



REVISIONSRAPPORT  
**GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
Regionala utvecklingsnämnden**

**Revisionskontoret**  
Leif Gabriellson,  
Revisionsdirektör  
Dnr: REV/13/2022

## Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	5
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
7.1.1	Verksamhetsplan och budget .....	6
7.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål .....	6
7.1.3	Uppföljning och rapportering .....	7
7.1.4	Beslut om åtgärder .....	8
7.1.5	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	10
7.1.6	Protokoll och delegationsbeslut .....	11
7.1.7	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	11
7.1.8	Iakttagelser i årets fördjupade granskningar .....	12
7.2	MÅLUPPFYLLELSE .....	12
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	12
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	13
7.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	14
8	KVALITETSSÄKRING .....	15
9	UNDERTECKNANDE.....	15
10	BILAGOR .....	16
10.1	BILAGA 1 .....	16

## 1 BAKGRUND

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred 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 följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

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

I föregående års grundläggande granskning framkom att nämndens mål bör utvecklas samt att nämndens ekonomiska resultat inte var förenligt med budget. I granskningen framkom att nämnden inte har följt reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning avseende tid för upprättande och uppföljning.

Under 2022 har regionala utvecklingsnämnden ansvarat för kollektivtrafiken. Nämnden har även haft ett utskott som särskilt fördjupat sig i vissa kollektivtrafikfrågor. Från 2023 har kollektivtrafikfrågor flyttats till en nyinrättad kollektivtrafiknämnd.

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

## 2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt 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 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?

#### *Måluppfyllnad*

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

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2022. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med regionens bokslut.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2022-2024 ([RS/261/2021](#))
- Internkontrollreglemente (RS/598/2018)
- Regler för planering och uppföljning av Region Jämtland Härjedalens styrmödel (RS/101/2015)
- Fullmäktigebeslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser regionala utvecklingsnämnden.

## 6 METOD

---

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter m.m. Därtill kan t.ex. hearing, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

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

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Av reglemente för regionala utvecklingsnämnden framgår nämndens uppgifter:

- ansvara för de regionala utvecklingsfrågorna i regionen,
- ansvara för de regionala utvecklingsuppgifter 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 regional biblioteksverksamheten,
- ansvara för internationella frågor inom sitt verksamhetsområde,
- vara styrelse för folkhögskolorna Birka och Bäckedal,
- fullgöra regionens uppgift som kollektivtrafikmyndighet som följer av Lag (2010:1065) om kollektivtrafik,
- arbeta med frågor om folkhälsa inom sitt verksamhetsområde,
- arbeta med frågor om klimat, energi och miljö, ur ett regionalt perspektiv
- arbeta med frågor om jämställdhet, mångfald och integration ur ett regionalt perspektiv,
- arbeta med frågor om forskning och utveckling inom sitt verksamhetsområde,
- delta i Regionens samverkansråd och samverkansarenor för kommuner och region i frågor inom sitt verksamhetsområde,
- bevaka och tillvarata regionens intresse vid bolags- och föreningsstämmor i följande företag: Almi Företagspartner Mitt AB, Peak Region AB, Vattenbrukscentrum Norr AB, Jämtlandsgården AB, Naboer AB, Torsta AB, Länstrafiken i Jämtlands Län AB, Norrtåg AB, AB Transitio, Stiftelsen Jamtli, Jämtland Härjedalen Turism ekonomisk förening, Coompanion kooperativ utveckling i Jämtlands län ekonomisk förening, Folkets Hus ekonomisk förening, samt kommunalförbundet Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans,
- bereda ärenden som ska handläggas av fullmäktige inom sitt verksamhetsområde såvida beredning inte görs av en fullmäktigeberedning samt yttra sig över ärenden som ska handläggas av fullmäktige och som beretts av en fullmäktigeberedning med de begränsningar som framgår av 5 kap 29-33 §§ kommunallagen. Vid beredning av viktigare ärenden om regionala utvecklingsfrågor och fördelning av medel inom regional utveckling och projektmedel ska nämnden se till att regionens samverkansorgan får möjlighet att yttra sig,
- verkställa fullmäktiges beslut inom sitt verksamhetsområde samt
- i övrigt fullgöra de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till nämnden.

