

REVISIONSKONTORET

REGION  
**JÄMTLAND  
HÄRJEDALEN**



REVISIONSRAPPORT  
**GRANSKNING AV  
REGIONALA  
UTVECKLINGSNÄMNDEN**  
Verksamhetsåret 2019

## Innehåll

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	REVISIONSKRITERIER.....	4
4	METOD.....	4
5	RESULTAT .....	4
5.1	STYRNING OCH UPPFÖLJNING .....	4
5.1.1	Verksamhetsplan och budget för 2019.....	4
5.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål och uppdrag.....	5
5.1.3	Uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.....	5
5.2	MÅLUPPFYLLELSE.....	7
5.2.1	Redovisad måluppfyllelse.....	7
5.2.2	Beslut om åtgärder .....	7
5.3	INTERN KONTROLL .....	8
5.3.1	Systematiskt arbete med intern kontroll.....	8
5.3.2	Riskanalyser .....	9
5.3.3	Återrapportering av delegationsbeslut.....	9
5.3.4	Protokoll och beslutsunderlag .....	9
5.3.5	Åtgärder utifrån föregående års rekommendationer .....	9
5.4	SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER .....	10
6	KVALITETSSÄKRING.....	11
7	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE.....	11

## 1 INLEDNING/BAKGRUND

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsse all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna 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 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

### Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för bedömning av styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse vad avser Regionala utvecklingsnämnden.

Granskningen omfattar följande frågeställningar/granskningsområden:

### Styrning och uppföljning

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

### Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamhet och ekonomi?

### Intern kontroll

- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?
- Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?
- Har nämnden tillsett att det skett en återrapportering av beslut som fattats på delegation?
- Har nämnden haft tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- Har nämnden tagit hänsyn till de rekommendationer som revisorererna lämnade vid föregående granskning?

### Avgränsning

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2019. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med regionens bokslut.

### 3 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Reglemente för RUN ([RS/2343/2016](#))
- Regionplan 2019-2021
- Internkontrollreglemente ([RS/598/2018](#))
- Delegationsbestämmelser ([RUN/8/2019](#))
- Regler för planering och uppföljning av Region Jämtland Härjedalens styrmodell ([RS/101/2015](#))
- Fullmäktigebeslut

### 4 METOD

---

Granskningen har utförts genom dokumentstudier och i kommunikation med förvaltningschef, närstöd och nämndsekreterare.

### 5 RESULTAT

---

#### 5.1 STYRNING OCH UPPFÖLJNING

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. Den regionala utvecklingsstrategin beskriver mål med en horisont på 2020 och 2030.

I regionala utvecklingsnämndens uppdrag ingår bl.a. att vara regional kollektivtrafikmyndighet och bevara och tillvarata regionens intressen i ett flertal av regionens företag där bl.a. Länstrafiken AB och Stiftelsen Jamtli ingår.

##### 5.1.1 Verksamhetsplan och budget för 2019

Enligt regionens styrmodell ska nämndens verksamhetsplan parallellplaneras med regionplan, finansplan och regiondirektörens verksamhetsplan och fastställas i oktober. Verksamhetsplanen ska fastställas av nämnden och anmälas till regionfullmäktige. Förvaltningens verksamhetsplan ska fastställas av regiondirektören.<sup>1</sup>

Nämndens verksamhetsplan har fastställts i mars 2019<sup>2</sup>. Anledningen till att planen inte fastställdes i oktober uppges vara att 2018 var valår. Av protokollet framgår att planen har expedierats till regional utvecklingsdirektör och samtliga områdeschefer inom regional utveckling. Det framgår inte av protokollet om planen anmälts till regionfullmäktige.

Nämndens budget för 2019 uppgår till 324,5 mkr. Enligt fördelning av ramar går 187 mkr till Länstrafiken, 21,7 mkr till Norrtåg, 18,1 mkr till folkhögskolorna och 55,7 mkr till kulturverksamhet.

