

REVISIONSKONTORET

REGION  
JÄMTLAND  
HÄRJEDALEN



REVISIONSRAPPORT  
VERKSAMHETSÅRET 2017

**Granskning av  
Regionala utvecklingsnämnden**

## Innehåll

1	SAMMANFATTNING.....	3
2	INLEDNING/BAKGRUND .....	4
2.1	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	4
2.2	REVISIONSKRITERIER.....	4
2.3	METOD .....	5
3	KVALITETSSÄKRING .....	5
4	RESULTAT.....	5
4.1	UPPDRAG OCH STYRNING .....	5
4.1.1	Verksamhets- och uppföljningsplaner för 2017.....	5
4.1.2	Revidering av reglemente och delegationsbestämmelser.....	6
4.2	UPPFÖLJNING OCH KONTROLL .....	7
4.2.1	Nämndens protokoll.....	7
4.2.2	Arbetet med den interna kontrollen.....	7
4.2.3	Återrapportering av projektverksamheten.....	8
4.2.4	Måluppfyllelse .....	8
4.3	NÄMNDENS ÄGARSTYRNING OCH UPPFÖLJNING .....	8
4.3.1	Länstrafiken.....	8
4.3.2	Stiftelsen Jamtli.....	10
4.3.3	Årets resultat .....	11
5	SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....	11
6	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE .....	12

## 1 SAMMANFATTNING

---

Den grundläggande granskningen av regionala utvecklingsnämndens verksamhetsår 2017 har visat att nämnden utifrån föregående års granskning vidtagit ett antal åtgärder som visat på förbättringar. Som exempel kan nämnas att tidigare brister avseende delegationsbestämmelser samt rutin för anmälan av beslut som fattats med stöd av delegation har åtgärdats. Även rutinen för rapportering av nya och pågående projekt har förbättrats.

Nämndens verksamhetsplan- och uppföljningsplan 2017 följer inte regionens styrmodell då endast åtta av de 16 mål nämnden ansvarar för har tolkats i framgångsfaktorer. Det är med anledning av framgångsfaktorernas karaktär svårt att bedöma om nämnden uppfyllt regionfullmäktiges mål. Nämnden har dock utifrån revisorernas rekommendationer genomfört ett utvecklingsarbete för att tydliggöra kopplingen mellan mål, framgångsfaktorer och aktiviteter vilket ger bättre förutsättningar till tydligare styrning och uppföljning inför 2018.

Arbetet med internkontrollplanen har förbättrats jämfört med tidigare år. Nämnden har dock inte rapporterat utförd intern kontroll till regionstyrelsen i enlighet med reglementet.

Nämndens protokoll har inte hanterats helt i enlighet med kommunallagen. Ett antal av årets protokoll har inte anslagits i tid och för ett antal protokoll saknas datum för justering och anslag. En ändamålsenlig rutin bör tas fram för de fall då ”omedelbar justering av paragrafer” tillämpas.

Nämndens styrning av Länstrafiken kompliceras av att uppsiktsplikten formellt, enligt kommunallagen, ligger hos regionstyrelsen och att beslut i ärenden av principiell beskaffenhet enligt nämndens reglemente ska avgöras av regionfullmäktige. Oavsett detta bedömer vi att det finns områden där vi bedömer att nämnden kan utveckla styrning och kontroll samt förbättra kommunikationen med bolaget.

Avseende uppföljning och kontroll av Stiftelsen Jamtli och beredningen och beslut rörande stiftelsens önskan om utökat anslag finns en otydlig bild av vad som egentligen beslutats. Vi har inte kunnat finna att regionfullmäktige på ett tydligt sätt har informerats om stiftelsens lån och innebörden av detta. Även här finns behov av att utveckla rutiner för att säkerställa att information från samråd och insynsgrupp når nämnden och att undersök om rutinen för att informera fullmäktige om stiftelsens verksamhet kan förbättras.