### 7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Enligt regionens styrmodell som reviderades 2021<sup>1</sup> ska nämnderna och regionstyrelsen fastställa sina verksamhetsplaner med budget för nästkommande verksamhetsår i november och planerna ska därefter anmälas till fullmäktige. Verksamhetsplanerna ska visa vilka nödvändiga prioriteringar verksamheten behöver göra för att regionfullmäktiges strategier och inriktning ska uppnås och givna ekonomiska ramar hållas. I verksamhetsplaner fastställer de politiska mål. Målen ska utgå från definierade behov, ekonomiska ramar och vilka resultat som ska uppnås i verksamheten. För att klara av att prioritera kan regionstyrelsen och nämnderna välja att också följa ett antal indikatorer.

Nämndens verksamhetsplan<sup>2</sup> och budget fastställdes i november 2021 och har expedierats till regionfullmäktige. Nämndens budgetram i regionplan 2022-2024<sup>3</sup> uppgick från början till 369,6 mkr och reviderades i februari<sup>4</sup> till 380,6 mkr. Senare under 2022 beslutades om extra medel för ökade kostnader hos Norrtåg. Verksamhetsplanen följdes upp i september 2022<sup>5</sup> och man konstaterade att kollektivtrafiken avviker mot budget och att en kollektivtrafiknämnd (KTN) inrättats att gälla från 2023.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med regionens styrmodell.

### 7.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

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

Enligt styrmodellen ska strategierna och insatsområden från regionplanen konkretiseras genom politiska resultatmål och mätetal för ett år.

Regionfullmäktige har i regionplan 2022-2024 beslutat om fyra strategier vilka visar den politiska viljeinriktningen och prioriteringar för de kommande tre åren.

De fyra strategierna är:

- Strategi för länets utveckling
- Strategi för vård
- Strategi för våra medarbetare
- Strategi för en god ekonomi

Utifrån strategierna för länets utveckling, våra medarbetare samt en god ekonomi har nämnden uttolkat 8 strategiska inriktningar och 29 verksamhetsmål. Inom strategi för länets utveckling finns fem strategiska inriktningar och 22 verksamhetsmål. Inom strategi för våra medarbetare finns två strategiska inriktningar och fem verksamhetsmål och inom strategi för ekonomi finns en strategisk inriktning samt två verksamhetsmål.

Några av nämndens mål inom strategi för Länets utveckling är. Några av målen handlar om att upprätta planer, påverka, samverka och utveckla strukturer vilket nämnden redan ansvarar för enligt reglementet.

<sup>1</sup> Regionfullmäktige 2021-10-20 §123

<sup>2</sup> Dnr: RUN/187/2021

<sup>3</sup> Regionfullmäktige 2021-10-20 §126

<sup>4</sup> Regionfullmäktige 2022-02-16 §15

<sup>5</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-09-20 §133 Page 6 of 17

Mätetalet ”Antal anställda med arbetsställe utanför Östersunds kommun” saknar mål-värde och det framgår inte hur det ska mätas eller vad som ska uppnås.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att det finns mål för nämndens verksamheter. Några av målen bör dock konkretiseras för att fungera som målstyrning.

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

### **7.1.3 Uppföljning och rapportering**

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

Regionala utvecklingsnämnden ska efter februari, mars, maj, juni, september, oktober och november redovisa en kort ekonomisk verksamhetsrapport (månadsrapport).

Nämnden ska per april och augusti redovisa en tertialrapport respektive delårsrapport som innefattar både ekonomisk verksamhetsrapport samt resultat för måluppfyllelse.

Inför regionstyrelsens upprättande av årsredovisningen ska samtliga nämnder och deras underliggande verksamheter leverera sina verksamhetsberättelser i februari/mars.

#### *Månadsrapporter*

Månadsrapporterna har under året behandlats av nämnden enligt plan. Rapporterna har bilagts kallelsen till möten. Regionala utvecklingsnämnden har under 2021 godkänt samtliga månadsrapporter.