---

<sup>1</sup> Regler för planering och uppföljning RS/101/2015 s 17

<sup>2</sup> Dnr: RUN/83/2018 Fastställd av RUN 2019-03-27 §44

Förvaltningens verksamhetsplan har fastställts av regiondirektören i november<sup>3</sup>. Eftersom de politiska planerna på grund av valet fastställdes först under våren 2019 har förvaltningens plan utgått från mål och framgångsfaktorer i Regionplan 2018-2020 och Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan 2018.

### 5.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål och uppdrag

Nämndernas verksamhetsplaner ska innehålla framgångsfaktorer, i form av utvecklingsområden, kopplade till strategiska mål i regionplanen. Utvecklingsområdena markerar vad respektive nämnd eller styrelse ska fokusera på i styrningen det närmaste året för att verkställa det uppdrag och övergripande mål som fullmäktige beslutat om. En ny verksamhetsplan upprättas varje år.<sup>4</sup>

Regionfullmäktige har i Regionplan 2019 beslutat om fyra strategiområden för 2019, strategierna är länets utveckling, god vård, medarbetare samt ekonomi och verksamhetsresultat. Nämnden har identifierat 18 resultatmål utifrån fullmäktiges strategiska mål. Antalet mål har därmed minskat från föregående år då planen omfattade 39 framgångsfaktorer.

Nämnden har tidigare år kritiserats av revisorerna för att deras mål haft en svag koppling till regionplanen. Inför 2019 har det bedrivits ett arbete för att reducera, tydliggöra och söka tydlig mätbarhet avseende målen<sup>5</sup>. I verksamhetsplanen för 2019 är flertalet mål mätbara.

Några av målen har fortsatt obestämda mätvärden. Ett exempel är målsättningen att förbättra förutsättningarna för ökat digitalt användande i länet där nämndens mätetal är att den "Digitala agendan" ska uppdateras. Den digitala agendan är en strategi för hur samhället år 2015-2025 på bästa sätt ska tillvarata digitaliseringens möjligheter. Målet beskriver inte konkret vad som ska åstadkommas för att förutsättningarna för digitalt användande ska förbättras i länet.

För att bidra till det strategiska målet "Ett friskare liv" är målet "Ökad samverkan mellan kultur och hälso- och sjukvård" och mätetalet "Strategiskt arbete med kultur och hälsa har startat" vilket kan tolkas som att målet redan vid årets början är uppnått.

För några mål utgör utgångsvärdet statistik från 2016<sup>6</sup>. Mål om fler företag i länet är formulerat att antalet företag ska vara fler 2017 än 2016, vilket inte är påverkansbart under innevarande år.

### 5.1.3 Uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet

Av nämndens reglemente framgår att nämnden ska följa de regler och riktlinjer som regionstyrelsen fastställer för den ekonomiska förvaltningen och förvaltningen av fastigheter, administrationen samt stöd för stöd- och servicefunktioner.

I "Regler för planering och uppföljning" står att förvaltningschef ansvarar för uppföljning av områdets ekonomi. Dokumentet är dock otydligt när det gäller nämndens uppföljning av månadsrapporter<sup>7</sup>. För månadsrapporter finns inget angivet vad avser förvaltning. För tertial, delårs- och årsbokslut anges att det är resp. ansvarig chef eller nämnd/styrelse. Det framgår dock att "Regionala utvecklingsnämndens uppföljning sker i huvudsak genom

<sup>3</sup> Dnr: RUN/423/2018 Beslut regiondirektör 2018-11-21

<sup>4</sup> Styrmodellen enligt "Regler för planering och uppföljning"

<sup>5</sup> Skriftliga svar på revisorernas frågor vid hearing 2018-09-27

<sup>6</sup> Minskade utsläpp av växthusgaser, Antalet anställda, Fler företag, Skapa förutsättningar för att antalet verksamheter inom kulturella kreativa näringar ökar