Vi rekommenderar nämnden att:

- Se över rutiner för att föra och hantera protokoll.
- Utveckla rutiner för att styra och följa upp Länstrafikens verksamhet och ekonomi samt säkerställa en tillfredställande kommunikation gentemot bolaget.
- Ta fram en rutin som säkerställer att information rörande Stiftelsen Jamtli förs vidare till nämnden samt, att vid behov fatta beslut om att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet till regionfullmäktige.



## **2 INLEDNING/BAKGRUND**

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande 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 de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Regionala utvecklingsnämnden har i uppdrag att ta hand om de regionala utvecklingsfrågorna i samverkan med hela länet vilket inkluderar en rad uppdrag.

### **2.1 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING**

#### **Syfte**

Det övergripande kontrollmålet är att svara på om regionala utvecklingsnämnden och nämndens utskott genomfört verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och haft en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

#### **Revisionsfrågor**

- Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- Har nämnden i delårs- och årsbokslut återredovisat sitt uppdrag och analyserat måluppfyllelse på ett tillfredställande sätt?
- Har nämnden haft en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt fattat beslut om åtgärder vid avvikelser?
- Har nämnden gjort en egen riskanalys?
- Har nämndens internkontrollplan följts upp och återredovisats och åtgärder vidtagits?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer vid föregående års granskning?

#### **Avgränsning**

Granskningen har avgränsats till år 2017 och omfattar inte nämndens räkenskaper. Räkenskaperna har granskats i samband med regionens bokslut.

### **2.2 REVISIONSKRITERIER**

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (1991:900)
- Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar
- Regional utvecklingsstrategi
- Regionplan 2017-2019
- Reglemente för Regional utvecklingsnämnd (RS/2095/2017)
- Reglemente för intern kontroll vid Jämtland Härjedalen (RS/1657/2015)

- Regler för planerings och uppföljning enligt Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/101/2015)
- Regler för Region Jämtland Härjedalen som ägare i bolag och medlem i föreningar (RS/467/2015)
- Övriga uppdrag eller direktiv från regionfullmäktige

## 2.3 METOD

Granskningen har utförts genom dokumentstudier och intervju med förvaltningschef, ekonomicontroller och nämndens sekreterare.

## 3 KVALITETSSÄKRING

---

Regionens revisionskontor har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna, metoder, iakttagelser, bedömningar och framförda rekommendationer.

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.

## 4 RESULTAT

---

### 4.1 UPPDRAG OCH STYRNING

Nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Enligt styrmodellen omfattas Region Jämtland Härjedalen, tillsammans med andra aktörer, av mål i länsövergripande strategidokument varav den regionala utvecklingsstrategin uppges vara den viktigaste<sup>1</sup>. Den regionala utvecklingsstrategin beskriver mål med en horisont på 2020 och 2030.

Regionfullmäktige fastställer Region Jämtland Härjedalens övergripande vision och mål samt ekonomiska ramar och budget i Regionplan och Finansplan. Regionala utvecklingsnämnden har som uppdrag att verkställa fullmäktiges beslut. I Regionplan 2017-2019 har fullmäktige fastställt 21 strategiska mål för vad som ska genomföras inom område samhälle, medarbetare, patient och verksamhetsresultat.

#### 4.1.1 Verksamhets- och uppföljningsplaner för 2017

Nämndens tolkning av fullmäktiges strategiska mål är otydlig. Av fullmäktiges 21 strategiska mål är fem inom område patient som regionstyrelsen ansvarar för. Av resterade 16 mål kan vi bara finna att nämnden tolkat åtta stycken till framgångsfaktorer.

---

<sup>1</sup> Regler för planerings och uppföljning enligt Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015



I nämndens verksamhets- och uppföljningsplan<sup>2</sup> uppges att tio mål gäller inom område samhälle. Därefter listas sju mål inom samhälle, fyra inom verksamhetsresultat och tre inom medarbetare. Målen inom medarbetare är av karaktären uppdrag som arbetsgivare.