#### *Tertial- och delårsrapporter*

Tertialrapport per april behandlades av nämnden vid möte i maj<sup>6</sup>. Enligt protokollet har 48% av målen uppnåtts eller vara på god väg att uppnås, 21% kommer inte att nås och 31% kan endast mätas på helårsbasis. Det ekonomiska resultatet visade på ett underskott om 6,9 mkr vilket i huvudsak beror på minskat resande i kollektivtrafiken samtidigt som det var svårt att snabbt minska kostnaderna. Övriga verksamheter visade positiva budgetavvikelser och nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten.

Delårsrapport per augusti behandlades vid nämndens möte i september<sup>7</sup>. I protokollet framgår att prognosen visar på ett underskott med 11,2 mkr men att prognosen är osäker. Orsaken till budgetavvikelsen beror i huvudsak på utvecklingen inom kollektivtrafiken. Övriga verksamheter inom nämnden visar på överskott mot budget delvis pga vakanta tjänster. Måluppfyllelsen rapporterades vara 76% och 17% kommer inte nås under året och 7% kan endast mätas för helåret. Delårsrapporten godkändes av nämnden.

#### *Årsredovisning*

Nämndens årsredovisning för 2022 godkändes i februari<sup>8</sup> och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen och regionfullmäktige. Redovisad ekonomi och måluppfyllelse redogörs under avsnittet Måluppfyllelse 7.2.

<sup>6</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-05-17 §62

<sup>7</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-09-20 §132

<sup>8</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-02-21 §20

### *Nämndens uppföljningsplan*

I slutet av nämndens verksamhetsplan finns nämndens uppföljningsplan. Nämndens planerade uppföljning har i huvudsak följts. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planen redovisas i bilaga 10.1.

### *Nämndens uppföljning av uppdrag från fullmäktige*

Nämnden har under 2022 avyttrat aktier i Jämtlandsgården AB<sup>9</sup> som man fick i uppdrag att utföra av fullmäktige 2021. Samarbetsavtalet med Östersunds kommun avseende Stiftelsen Jamtli sades upp enligt uppdrag från fullmäktige 2021. Nämnden gjorde en återrapportering av uppdraget att bilda en gränskommitté i form av föreningen Fellesrådet för Trøndelag och Jämtland Härjedalen<sup>10</sup>. Nya uppdrag till nämnden under året<sup>11</sup> var att ta fram och fastställa en regional plan för bredband som ska ersätta nu gällande bredbandsstrategi. Ett annat uppdrag till nämnden var att i samverkan med Östersunds kommun att ta fram förslag till nytt samarbetsavtal mellan Östersunds kommun och Region Jämtland Härjedalen avseende Stiftelsen Jamtli för år 2024–2027

### *Utskott för kollektivtrafikfrågor*

I samband med beslutet om att införliva Länstrafiken inom regionala utvecklingsnämndens förvaltning beslutade regionfullmäktige att inrätta ett utskott under regionala utvecklingsnämnden.

Utöver uppföljningar av kollektivtrafiken vid nämndens verksamhetsuppföljningar i månadsrapporter, tertial- och delårsrapport och årsbokslut har nämndens ledamöter erhållit information från kollektivtrafikutskottets ordförande om aktuella frågor inom kollektivtrafikområdet på samtliga nämndsammanträden.

## **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 behandlat de uppdrag de fått av fullmäktige i enlighet med regionens styrmodell.

### **7.1.4 Beslut om åtgärder**

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

Region Jämtland Härjedalens uppföljning ska medverka till förbättrad måluppfyllelse genom att bygga på en korrekt och tillförlitlig redovisning av hög kvalitet. Därtill ska uppföljningen genom att beskriva avvikelserna i förhållande till uppställda mål och beslutad budget, vara underlag för genomförande av åtgärder.<sup>12</sup>

I månadsrapporterna redovisas orsaker till de väsentligaste avvikelserna. En återkommande kommentar under i stort sett hela året är minskat resande i kollektivtrafiken pga pågående pandemi som medför svårighet att följa budget.