<sup>7</sup> I "Regler för planering och uppföljning" anges på sida 17 att nämnden ska följa upp genom månadsrapporter, på sida 24 uppges att endast regionstyrelsen beslutar om månadsrapporter

*månadsrapporter, tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning samt genom särskilda redovisningar och informationer i enlighet med nämndens verksamhetsplan och uppföljningsplan för året.”*

Enligt nämndens uppföljningsplan 2019<sup>8</sup> ska årsredovisning inklusive bolag följas upp vid nämndens februarimöte. Tertialrapport och internkontrollplan i maj. Delårsbokslut och verksamhetsplan i september. Internkontrollplan i november.

Nämndens tertialrapport, delårsbokslut, årsredovisning och internkontrollplan har godkänts och följts upp enligt plan.

I samband med godkännande av årsredovisning för 2018 beslutade nämnden om att föreslå regionstyrelsen att av nämndens överskott göra avsättningar för planerade investeringar inom lokaler och IT-infrastruktur gällande Birka och Bäckedal. Beslutet har inte följts upp under året.

Tertialrapport per april 2019 visade ett ekonomiskt överskott på 2396 tkr. Den förväntade årsprognosen var 0 kr men med en osäkerhet avseende Länstrafikens resultat vilket upp-gavs kunna innebära kapitaltäckning från nämnden.

Delårsrapport per augusti 2019 visar ett ekonomiskt överskott på 13 107 tkr, något bättre än förväntat. Prognosen visar ett överskott på 1600 tkr. Även vid denna tidpunkt påtalas prognosens osäkerhet med hänvisning till Länstrafikens eventuella behov av kapitaltäckning.

Inga månadsrapporter har rapporterats till nämnden enligt protokoll. Vid föregående års granskning uppgav förvaltningschefen att det vid den stående informationspunkten ”förvaltningschefens rapport” brukar ske en redovisning av det allmänna ekonomiska läget. Detta framgår dock inte av protokoll och handlingar.

Nämnden har löpande rapporterat om sin verksamhet vid fullmäktiges sammanträden.

Nämnden har hållit sig informerade om den regionala verksamheten som bedrivs i företag. Den har också beslutat om att ge regiondirektören i uppdrag att ta fram och fastställa rutiner för nämndens kommunikation med de bolag, föreningar och stiftelser som enligt reglementet finns inom nämndens ansvarsområde<sup>9</sup>.

### **Bedömning**

- Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet. På grund av den politiska situationen efter valet antogs inte planen tidsmässigt i enlighet med styrmodellen. Av vad som framgår av protokoll har planen inte anmälts till regionfullmäktige.
- Nämndens tolkning av mål har utvecklats, men kan fortsatt förbättras. Målen bör ha ett styrvärde och resultaten vara möjliga att påverka av nämnden under året.
- Nämnden har följt upp ekonomi och verksamhet vid tertial- och delårsrapport. För att nämnden ska uppfylla kravet i ”Regler för planering och uppföljning” om att följa upp verksamheten genom månadsrapporter, bör det synliggöras i protokoll hur nämnden löpande håller sig informerad om ekonomin och vilka åtgärder informationen eventuellt föranleder.

<sup>8</sup> RUNs reviderade verksamhetsplan 2019 6.1

<sup>9</sup> Protokoll 2019-05-14 §74, 2019-11-22 §158

## 5.2 MÅLUPPFYLLELSE

### 5.2.1 Redovisad måluppfyllelse

Nämnden bedömer att måluppfyllelsen är hög inom område samhälle, medarbetare och ekonomi och verksamhetsresultat.

Av nämndens tolv mål inom område samhälle redovisas utfall från tidigare år för fem av målen. Mål som inte bedömts som uppfyllda av nämnden är antalet installerade snabbladare för elbilar i länet och att dokumentet ”Digital agenda” inte har uppdaterats, med hänvisning till att det ska ske i samband med att Regionala utvecklingsstrategin revideras.