De sju målen inom samhälle har i enlighet med styrmodellen brutits ned i framgångsfaktorer som anger olika aktiviteter som nämnden ska genomföra under året. Inom område verksamhetsresultat har endast ett av de fyra målen brutits ned i framgångsfaktorer. För medarbetare saknas framgångsfaktorer helt.

I den regionala utvecklingsförvaltningens verksamhets- och uppföljningsplan<sup>3</sup> finns dock mål inom område medarbetare och verksamhetsresultat med koppling till regionplanen.

Nämndens plan har expedierats till regiondirektören, men har inte anmälts till regionfullmäktige i enlighet med fullmäktiges styrmodell<sup>4</sup>. Förvaltningens plan är beslutad av regiondirektören 2016-12-01 och arbetsutskottet har informerats.

Vid föregående års grundläggande granskning rekommenderade revisorerna att nämnden tydliggör kopplingen mellan regionplanen och nämndens verksamhetsplan. Ett utvecklingsarbete har prioriterats under året och vi ser i nämndens verksamhets- och uppföljningsplan 2018 en tydligare koppling mellan fullmäktiges mål och nämndens framgångsfaktorer. Ett flertal av nämndens mål är dessutom mätbara.

Av beslut framgår att planen expedierats till fullmäktige. Regionala utvecklingsförvaltningens plan<sup>5</sup> är beslutad av regiondirektören 2017-12-14 och nämnden har informerats om planen<sup>6</sup>.

### **Bedömning**

- Nämndens verksamhetsplan- och uppföljningsplan 2017 följer inte styrmodellen då delar av fullmäktiges strategiska mål saknas i nämndens verksamhetsplan. Endast åtta av de 16 mål nämnden ansvarar för har tolkats i framgångsfaktorer.
- Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i samband med granskningen av 2016 och vi har noterat ett positivt resultat av det utvecklingsarbete som bedrivits för att tydliggöra kopplingen mellan mål, framgångsfaktorer och aktiviteter inför 2018. Detta ger bättre förutsättningar till tydligare styrning och uppföljning.

#### **4.1.2 Revidering av reglemente och delegationsbestämmelser**

Nämndens reglemente har reviderats två gånger under 2017<sup>7</sup>. Revideringarna avser anpassning till den nya kommunallagen och tillägg med regler för deltagande på möten på distans.

Vid föregående års grundläggande granskning noterades att rutinen för anmälan av delegationsbeslut till nämnden inte fungerade på ett tillfredställande sätt. Vi har noterat att rutinen förbättrats under senare delen av 2017.

<sup>2</sup> Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan 2017 RUN/484/2016

<sup>3</sup> Regionala utvecklingsförvaltningens verksamhetsplan RUN/620/2016

<sup>4</sup> Regler för planerings och uppföljning enligt Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015

<sup>5</sup> Regionala utvecklingsförvaltningens verksamhetsplan 2018 RUN/653/2017

<sup>6</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2017-12-19 §175 Förvaltningschefens rapport

<sup>7</sup> Regionfullmäktiges beslut §53 och §171

Tidigare noterade brister i avseende tydliggörande mellan verkställighets- och delegationsbeslut och att nämnden inte fattat beslut om att utse beslutsattestanter har åtgärdats i de reviderade delegationsbestämmelserna<sup>8</sup>.

### **Bedömning**

- Tidigare brister avseende delegationsbestämmelser samt rutin för anmälan av beslut som fattats med stöd av delegation har åtgärdats.

## **4.2 UPPFÖLJNING OCH KONTROLL**

Nämnder ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

### **4.2.1 Nämndens protokoll**

Vi har noterat att det saknas datum för justering och anslag på tre av årets protokoll. Av de anslag vi tagit del av framgår att rutiner för justering och anslag inte skett i tid.

Vidare har framkommit att justering av paragrafer, som i protokollet angetts att de justerats omedelbart, inte har hanterats korrekt vid minst ett av sex tillfällen. Med anledning av att två av nämndens tre sekreterare slutat sina anställningar vid nämnden är det oklart hur rutinen varit vid övriga fem tillfällen.