Helårsprognosen för 2022 har under året varierat enligt tabellen nedan:

<sup>9</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-04-05 §46

<sup>10</sup> Regionfullmäktiges protokoll 2022-04-27 §50

<sup>11</sup> Regionfullmäktiges protokoll 2022-06-22 §72

<sup>12</sup> Styrmodellen "Regler för planering och uppföljning" RS/10172015 8 of 17



Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	-15 mkr
Mars	-30 mkr
April, tertialrapport 1	-34,8 mkr
Maj	-34,8 mkr
Juni	-24 mkr
Augusti, delårsbokslut	-11,2 mkr
September	-10,2 mkr
Oktober	-9,4 mkr
November	-10,1 mkr
December, utfall	0,8 mkr

Nämndens ekonomi har under året visat på underskott som i huvudsak berott på minskat resande inom kollektivtrafiken. Övriga verksamheter har under året rapporterat positiva budgetavvikelser, bl a pga återhållsamhet i att fylla vakanser. Kollektivtrafiken fick under året ett tillskott på 14 mkr för att täcka ökade kostnader för Norrtåg AB pga omförhandling av avtal med tågoperatör. Orsaken till de försämrade prognoserna beror i huvudsak på minskade intäkter i kollektivtrafiken. På sammanträdet i maj informerades nämnden om en försämrad ekonomisk prognos pga att Norrtåg AB begärde ökat driftanslag från delägarna för 2022. Tertialrapporten i april visade på ett ökat underskott och rapporten godkändes utan beslut om åtgärder.

Majprognosen var oförändrad jmf med april och man var osäker på den ekonomiska utvecklingen pga pågående juridiska processer inom upphandling. I juni<sup>13</sup> beslutade nämnden att begära en utökad budget (14 mkr) till kollektivtrafiken pga ökat medfinansiering till Norrtåg AB. Regionstyrelsen beslutade på sammanträdet i juni att tillskjuta 14 mkr till nämnden<sup>14</sup>.

Delårsbokslutet i augusti visade att den ekonomiska situationen förbättrats och att den ekonomiska prognosen för året var -11,2 mkr. Alla verksamheter förutom kollektivtrafiken rapporterade en budget i balans med minskade nettokostnader. Det ekonomiska resultatet för året blev +0,8 mkr beroende på att nämnden först i december fick reda på att kostnader för Norrtåg blir markant lägre än planerat.

Analysen av måluppfyllelse i tertialrapporten visade att ett av åtta strategiska mål var uppnått (infrastruktur och kommunikation för framtiden). Av 29 verksamhetsmål bedömdes 48% vara uppnådda eller på rätt väg, 21% bedömdes inte kunna nås under året och 31% kunde mätas endast på helåret.<sup>15</sup> I delårsrapporten per augusti rapporterades att 76% av verksamhetsmålen vara uppnådda eller på rätt väg, 17% bedömdes inte kunna nås under året och 7% kunde endast mätas på helåret.<sup>16</sup>

I årsredovisningen rapporteras att 69%, 21 av 29 verksamhetsmål är uppnådda, 17%, 5 av verksamhetsmålen på väg att nås och 14%, 3 av verksamhetsmålen som inte uppnådda.

Månadsrapporterna har delgivits nämnden i kallelserna och samtliga har godkänts av nämnden. Tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning har rapporterats och nämnden har godkänt samtliga rapporter.

<sup>13</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-06-14 §124

<sup>14</sup> Regionstyrelsens protokoll 2022-06-20 §152

<sup>15</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-05-17 §62

<sup>16</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-09-20 §132 Page 9 of 17

Under året har nämndens månadsprognoser haft kraftiga svängningar, dock har samtliga prognoser visat på negativa resultat. Enligt protokoll har inga beslut om åtgärder fattats av nämnden under året i samband med de ekonomiska rapporterna eller när avvikelser från mål redovisats.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden inte har beslutat om åtgärder i samband med presentationen av ekonomiska månadsrapporter och tertial- och delårsrapporter som visade på negativa budgetavvikelser. Dock fick nämnden information i slutet av året om minskade kostnader för Norrtåg vilket medförde att man klarade budget.

*Vi rekommenderar nämnden att fatta beslut och vidta åtgärder vid rapportering av negativa målavvikelser.*

#### **7.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan**

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

Enligt reglemente för intern kontroll och styrning ska nämnder fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden. Enligt riktlinjen för intern styrning och kontroll<sup>17</sup> ska nämndernas internkontrollplaner följas upp två gånger per år, i maj och november.