Även målet om antalet verksamma inom kreativa näringar saknar uppgifter från 2019.

En dialog som hölls mellan Kultur Z och Folkhälso Z i oktober innebär att målet om ökad samverkan mellan kultur och hälso- och sjukvård bedöms som uppfyllt. Det redovisas inte om eller på vilket sätt samverkan ökat.

De tre målen inom område medarbetare redovisas som uppfyllda. Målen utgår från statistik från arbetsmiljöenkäten och sjukfrånvaro där utfallet är 2,8%.

Inom området ekonomi och verksamhet finns ett mål om att nettokostnadsutvecklingen ska vara i enlighet med den löne- och prisförändring som fullmäktige beslutat om i finansplanen. Vid återredovisningen skiljer sig finansplanens mål från nämndens målvärde. Anledningen är att målet inte har anpassats till regionala utvecklingsnämndens verksamhet som 2018 gick med överskott. Nämnden redovisar därför ett utfall som är sämre än finansplanens mål och har i årsredovisningen räknat ut vad målvärdet borde varit anpassat till nämndens resultat. Enligt omräkningen nås målet om minskad nettokostnadsförändring.

Mål som inte uppnås inom området avser avtalstrohet vid inköp och ökad mobilitetsersättning för skolan Bäckedal.

### 5.2.2 Beslut om åtgärder

Vid uppföljning av nämndens tertialrapport per april redovisades en ekonomisk prognos på +/- 0 kr. En ökad sjukfrånvaro noterades och det redovisades även en prognos om att mål om 40 installerade laddstolpar, nettokostnadsutveckling och avtalstrohet inte skulle uppfyllas. Inga beslut om åtgärder fattades i samband med att rapporten godkändes.<sup>10</sup>

När delårsrapporten per augusti godkändes var prognosen för ekonomin ett överskott på 1,6 mkr. Prognosen var dock osäker beroende på Länstrafikens eventuella behov av kapitaltäckning.

Uppföljningen av verksamhetsmålen visade att mobilitetsersättning till folkhögskolorna, utbyggnad av laddinfrastruktur, uppdatering av den digitala agendan, nettokostnadsutveckling samt avtalstrohet inte uppnåddes. Inget beslut om åtgärder redovisades i samband med godkännandet.<sup>11</sup>

### **Bedömning**

- Eftersom ett flertal av nämndens mål inom området samhälle redovisar mätvärden från tidigare år är det svårt att bedöma årets måluppfyllelse och om redovisat utfall

<sup>10</sup> Protokoll Regionala utvecklingsnämnden 2019-05-14 §76

<sup>11</sup> Protokoll Regionala utvecklingsnämnden 2019-09-17 §124

innebär att måluppfyllelsen för regionfullmäktiges strategiska mål är tillfredställande. Utfall från tidigare år innebär också att målen inte har haft något styrvärde och inte kunnat påverkats under verksamhetsåret. Vi bedömer att nämnden fortsatt bör arbeta för att utveckla kopplingen mellan regionplanen och nämndens mål. Den bör också säkerställa att uttolkningen av fullmäktiges mål anpassas till den egna verksamheten avseende mål om budgetdisciplin.

- För att nå verksamhetsplanens mål kan det vara nödvändigt att nämnden fattar beslut om åtgärder när avvikelser rapporteras. Vi har inte funnit att nämnden fattat några sådana beslut avseende de mål som under året redovisats att inte komma att nås.

### 5.3 INTERN KONTROLL

#### 5.3.1 Systematiskt arbete med intern kontroll

Intern kontroll är enligt COSO-modellen en process som utförs för att försäkra sig om effektivitet och produktivitet i verksamheten, tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar och regler.

Nämnden ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden och ska årligen fastställa internkontrollplaner för sina ansvarsområden med aktiviteter och åtgärder som ska genomföras.