### **Bedömning**

- Nämndens protokoll har inte hanterats helt i enlighet med kommunallagen. Ett antal av årets protokoll har inte anslagits i tid och för ett antal protokoll saknas datum för justering och anslag. En ändamålsenlig rutin bör tas fram för de fall då "omedelbar justering av paragrafer" tillämpas.

*Vi rekommenderar att nämnden ser över sina rutiner för att föra och hantera protokoll.*

### **4.2.2 Arbetet med den interna kontrollen**

Verksamheterna ska två gånger per år redovisa utfört arbete för nämnden i form av ett ärende med förslag till beslut. Nämnden ska årligen rapportera utförd intern kontroll till regionstyrelsen.<sup>9</sup>

Vi har noterat att nämndens internkontrollplan 2017<sup>10</sup> inte fastställts i tid enligt styrmodellen, dock har uppföljning därefter skett enligt plan. Vid uppföljningarna har förslag till beslut varit att godkänna uppföljningen. Rapportering till regionstyrelsen om den utförda interna kontrollen har inte skett.

Internkontrollplan för 2018 antogs vid nämndens möte i december.

En fördjupad granskning av nämndens arbete med internkontroll har genomförts under 2017<sup>11</sup> och nämnden uppger i sitt svar på revisionsrapportens skrivelse att ett utvecklingsarbete initierats utifrån revisionens synpunkter för att stärka den interna kontrollen.

### **Bedömning**

- Arbetet med internkontrollplanen har förbättrats jämfört med tidigare år.

<sup>8</sup> Delegationsbestämmelser för regionala utvecklingsnämnden RUN/405/2017

<sup>9</sup> Reglemente för intern kontroll vid Region Jämtland Härjedalen RS/1657/2015 nyutgåva 2016-04-12

<sup>10</sup> Internkontrollplan 2017 RUN/144/2017

<sup>11</sup> Granskning av den interna kontrollen REV/15/2017



- Rapportering om utförd intern kontroll ska enligt reglementet ske till regionstyrelsen och nämnden måste säkerställa att så sker.

#### **4.2.3 Återrapportering av projektverksamheten**

Efter granskningen av projektverksamheten 2015 har nämnden fastställt *Anvisningar för att söka, driva och följa upp projekt inom Regionala utvecklingsförvaltningen*. Enligt anvisningen ska projekten löpande återrapporteras vid nämndens sammanträden.

Vi har noterat att en kontinuerlig rapportering av ärendet saknats under början av året men att rutinen sedan förbättrats. Ett arbete pågår med att ta fram en databas där projektens läge på ett tydligt sätt kan beskrivas och projektens effekt ska kunna utläsas.

#### **Bedömning**

- Rutinen för rapportering av nya och pågående projekt har förbättrats.

#### **4.2.4 Måluppfyllelse**

Nämnden redovisar en god måluppfyllelse inom område samhälle. Liksom tidigare år är framgångsfaktorerna till sin karaktär inte mätbara utan är formulerade som mer av en uppdragsart som inte innebär någon utmaning för verksamheten för att nå uppfyllelse t.ex. att verka för, utveckla, samarbeta med osv.

Enligt styrmodellen görs inga fördjupade uppföljningsrapporter på förvaltnings- eller områdesnivå utan uppföljningen redovisas direkt i regionala utvecklingsnämndens rapporter. Av förvaltningens mål inom medarbetare och verksamhetsresultat nås inte mål om Lean och koldioxidutsläpp, i övrigt uppges målen vara uppnådda eller ha en mindre avvikelse.

Som tidigare nämnts finns i nämndens verksamhet- och uppföljningsplan 2018 en tydligare koppling mellan fullmäktiges mål och nämndens framgångsfaktorer. Ett flertal av nämndens framgångsfaktorer är dessutom mätbara.

#### **Bedömning**

- Liksom tidigare år är det med anledning av framgångsfaktorernas karaktär svårt att bedöma om nämnden uppfyllt regionfullmäktiges mål. Förutsättningarna för målstyrningen har inför 2018 förbättrats vilket ger förutsättningar till en tydligare presentation och uppföljning av regionfullmäktiges mål vid kommande bokslut.

