



REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Regionala utvecklingsnämnden 2023**

Revisionskontoret
Leif Gabriellson,
Revisionsdirektör
Dnr: REV/13/2023

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
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.....	9
7.1.6	Protokoll och delegationsbeslut	10
7.1.7	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	11
7.2	MÅLUPPFYLLELSE	11
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	11
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	12
7.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	12
8	KVALITETSSÄKRING	14
9	UNDERTECKNANDE.....	14
10	BILAGOR	15
10.1	BILAGA 1	15

1 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 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 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 och måttal 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.

Kollektivtrafikfrågor, som tidigare ingick i regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde, har sedan den 1 januari 2023 organiserats under en ny nämnd (kollektivtrafiknämnden). Regionala utvecklingsnämndens kvarvarande verksamhet är organiserade i två verksamhetsområden som leds av varsin områdeschef.

Verksamheter inom det primärkommunala området, ej energikontoret, där Region Jämtland Härjedalen utfört uppgifter på uppdrag av kommunerna upphörde sista september 2023. Berörd personal har avslutat sina tjänster för andra uppgifter i och utanför organisationen.

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 revisorerna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt 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 mål 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 mål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllelse

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

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2023. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning, dessa granskas i samband med regionens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2023-2025
- Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan och budget
- Reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser regionala utvecklingsnämnden.

6 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.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Av reglemente för regionala utvecklingsnämnden 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, Naboer 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.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Enligt regionens styrmodell¹ 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 fastställs de politiska mål. Målen ska utgå från definierade behov, ekonomiska ramar och vilka resultat som ska uppnås i verksamheten.

Nämndens verksamhetsplan med budget² fastställdes i november 2022 och har expedierats till regionfullmäktige. Nämndens budgetram i regionplan 2023 - 2025³ var 389,3 mkr. Verksamhetsplanen följdes upp i september 2023⁴ och man konstaterade att verksamhetsmålen delvis är uppfyllda men att arbete pågår. Målvärdet för nettokostnadsutveckling uppdaterades till 29,6% (från 7%) och målvärdet för bruttokostnadsutveckling uppdaterades till -0,7% (från 2,8%) vilket har verifierats som en inkommen handling till regionfullmäktige.

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 mål 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 2023 - 2025⁵ 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 våra medarbetare
- Strategi för god ekonomi
- Strategi för vård

Utifrån strategierna för länets utveckling, våra medarbetare samt god ekonomi har nämnden från nio prioriterade mål i regionplanen uttolkat 28 verksamhetsmål. Inom strategi för länets utveckling finns fyra prioriterade mål och 20 verksamhetsmål. Inom strategi för våra medarbetare finns tre prioriterade mål och fem verksamhetsmål och inom strategi för ekonomi finns två prioriterade mål samt tre verksamhetsmål.

De flesta av nämndens verksamhetsmål finns inom strategi för länets utveckling och handlar om att genomföra aktiviteter som att träffas, ha möten, genomföra arrangemang, upprätta planer, påverka, samverka och utveckla strukturer vilket nämnden redan ansvarar för enligt reglementet. Flera av målen är aktivitetsbaserade och mäts i form av genomförd aktivitet/ej genomförd aktivitet. 22 av nämndens verksamhetsmål har bedömts som

¹ Dnr: RS/342/2022

² Dnr: RUN/198/2022

³ Regionfullmäktige 2022-11-15 §144

⁴ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-09-25 §138

⁵ Dnr: RS/513/2022

gröna, det vill säga de har uppnåtts, tre av målen bedöms som delvis uppnådda och tre är röda och har inte uppnåtts.

Bedömning

- Vi bedömer att det finns mål för nämndens verksamheter. Flera av verksamhetsmålen är dock i form av aktiviteter med mätetalet ”genomförd aktivitet” vilket bör utvecklas för att fungera som målstyrning mot mål.

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 enligt regionens styrmodell⁶ efter februari, mars, maj, juni, september, oktober och november 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 deras underliggande verksamheter leverera sina verksamhetsberättelser i februari/mars.

Månadsrapporter

Månadsrapporterna har under året behandlats av nämnden enligt plan. De olika verksamheterna inom nämnden har följts upp liksom ekonomi och personalfrågor. Rapporterna har bilagts kallelsen till möten. Regionala utvecklingsnämnden har under 2023 godkänt samtliga månadsrapporter.

Tertial- och delårsrapporter

Tertialrapport per april behandlades av nämnden vid möte i maj⁷. Enligt protokollet har 22% av 28 verksamhetsmål uppnåtts och 78% är påbörjade och tre av målen kan endast mätas på helårsbasis vilket inte överensstämmer med utfallet i tertialrapporten där ca 18% var grön, 53% gul och 28% röd. Det ekonomiska resultatet visade +8,4 mkr och prognosen för helåret var +1,7 mkr och nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten.