Förvaltningschef ansvarar för att aktiviteter och åtgärder följs upp och utvärderas. Resultatet av uppföljningen ska rapporteras till nämnden två gånger per år. Nämnden har också rapportskyldighet till regionstyrelsen.<sup>12</sup>

Nämnden fastställde internkontrollplanen i december 2018 och har under 2019 genomfört två uppföljningar i maj och november. De risker som i planen fått högst riskpoäng är till sin karaktär externa risker kopplat till EU, regeringen och regionens budget.

Enligt de riktlinjer för intern kontroll som regionstyrelsen fastställt ska en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig göras årligen. 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. Vi har inte funnit någon sådan bedömning i nämndens bokslut.

Enligt regionens attest- och utbetalningsreglemente utser nämnderna attestanter och ersättare. Uppgifterna ska sammanställas i en attestantförteckning och det är nämnden som ansvarar för att förteckningarna hålls aktuella. Enligt nämndens delegationsbestämmelser får dock regiondirektören fatta beslut om beslutsattestanter vilket kan vidaredelegeras till närmaste chef.

Det har under några år varit tekniska problem med att godkänna attestantförteckningarna. Vid en fördjupad granskning av utbetalningsprocessen framkom att inga attestantförteckningar anmälts under 2019<sup>13</sup>. Ambitionen var dock att arbetet skulle vara klart inför

<sup>12</sup> Reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning Dnr: RS/598/2018

<sup>13</sup> Granskning av utbetalningsprocessen Dnr: Rev/19/2019



årsskiftet och att attestförteckningarna ska kunna anmälas till nämnderna vid deras inledande möten på året. Ingen anmälan har skett.

### 5.3.2 Riskanalyser

Det framgår inte av nämndens protokoll att någon riskanalys har genomförts och rapporterats till nämnden utöver den som ligger till grund för nämndens internkontrollplan.

Ett tillfälle där riskanalyser bedömts vara tillämpliga inom nämndens verksamhet är enligt "Anvisningar för att starta, söka driva och följa upp projekt inom regional utveckling" inför uppstart av projekt<sup>14</sup>.

### 5.3.3 Återrapportering av delegationsbeslut

Vi noterat att nämnden själva identifierat "Bristande information vid delegationsbeslut" som en risk i internkontrollplanen. Enligt uppföljningarna av internkontrollplanen i maj och november har vidtagna åtgärder genomförts i form av ett ökande samarbete mellan olika tjänstemän och tydligare styrning från förvaltningens områdeschefer och nämndsekreterare givit positiva resultat.<sup>15</sup>

Ett urval av anmälda delegationsbeslut har granskats. När det gäller beslut om företagsstöd har vi noterat att vissa är sekretessbelagda i diariet vilket innebär att det med den information som lämnas i ärendebeskrivningarna i protokollen inte går att utläsa om stöden har beviljats eller inte, vilka belopp stöden uppgår till, vilket datum besluten fattats, vilka delegater som fattat dem eller om de anmälts till nämnden inom föreskriven tid. Däremot finns beslutsprotokollen i de flesta fall publicerade i Meetings, där nämndens handlingar publiceras inför nämndens sammanträde.

### 5.3.4 Protokoll och beslutsunderlag

Nämndens protokoll har justerats och anslagits i tid. Ett urval av protokollförda ärenden har granskats varav samtliga har en tydlig ärendebeskrivning. Vidare framgår yrkanden och voteringsresultat m.m.

Regionala utvecklingsnämnden har under året ingått i revisorernas granskning av ärendebereidning och dokumenthantering. Utifrån granskningsresultatet rekommenderades nämnden bl.a. att tillse att samlade dokumenthanteringsplaner finns för kärnverksamheten. Granskningen finns i sin helhet i diariet (Dnr: Rev/23/2019) och nämnden ska senast den 30 maj 2020 redogöra vilka åtgärder den avser att vidta med anledning av granskningsresultatet.