### **4.3 NÄMNDENS ÄGARSTYRNING OCH UPPFÖLJNING**

#### **4.3.1 Länstrafiken**

Nämnden är kollektiv trafikmyndighet i Jämtlands län och huvudman för Länstrafikens i Jämtlands län AB. För 2017 gäller ett nytt ägardirektiv för bolaget vilket innebär att bolaget ska bära sina vinster och förluster.

Kommunikation avseende kapitaltäckningsgarantin och dess villkor

Vid tertialbokslutet per april 2017 redovisade bolaget en prognos med ett förväntat underskott på 9 mkr. För att undvika att behöva upprätta kontrollbalansräkning begärde bolaget i maj 2017 kapitaltäckningsgaranti hos nämnden med motiveringen att bolagets uppfattning var att ägarens vilja är att bolaget inte ska försättas i likvidation. Eftersom nämnden inte ansåg sig ha mandat att fatta beslut i frågan har ärendet gått via Regionstyrelsen till Regionfullmäktige som 2017-06-21 beslutade att teckna en



kapitaltäckningsgaranti till bolaget på maximalt 8 mkr<sup>12</sup>. Beslutet expedierades inte till Länstrafiken, vars VD uppger att de först i februari 2018 fick information om kapitaltäckningsgarantins villkor som innebär att tillskottet ska återbetalas ur bolagets framtida vinstmedel.

Vid vår kontroll fanns inte den undertecknade handlingen registrerad i regionens diarium. Vi har dock kunnat ta del av en kopia av den.

Åtgärder och likviditetsprognos har inte redovisats till nämnden

I Regionfullmäktiges beslut framgår att *"Länstrafiken i Jämtlands län AB ska till Regionala utvecklingsnämnden kvartalsvis redovisa åtgärder för att begränsa underskottet för år 2017 samt status gällande likviditet och en likviditetsprognos kommande 12 månader"*. Någon formell återredovisning till nämnden har inte skett. Enligt förvaltningschefen har nämnden haft en tät dialog med Länstrafiken under året, men ärendet Bussgods har tagit stor plats vilket lett till att återredovisning enligt beslut inte har skett. Nämnden planerar att kalla Länstrafiken för att redovisa åtgärder och status enligt beslut under 2018, uppger förvaltningschefen.

Avvecklingskostnader för Bussgods

Efter att nämnden och regionstyrelsen behandlat ärendet Bussgods och lämnat förslag till beslut om avveckling fattade regionfullmäktige 2017-11-07 beslut om att ge Länstrafiken i uppdrag att avveckla avdelningen Bussgods inom Länstrafiken. Bolaget har i enlighet med K3-regelverket bokat upp en avsättning för dessa kostnader om 5,6 mkr för 2017. Hur en eventuell avvecklingskostnad planerades att hanteras har inte behandlats av nämnden.

Ovanstående innebär ett redovisat underskott på 10,2 mkr för bolaget vars styrelse har upprättat kontrollbalansräkning. Av detta skjuter nämnden till 8 mkr genom garantin om kapitaltäckning. Ytterligare 2,2 mkr kan komma att belasta nämnden 2018 med anledning av de avvecklingskostnader Länstrafiken belastats med anledning av fullmäktiges beslut om nedläggning av Bussgods. Det är oklart om den del av avvecklingskostnaderna som täckts med kapitaltillskottet också anses vara villkorade, eller om avvecklingskostnaderna ska belasta bolaget, nämnden eller regionen. Något beslut om det är bolaget, nämnden eller regionen som ska ta avvecklingskostnaderna har vid granskningens genomförande inte fattats. Ärendet var inte med vid nämndens sammanträde 2018-02-20.