Nämnden fastställde internkontrollplan för 2022 i december 2021.<sup>18</sup> På sammanträdet i maj hade nämnden en första uppföljning av interkontrollplanen.<sup>19</sup> Uppföljningen av planen godkändes utan anmärkningar. I december gjordes en andra uppföljning av planen och uppföljningen godkändes av nämnden utan anmärkningar.<sup>20</sup>

Internkontrollplanen består av 16 risker kopplade till strategierna länets utveckling, våra medarbetare och ekonomi. Planen beskriver konsekvens och risk och en sammanvägd riskpoäng samt hur varje risk ska hanteras och vem som är ansvarig för att vidta åtgärd för hantering av risken. Högst bedömd risk är liksom föregående år nedskärning av regionbidraget till statsbidragsberättigad verksamhet samt avvikelse på anslag för 1:1 medel där åtgärder enligt planen ska ske löpande.

Bedömningen om den interna kontrollen är tillräcklig i enlighet med reglementet för intern kontroll och styrning ska ske vid helår. Bedömningen ska dokumenteras i förvaltnings-/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.

Nämnden beslutade i december om internkontrollplan för 2023.<sup>21</sup>

Vi har inte funnit någon samlad bedömning av om nämndens interna kontroll varit tillräcklig i vare sig uppföljningen eller årsredovisningen.

<sup>17</sup> Riktlinje för intern styrning och kontroll RS/598/2018

<sup>18</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-12-14 §207

<sup>19</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-05-17 §56

<sup>20</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-12-13 §195

<sup>21</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-12-13 §196 Page 10 of 17

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i stort har följt reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning avseende tid för upprättande och uppföljning.

*Vi rekommenderar nämnden att dokumentera sin samlade bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.*

### 7.1.6 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 8 stickprov av delegationsbeslut visar att samtliga har anmälts vid nästkommande möte. Besluten är diarieförda och samtliga beslut är signerade och följer delegationsordningen.

Delegationsbeslut	Kommentar
RUN/509:1/2022, 2022-12-13 §230	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad och följer delegationsordningen.
RUN/248:3/2022, 2022-11-22 §187	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/294:2/2022, 2022-10-18 §171	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/233:2/2022, 2022-09-20 §153	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/265:2/2022, 2022-06-14 §125	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/184:2/2022, 2022-05-17 §88	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/564:3/2021, 2022-04-05 §50	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/578:2/2021, 2022-02-22 §28	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.

## Bedömning

- Vi bedömer att protokollföringen har varit tillfredsställande.
- Vi bedömer att rutiner och arbetssätt av delegationsbeslut i stort varit tillfredsställande.

### 7.1.7 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

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

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Vi rekommenderar nämnden att utveckla och förbättra nämndens uppföljning och kontroll av kollektivtrafikfrågor.	Ja, på samtliga nämndsammanträden informerar utskottets ordförande, nämndens ledamöter från utskottets sammanträden och går igenom de ärenden som behandlades vid utskottets sammanträden. Från 2023 har en ny kollektivtrafiknämnd etablerats.
Vi rekommenderar nämnden att förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen av mål.	Delvis, förutom målet om antal anställda med arbetsställe utanför Östersunds kommun har samtliga mål målvärde. Dock bedömer vi att flera av nämndens mål redan finns i nämndens reglemente.
Vi rekommenderar nämnden att fatta beslut om åtgärder för att nå fastställda mål.	Nej, inga beslut om åtgärder har tagits för att nå fastställda mål, t ex budget.
Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att internkontrollplanen fastställs i tid och att uppföljning görs mer frekvent.	Ja, internkontrollplan för 2022 beslutades i december 2021 med uppföljningar i maj och december utan anmärkningar.
Vi rekommenderar nämnden att dokumentera sin samlade bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.	Bedömning saknas.

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendation om utveckling av mål, beslut om åtgärder för att nå fastställda mål kvarstår.

*Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.*

### 7.1.8 Iakttagelser i årets fördjupade granskningar

Tabellen nedan visar de fördjupade granskningar som revisorerna för år 2021 genomförde inom regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde.

Fördjupad granskning	Iakttagelse
Granskning av statsbidrag REV/28/2022	I gransknigen framkom att regional utveckling har bra styrning och kontroll över sina statsbidrag. Dock saknas kontrollmoment med koppling till statsbidrag i nämndens internkontrollplan.

## 7.2 MÅLUPPFYLLELSE

### 7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

*Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?*

I nämndens årsredovisning återredovisas 8 strategiska inriktningar och 29 verksamhetsmål. Inom strategin för länets utveckling, bedöms samtliga fem strategiska inriktningar vara uppnådda. Inom strategin för våra medarbetare bedöms en strategisk inriktning vara

uppnådd och en annan på väg att uppnås. Inom strategi för ekonomi uppnås inte inriktningen om en ekonomi i balans.

### Strategi för länets utveckling ●

Nämnden har bedömt att 19 av 22 verksamhetsmål har uppnåtts och två som inte helt tillfredställande och ett som ej uppnått. De som redovisas som uppfyllda är inom *Utvecklingskraft i hela länet, Infrastruktur och kommunikation för framtiden, Ett dynamiskt kulturliv för demokrati, attraktionskraft och livskvalitet, Ett friskare liv samt En hållbar miljö*. Nämnden beskriver att länets förutsättningar och behov har påtalats till nationell nivå vid ett flertal tillfällen inom olika prioriterade frågor, exempelvis bredband och transportinfrastruktur. Man har anställt en landsbygdsutvecklare och arbetar med en struktur för uppföljning och analys av anslag 1:1. En plan för Kulturella och kreativa branscher har tagits fram och beslutats och folkhögskolorna arbetar aktivt för att tillhandahålla attraktiva och relevanta utbildningar av hög kvalitet.

Som tidigare nämndes i avsnittet om tolkningen av fullmäktiges mål är flera av nämndens mål inom strategin för länets utveckling så allmänt formulerade. Flera av målen handlar om att upprätta handlingsplaner samt att strukturera, samverka och utveckla.

### Strategi för våra medarbetare ◆

Nämnden har bedömt att 2 av 5 verksamhetsmål har uppnåtts och tre som inte helt tillfredställande. De tre verksamhetsmål som inte bedöms vara helt tillfredsställande återfinns inom det strategiska målet *En hälsofrämjande arbetsmiljö*. För bedömning av målen har ett hälsofrämjande arbetsmiljöindex, medarbetarenkät samt mätetal för sjukfrånvaro varit underlag till bedömning.

### Strategi för ekonomi ■

Nämnden har bedömt att 2 av 2 verksamhetsmål inom det strategiska målet *En ekonomi i balans* som otillfredsställande måluppfyllnad. Av mätetalen var Nettokostnadsutvecklingen 6,3% jämfört med målet om högst 5,6% och Bruttokostnadsutvecklingen var 5% jämfört med målet om högst 2,5%.

## Bedömning

- Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse avseende de strategiska målen inom strategierna för länets utveckling, medarbetare och ekonomi och verksamhet inte är helt tillfredställande. När det gäller formulering av mål och mätetal finns det utvecklingspotential när det gäller bl. a konkretisering.

*Vi rekommenderar nämnden att utveckla sina verksamhetsmål så att de kan användas som styrinstrument och vara möjliga att använda för styrning av utveckling.*

## 7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämndens ekonomiska resultat blev vid årets slut 0,8 mkr trots kraftiga svängningar i ekonomiska prognoser om större underskott under året pga minskade intäkter i kollektivtrafiken. I övrigt visar område Regional utvecklingsdirektör med närstöd, Kultur och bildning samt Hållbar tillväxt överskott, med undantag för område kollektivtrafik som hade ett underskott med 13,5 mkr.