Delårsrapport per augusti behandlades vid nämndens möte i september⁸. I protokollet framgår att 43% av de 28 verksamhetsmål som nämnden beslutat om är gröna och uppfyllda, 36% är gula och påbörjade och 14% är röda och ännu inte uppfyllda. Två av målen går endast att mäta på helårsbasis och det ekonomiska resultatet per augusti visade +10,4 mkr och prognosen för helåret visar på +4,1 mkr. Delårsrapporten godkändes av nämnden.

Årsredovisning

Nämndens årsredovisning för 2023 godkändes i februari⁹ och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen och regionfullmäktige. Redovisad ekonomi och måluppfyllelse redogörs under avsnittet Måluppfyllelse 7.2.

⁶ Dnr: RS/101/2015

⁷ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-05-16 §70

⁸ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-09-25 §137

⁹ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2024-02-20 §6

Nämndens uppföljningsplan

I slutet av nämndens verksamhetsplan finns en beskrivning av hur nämnden ska arbeta med uppföljning och intern kontroll samt en sammanträdesplan för 2023. Planen innehåller ämnen för förtroendemannautbildning, återkommande ärenden samt vilka uppföljningar som ska göras under året. Nämndens planerade uppföljning har i huvudsak följts. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planen redovisas i bilaga 10.1.

Ägarstyrning

Enligt regionens regler för ägarstyrning ska Regionfullmäktige fastställa ägardirektiven för bolagen. Ägaranvisningarna för Almi Företagspartner Mitt AB har fastställts av regionala utvecklingsnämnden. De ägaranvisningar som nämnden fastställt saknar målbilaga. I ägaranvisningarna hänvisas att Almi Företagspartner Mitt AB meddelar att de återkommer till de regionala ägarna när ny målstruktur är utformad. Vi kan dock inte se att den nya målstrukturen har varit föremål för beslut i nämnden.

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.
- Vi bedömer att nämnden inte har distribuerat ägaranvisningar för Almi Företagspartner Mitt AB till regionfullmäktige för beslut enligt regionens regler för ägarstyrning.
- Vi bedömer att nämnden inte har informerats eller beslutat om ny målstruktur för Almi Företagspartner Mitt AB

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att regionens regler för ägarstyrning efterlevs.

7.1.4 Beslut om åtgärder

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

Region Jämtland Härjedalens uppföljning ska medverka till förbättrad måluppfyllelse genom att bygga på en korrekt och tillförlitlig redovisning av hög kvalitet. Därtill ska uppföljningen ske genom att beskriva avvikelserna i förhållande till uppställda mål och beslutad budget, vara underlag för genomförande av åtgärder.¹⁰

I månadsrapporterna redovisas orsaker till de väsentligaste avvikelserna.

Helårsprognosen för 2023 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Prognosperiod	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	0 mkr
Mars	0 mkr
April, tertialrapport	+1,7 mkr
Maj	+1,7 mkr
Juni	+1,7 mkr
Augusti, delårsbokslut	+4,1 mkr

¹⁰ Styrmodellen "Regler för planering och uppföljning" RS/101/2015

September	+4,6 mkr
Oktober	+5,1 mkr
November	+3,9 mkr
December, utfall	+4,2 mkr

Under året har nämndens ekonomi visat på ett litet överskott i budgeten som beror på något lägre kostnader på grund av färre årsarbetare och något bättre utfall på statliga bidrag. Budgetavvikelser för olika verksamhetsområden var:

- Regional utvecklingsdirektör +0,6 mkr
- Kultur och bildning +0,3 mkr
- Hållbar tillväxt +3,3 mkr

Under året har man haft en restriktiv hållning med att rekrytera vakanta tjänster givet det ekonomiska läget. Delårsbokslutet i augusti visade att nämnden fortsätter med ekonomiska överskott och den ekonomiska prognosen för året var 4,1 mkr vilket bland annat beror på högre ersättning från Kammarkollegiet avseende regionalt utvecklingsansvar. Nämnden beslutade under senare delen av året att ge ett bidrag om 2,1 mkr till Stiftelsen Jamtli. Alla verksamheter rapporterade en budget i balans och det ekonomiska resultatet för året blev +4,2 mkr.

I delårsrapporten per augusti rapporterades att för regionala utvecklingsnämndens 9 strategiska inriktningar och underliggande 28 verksamhetsmål var dessa delvis uppfyllda. 43% av målen var gröna (uppfyllda), 36% gula (påbörjade), 14% var röda (ännu ej uppnått) och två av målen kunde endast mätas på årsbasis.