### **Bedömning**

Nämndens styrning av Länstrafiken kompliceras av att uppsiktsplikten formellt, enligt kommunallagen, ligger hos regionstyrelsen och att beslut i ärenden av principiell beskaffenhet enligt nämndens reglemente ska avgöras av regionfullmäktige. Oavsett detta bedömer vi att det finns områden där nämnden har kunnat påverka styrning, uppföljning och kontroll av Länstrafiken.

- Nämnden har, enligt de beskrivningar vi fått, haft en tät dialog med Länstrafiken under 2017. Trots detta har oväntade kostnader uppstått liksom att Länstrafiken delvis inte erhållit information om förutsättningarna för kapitaltäckningsgarantin. Mot denna bakgrund bedömer vi att styrning och kommunikation med bolaget behöver förbättras.

*Vi rekommenderar att nämnden utvecklar sina rutiner för att styra och följa upp bolagets verksamhet och ekonomi samt säkerställa en tillfredställande kommunikation gentemot bolaget.*

<sup>12</sup> Regionfullmäktiges protokoll 2017-06-21 §104



#### 4.3.2 Stiftelsen Jamtli

Nämnden ansvarar för regionens kulturverksamhet samt att bevaka och tillvarata regionens intresse vid bolags- och föreningsstämmor. Eftersom Jamtli är en stiftelse sker inga sådana stämmor. Regionens möjlighet att formellt styra verksamhet i Stiftelsen Jamtli är begränsat till vad som avtalas i uppdrags- och årsavtal. Enligt nämndens reglemente ska ärenden av principiell beskaffenhet eller av större vikt för regionen avgöras av fullmäktige.

Sedan ett tiotal år har så kallade "Jamtlisamråd" genomförts, sedan 2015 med politiska företrädare för huvudmännen och tjänstemannastöd. De senaste åren har samråd skett två gånger per år. Regionstyrelsens ordförande har under nuvarande mandatperiod varit sammankallande.

Inget formellt beslut om utökat anslag för Nationalmuseum Jamtli på längre sikt

Med anledning av fördyringar av byggnation av Nationalmuseum Jamtli har stiftelsen under 2017 externt lånat 17 mkr med en amorteringstid på 40 år. Av stiftelsens preliminära årsredovisning framgår att lånet innebär att stiftelsen pantsatt fastigheter till ett värde av 31 mkr som säkerhet för upptagna lån.

Stiftelsen har lämnat önskemål om att huvudmännen, Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun, ska öka sitt anslag motsvarande amorteringskostnaden på lånet. För regionen innebär det årlig ökad kostnad med 212 tkr per år<sup>13</sup>.

Vi har noterat att nämnden fattat beslut om statliga verksamhetsmedel för 2017 där det av handlingarna framgår att Nationalmuseum Norr är särskilt prioriterat<sup>14</sup>. Det framgår dock inte av beslut eller handlingar hur stor del av medlen som går till Nationalmuseum.

För 2018 har regionen ansökt om en förstärkning med 1 mkr hos Kulturrådet avseende den strategiska satsningen på Nationalmuseum<sup>15</sup>. I finansplan 2018-2020 redogörs följande förändringar i nämndens anslag *"1,7 mkr i tillfällig budget 2018 avseende investeringsbidrag Nationalmuseum norr"* och *"Inprioritering beslutad i finansplanen 2016-2018, 0,5 mkr i driftbidrag för Jamtli"*.

Då formella beslut saknas, finns det ingen garanti för stiftelsen att regionen avser att bibehålla det ökade anslaget. En konsekvens är att beslut om att täcka amorteringen måste årligen tas i samband med att den rullande 3-åriga finansplanen fastställs.

Ingen återrapportering från insyns- och samrådsgrupper

För att bevaka byggets kostnadsutveckling och att snabbt kunna vidta åtgärder vid avvikelser tillsatte region- och kommunledningen en insynsgrupp med representanter från huvudmännen och Jamtli. Insynsgruppen har träffats tre gånger under 2017. Vid det första mötet närvarade fyra representanter från regionen. Vid resterande möten har regionala utvecklingsförvaltningens controller och regionens fastighetschef representerat regionen. Vi kan inte finna att minnesanteckningar från dessa möten har registrerats hos nämnden eller att information från gruppens möten har rapporterats vidare till nämnden.