## Bedömning

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

### 7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt men att det finns brister avseende nämndens interna kontroll.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
<b>Intern kontroll</b>		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med regionens styrmodell.
Finns mål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?	Delvis	Vi bedömer att det finns mål för nämndens verksamheter men att flera av målen brister i konkretisering för att fungera som målstyrning. Vi anser att antalet måttetal med relevanta mått bör utökas för att tydliggöra uppföljning och styrning.
Har nämnden haft en 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. I stort har nämnden följt sin uppföljningsplan.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?	Nej	Vi bedömer att nämnden inte fattat några beslut om åtgärder i samband med prognoser om ekonomiska underskott och avvikelser i månadsrapporter och tertial- och delårsrapporter. Pga ett sent besked i slutet av året lyckades man ändå klara budget och få ett positivt resultat.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	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.
<b>Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse avseende målen inom strategi för länets utveckling är tillfredsställande. Målen inom strategierna för våra medarbetare och ekonomi inte är helt tillfredsställande. Det finns utvecklingspotential när det gäller formulering av mål och måttetal då vi anser att ett flertal av dessa inte är konkretiserade.

## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga tillfrågats och lämnat 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.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Projektledare:



Moa Karnström  
Kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

## 10 BILAGOR

### 10.1 BILAGA 1

Nämndens följsamhet till sin uppföljningsplan.

Sammantråde	Planerad uppföljning	Genomförd uppföljning
22 feb	Återrapport villkorsbeslut för 2021	2022-02-22 §5 Beslut: Region Jämtland Härjedalens återrapportering av villkorsbeslut skickas till Näringsdepartementet.
5 april	Uppföljning RUS och smart specialisering	2022-04-05 §33 Uppföljning av RUS och smart specialisering godkänns.
17 maj	Nämndens internkontrollplan  Redovisning kultursamverkansmodellen  Uppföljning Jämtlands län helt uppkopplat Bredbandsstrategi för Jämtlands län  Kompetensförsörjning  Aktivt ledar- och medarbetarskap  Anställningsvillkor och lönebildning	2022-05-17 §56 Beslut: Uppföljning av nämndens internkontrollplan 2022 godkänns.  2022-05-17 §58 Beslut: Uppföljning av regional kulturverksamhet 2021 godkänns.  2022-05-17 §57 Beslut: Uppföljning bredbandsstrategin godkänns.  2022-11-22 §174 Information  2022-11-22 §174 Information  2022-11-22 §174 Information
14 juni	Uppföljning Trafikförsörjningsprogram (Uppföljning kollektivtrafik, inkl. rapport allmän kollektivtrafik 2021)  Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform  Samverkan med kommunerna: Samverkansavtalet  Tema: Arbetsmiljö (inkl. medarbetarenkät)	2022-06-14 §95 Beslut: Uppföljningsrapport av trafikförsörjningsprogram godkänns.  2022-06-14 §94 Beslut: Uppföljningsrapport av regional verksamhet som bedrivs i annan form godkänns.  2022-06-14 §96 Beslut: Uppföljningsrapport Samverkansavtalet godkänns.  2022-11-22 §174 Information
20 sept	Uppföljning av Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan 2022  Uppföljning av Regionala tillväxtmedel (1:1-anslaget) 2022	2022-09-20 §133 Beslut: Uppföljning av verksamhetsplan 2022 godkänns  2022-09-20 §134 Beslut: Uppföljning av Regionala tillväxtmedel (1:1-anslaget) 2022 godkänns
18 okt	Redovisning av aktuellt läge för regionala utvecklingsnämndens fattade beslut	2022-10-18 §159 Beslut: Sammanställning av fattade beslut läggs till handlingarna.
22 nov	Uppföljning av Internkontrollplan  Uppföljning av Mat- och livsmedelsstrategi i Jämtlands län	2022-12-13 §195 Beslut: Uppföljning av internkontrollplan 2022 godkänns  2022-11-22 §177 Beslut: Uppföljning av handlingsplan för Mat- och livsmedelsstrategin godkänns.



13 dec	Uppföljning av fossilbränslefritt 2030 Jämtlands län – Energi- och klimatstrategi 2020-2030	2022-12-13 §194 Beslut: Uppföljning av Fossilbränslefritt 2030 Jämtlands län godkänns.
	Uppföljning av utskott för kollektivtrafikfrågor 2021	2022-12-13 §193 Beslut: Uppföljning av utskott för kollektivtrafikfrågor godkänns.