Bedömning

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

7.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

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

Enligt reglemente för intern styrning och kontroll¹¹ 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 2023 i december 2022.¹² På sammanträdet i maj hade nämnden en första uppföljning av interkontrollplanen.¹³ Uppföljningen av planen godkändes utan anmärkningar. I november gjordes en andra uppföljning av planen och uppföljningen godkändes av nämnden utan anmärkningar då man konstaterade att inga väsentliga avvikelser eller skador noterats.¹⁴

Internkontrollplanen består av 11 risker kopplade till strategierna länets utveckling, våra medarbetare och god ekonomi. Planen beskriver bland annat risk, konsekvenser, bakomliggande orsaker, åtgärd samt ansvarig för samtliga risker i planen. Internkontrollplanen innehåller ingen prioritering av riskerna, det framgår inte vilka risker som det ska läggas mer fokus på utan samtliga risker tycks ha samma prioritet.

¹¹ Riktlinje för intern styrning och kontroll RS/598/2018

¹² Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-12-13 §196

¹³ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-05-16 §67

¹⁴ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-11-21 §189

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 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 2024.¹⁵

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

Bedömning

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

Vi rekommenderar nämnden att dokumentera sin 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 delegationsordningen¹⁶.

Delegationsbeslut	Kommentar
RUN/475:2/2023, 2023-11-21 §212	Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad och följer delegationsordningen.
RUN/421:2/2023, 2023-10-24 §184	Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen.
RUN/116:125/2023, 2023-06-13 §128	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/219:2/2023, 2023-09-25 §159	Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen.
RUN/217:2/2023, 2023-05-16 §100	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/126:2/2023, 2023-04-04 §58	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/59:2/2023, 2023-02-21 §37	Har anmälts till nämnd, diarieförts, signerad, följer delegationsordningen.
RUN/504:3/2022, 2023-01-17 §12	Har anmälts till nämnd, diarieförts, digitalt signerad, följer delegationsordningen.

¹⁵ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2023-12-12 §221

¹⁶ Dnr: RUN/8/2023

Bedömning

- Vi bedömer att protokollföringen har varit tillfredsställande.
- Vi bedömer att rutiner och arbetssätt av delegationsbeslut 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 förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen och konkretiseringen av mål och måtetal.	Flera av målen mäts i form av genomförd aktivitet som nämnden redan ansvarar för enligt reglemente. Målstyrningen är aktivitetsbaserad och någon effekt av aktiviteterna mäts inte.
Vi rekommenderar nämnden att fatta beslut och vidta åtgärder vid rapportering av negativa målavvikelser.	Nämnden har god måluppfyllelse på de aktiviteter man beslutat om.
Vi rekommenderar nämnden att dokumentera sin bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.	Bedömning saknas.
Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.	Delvis
Vi rekommenderar nämnden att fatta beslut om åtgärder för att nå fastställda mål.	Nämnden har en god måluppfyllnad även om målen kan utvecklas.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendation om utveckling av mål och måtetal kvarstår.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

I nämndens årsredovisning för 2023¹⁷ återredovisas 9 prioriterade mål, 13 uppdrag från regionfullmäktige samt 28 verksamhetsmål. Inom strategin för länets utveckling bedöms samtliga fyra prioriterade mål vara uppnådda. Inom strategin för våra medarbetare bedöms två prioriterade mål vara uppnådda och ett på väg att uppnås. Inom strategi för ekonomi uppnås det prioriterade målet om långsiktig investeringsplanering. Målet om en ekonomi i balans genom god styrning och uppföljning rapporteras vara på väg att nås.

Strategi för länets utveckling

Nämnden har bedömt att 17 av 20 verksamhetsmål har uppnåtts och tre har inte uppnåtts. De prioriterade mål som redovisas som uppfyllda är *Utvecklingskraft i Jämtland Härjedalen, Attraktiva folkhögskolor och tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen, Ett friskare liv samt En hållbar miljö*. Nämnden beskriver att insatser för att stärka samiska näringar i det regionala utvecklingsarbetet fortlöper enligt plan och att insatser för att stärka kulturella och kreativa branscher genomförs. Ett arbete för att koppla styrning och finansiering inom landsbygdsutveckling har inletts. Flera högnivåmöten och insatser har genomförts, framför allt inom transportinfrastruktur, bredband, digitalisering och statsstöd. Insatser för att stärka kommunikationen har inletts vilket handlar om att lyfta informationen kring det regionala utvecklingsansvaret i olika forum och utveckla den digitala kommunikationen. Regional kulturplan för Jämtland Härjedalen 2024 - 2027 och Regional biblioteksplan för Jämtland Härjedalen 2024 - 2027 har fastställts av regionfullmäktige under hösten och Folkhögskoleplanen har förlängts till och med 2025.