Jamtlisamråd har genomförts två gånger under 2017 med representanter från regionen, Östersunds kommun och Jamtli. Vid samråden har bl.a. läget om fördyringarna av byggnationerna av Nationalmuseum rapporterats samt information lämnats om att 2,5 mkr/år saknas för att driva museet. Minnesanteckningar är förda men finns inte registrerade hos regionen och eftersom information från dessa möten inte har efterfrågats har kulturchefen följaktligen inte återrapporterat från dessa möten.

<sup>13</sup> Dvs totalt 8,5 mkr på 40 år

<sup>14</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2017-04-04 §52

<sup>15</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2017-12-19 §184



### Bedömning

- Beredningen och besluten rörande stiftelsens önskan om utökat anslag ger en otydlig bild av vad som egentligen beslutats. Vi har inte kunnat finna att regionfullmäktige på ett tydligt sätt har informerats om stiftelsens lån och innebörden av detta.
- Vi ser ett behov av att nämnden utvecklar rutiner för uppföljning och kontroll av stiftelsens verksamhet och ekonomi så att information från samråd och insynsgrupp når nämnden. Nämnden bör även se över om rutinen för att informera fullmäktige om stiftelsens verksamhet kan förbättras.

*Vi rekommenderar att nämnden tar fram en rutin som säkerställer att information rörande stiftelsen förs vidare för att stärka nämndens kontroll och insyn samt för att vid behov fatta beslut om att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet till regionfullmäktige.*

### 4.3.3 Årets resultat

Efter utlöst kapitaltäckningsgaranti på 8 mkr redovisar nämnden ett resultat på 1263 tkr. Prognosen har under året varit +/- 0, med tillägg för osäkerhet avseende kapitaltäckning för Länstrafiken.

## 5 SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR

I tabellen nedan redovisas i sammanfattad form svaren på granskningens revisionsfrågor:

Revisionsfråga	Sammanfattande bedömning	Kommentar
Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Nej, men förbättring har skett.	Nämndens plan för 2017 följer inte styrmodellen, endast åtta av de 16 mål nämnden ansvarar för har tolkats som framgångsfaktorer.  Inför 2018 syns en tydligare koppling mellan RUS, regionplan, nämndens och förvaltningens plan. Ett flertal av nämndens mål inför 2018 är mätbara.
Har nämnden i delårs- och årsbokslut återredovisat sitt uppdrag och analyserat måluppfyllelsen på ett tillfredställande sätt?	Ja, men kan utvecklas.	Målen karaktär är formulerade som mer av en uppdragsart.
Har nämnden haft en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt fattat beslut om åtgärder vid avvikelser?	Delvis.	Nämnden bör utveckla sin uppföljning, kontroll och kommunikation avseende Länstrafiken och Stiftelsen Jamtli.
Har nämnden gjort en egen riskanalys?	Ja.	I nämndens internkontrollplan framgår risk, konsekvens och en bedömning.

Har nämndens internkontrollplan följts upp och återredovisats och åtgärder vidtagits?	Ja.	Internkontrollplan har följts upp enligt plan. Beslut har fattats om att godkänna uppföljningen. Rapportering till regionstyrelsen om utförd intern kontroll har inte skett. Ett utvecklingsarbete pågår.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer vid föregående års granskning?	Ja.	Nämnden har inför 2018 utvecklat sina mål och tydliggjort koppling mellan Regionala Utvecklingsstrategin, Regionplan och Verksamhetsplan.  Delegationsbestämmelserna har reviderats.  Rutiner för anmälan av delegationsbeslut har förbättrats under året.  Rutiner för redovisning av nya och pågående projekt har förbättrats.

## 6 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare<sup>16</sup>:



Therese Norrbelius  
Kommunal yrkesrevisor

Kvalitetssäkring<sup>17</sup>:



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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.