### 5.3.5 Åtgärder utifrån föregående års rekommendationer

#### Nämndens mål

Vid granskningen av 2018 konstaterades att en översyn av målbeskrivningar lett till förbättring, men att nedbrytningen kan och bör utvecklas ytterligare för att tydliggöra den röda tråden från regionplan till verksamhetsnivå. Som nämnts i denna rapport har målen utvecklats ytterligare, men har fortsatt potential att bli bättre. T.ex. bör resultaten vara möjliga att påverka för att kunna anses ha styrvärde och de bör även kunna mätas under verksamhetsåret.

<sup>14</sup> Dnr: RUN/561/2017

<sup>15</sup> Regionala utvecklingsnämndens uppföljning av internkontrollplan Dnr: RUN/85/2018 Protokoll 2019 §75 och §179

### Internkontrollplanen

Internkontrollplanen 2018 saknade i viss utsträckning datum och ansvariga personer för planerade åtgärder. Dessa uppgifter finns i årets internkontrollplan.

### Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämndens uppföljning av månadsrapporter framgår inte av protokollen. Månadsrapporterna rapporteras fortsatt muntligt under förvaltningschefens information.

### Kommunikation med företag

I föregående års revision framkom att en skrivelse från Länstrafiken inte besvarats av nämnden varpå nämnden rekommenderades att verka för att kommunikationen med företagen utvecklas. Nämnden har gett regiondirektören i uppdrag att ta fram och fastställa rutiner för nämndens kommunikation med företagen. Enligt återrapportering i oktober har initiativ tagits till att se över dokumentet "Regler för Region Jämtland Härjedalen som ägare i bolag och medlem i föreningar (RS/476/2015).

### **Bedömning**

- Nämnden har tagit fram och följt upp sin internkontrollplan i enlighet med beslutade regler och riktlinjer, men har inte gjort någon bedömning av ändamålsenligheten av processen för intern styrning och kontroll samt hur tillämpningen har fungerat.
- Eftersom aktuella attestförteckningar inte har fastställts bedömer vi att nämnden inte har kunnat säkerställa att attestrutinerna efterlevs.
- Riskanalyser i samband med uppstart av projekt bör kunna innehålla information av sådant värde att nämnden bör överväga att begära att sådant redovisas för nämnden inför beslut.
- Nämnden bör se över rutinerna för diarietföring av delegationsbeslut som är sekretessbelagda. Det bör tydligare framgå av ärendemeningen och protokollen vad anmälda beslut handlar om för att säkerställa transparens i beslutsfattandet.
- Nämnden har i stor utsträckning tagit hänsyn till lämnade rekommendationer.

## **5.4 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER**

Den grundläggande granskningen har visat att nämnden i huvudsak haft en tillfredställande styrning, uppföljning och kontroll av sin verksamhet men att utvecklingsområden finns.

### ***Vi rekommenderar nämnden att:***

- Fortsätta utvecklingen av uttolkningen fullmäktiges mål. Målen bör ha ett styrvärde och resultatet vara möjliga att påverka av nämnden under året.
- Följa upp verksamheten genom månadsrapporter i enlighet med styrmodellen.
- Göra en bedömning av ändamålsenligheten av processen för intern styrning och kontroll, samt hur tillämpningen har fungerat.
- Överväga att ta del av de riskanalyser som genomförs i samband med uppstart av projekt.
- Tydligare redogöra i protokollen vilka delegationsbeslut som fattats för att säkerställa medborgarnas insyn.

## 6 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har givits möjlighet att faktagranska revisionsrapporten.

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.

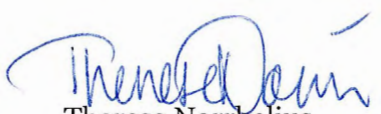
Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

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.

## 7 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

---

Projektledare<sup>16</sup>:



Therese Norrbelius  
Certifierad kommunal revisor

Projektledare:



Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal revisor

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.