |
| Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan? | Ja | Vi bedömer att nämnden har följt reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning avseende tid för upprättande och uppföljning. |
| Måluppfyllelse | | |
| Når nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi? | Ja | Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse i huvudsak är tillfredsställande. |
| Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget? | Ja | Vi bedömer att nämndens slutliga resultat för året är förenligt med budget. |

Vi rekommenderar nämnden att:

- utveckla målen och styrning genom att konkretisera mål och mätetal.

9 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

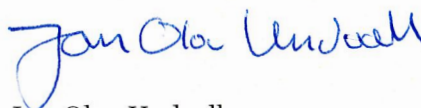
10 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

11 BILAGOR

11.1 BILAGA 1

Nämndens följsamhet till sin uppföljningsplan 2024.

| Sammanträde | Planerad uppföljning | Genomförd uppföljning |
|-------------|--|---|
| 20 feb | Återrapport villkorsbeslut för 2023 | 2024-02-20 §5 Beslut: Region Jämtland Härjedalens återrapportering av villkorsbeslut skickas till Landsbygds- och infrastrukturdepartementet. |
| 9 april | Program för smart specialisering | 2024-04-09 §25 Uppföljning av smart specialisering godkänns. |
| | Regionalt serviceprogram | 2024-04-09 §24 Uppföljning av regionalt serviceprogram godkänns. |
| 14 maj | Uppföljning av internkontrollplan | 2024-05-14 §45 Beslut: Uppföljning av nämndens internkontrollplan godkänns. |
| | Uppföljning Bredband | 2024-05-14 §46 Beslut: Uppföljningen av Regional plan för bredband 2023 - 2025 godkänns |
| | Redovisning kultursamverkansmodellen | 2024-05-14 §47 Beslut: Uppföljning av regional kulturverksamhet 2023 godkänns. |
| 17 sept | Uppföljning av internkontrollplan | 2024-09-17 §95 Beslut: Uppföljning av verksamhetsplan 2024 godkänns. |
| | Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform (aktiebolag, stiftelser, förbund och ekonomiska föreningar) | 2024-09-17 §96 Beslut: Regionala utvecklingsnämndens uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform godkänns. |
| | Uppföljning regionala tillväxtmedel (1:1-anslaget) | 2024-09-17 §97 Beslut: Uppföljning av Regionala tillväxtmedel godkänns. |
| 15 okt | Redovisning av aktuellt läge för regionala utvecklingsnämndens fattade beslut | 2024-10-15 §121 Beslut: Uppföljning av regionala utvecklingsnämndens fattade beslut godkänns. |
| | Uppföljning: Färdplan för kulturella och kreativa branscher | 2024-10-15 §120 Beslut: Uppföljning av plan för kulturella och kreativa branscher godkänns. |
| 19 nov | Uppföljning: Landsbygdspott | 2024-11-19 §145 Beslut: Uppföljning av landsbygdspot-ten 2023-2024 godkänns. |
| | Uppföljning Mat- och livsmedelsstrategi Jämtlands län | 2024-11-19 §146 Beslut: Uppföljning av Mat- och livsmedelsstrategi Jämtlands län godkänns. |
| 17 dec | Uppföljning: Medfinansiering av områden 2023-2027 | 2024-12-17 §167 Beslut: 2024 års uppföljning av regional medfinansiering av Leaderområden 2023 - 2027 godkänns. |