Som tidigare nämndes i avsnittet om tolkningen av fullmäktiges mål är flera av nämndens mål inom strategin för länets utveckling formulerade i aktiviteter inom områden som nämnden redan ansvarar för enligt reglementet. Flera av målen handlar om att upprätta handlingsplaner samt att samverka och utveckla.

Strategi för våra medarbetare

Nämnden har bedömt att 3 av 5 verksamhetsmål har uppnåtts och två är på väg att uppnås. De två verksamhetsmål som inte har uppnåtts återfinns inom det prioriterade målet *Säkra långsiktig kompetensförsörjning och goda anställningsvillkor* samt *Utveckla en hälsofrämjande arbetsmiljö*.

Strategi för god ekonomi

Nämnden har bedömt att 2 av 3 verksamhetsmål har uppnåtts och att ett mål inte har uppnåtts. Det verksamhetsmål som inte har uppnåtts återfinns inom det prioriterade målet *En ekonomi i balans genom god styrning och uppföljning* där bruttokostnadsutvecklingen var 8% jämfört med målet om högst -0,7 %.

Bedömning

Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse avseende de prioriterade målen inom strategierna för länets utveckling, våra medarbetare och god ekonomi i huvudsak varit tillfredsställande. När det gäller formulering av mål och mätetal finns det utvecklingspotential när det gäller konkretisering för att kunna fokusera på måluppfyllelse.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens ekonomiska resultat blev vid årets slut 4,2 mkr trots ett beslut att ge ett bidrag om 2,1 mkr till Stiftelsen Jamtli i slutet av året. I övrigt visar samtliga tre verksamhetsområden ekonomiskt överskott.

Bedömning

- Vi bedömer nämndens ekonomiska resultat för året som tillfredsställande och förenligt 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 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 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 i huvudsak har haft en regelbunden uppföljning av ekonomi och verksamhet. Nämnden har upprättat tertial- och delårsrapport samt årsredovisning enligt plan. Nämnden bör säkerställa att regionens regler för ägarstyrning efterlevs.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?	-	Vi bedömer att nämnden inte haft behov av att fatta några beslut om åtgärder pga negativa avvikelser i rapportering,
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.
Måluppfyllelse		
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Ja	Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse i huvudsak är tillfredsställande. Det finns utvecklingspotential när det gäller formulering av mål och måttetal då vi anser att ett flertal av dessa inte är konkretiserade.
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:

- förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen och konkretiseringen av mål och måttetal.
- dokumentera sin samlade bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.
- säkerställa att regionens regler för ägarstyrning efterlevs.
- vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

8 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.

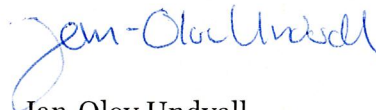
9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

10 BILAGOR

10.1 BILAGA 1

Nämndens följsamhet till sin uppföljningsplan.

Sammantråde	Planerad uppföljning	Genomförd uppföljning
21 feb	Återrapport villkorsbeslut för 2022 Uppföljning: Landsbygdspott	2023-02-21 §21 Beslut: Region Jämtland Härjedalens återrapportering av villkorsbeslut skickas till Landsbyggs- och infrastrukturdepartementet. 2023-02-21 §19 Uppföljning av Landsbygdspotten 2022 godkänns
4 april	Uppföljning: RUS och smart specialisering	2023-04-04 §43 Uppföljning av RUS och smart specialisering godkänns.
16 maj	Uppföljning av internkontrollplan Redovisning kultursamverkansmodellen Uppföljning: Bredband	2023-05-16 §67 Beslut: Uppföljning av nämndens internkontrollplan 2023 godkänns. 2023-05-16 §68 Beslut: Uppföljning av regional kultursamverksamhet 2022 godkänns. 2023-05-16 §66 Beslut: Uppföljningen av Regional plan för bredband 2023 - 2025 godkänns.
13 juni	Uppföljning av samverkan med kommunerna: Kultur Z (inkl. översyn/revidering av arbetsordning)	2023-06-13 §109 Beslut: Regionala utvecklingsnämndens uppföljning av det kulturpolitiska samrådsorganet Kultur Z 2019 - 2022 godkänns.
19 sept	Uppföljning regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform (aktiebolag, stiftelser, förbund och ekonomiska föreningar) Uppföljning regionala tillväxtmedel (1:1-anslaget)	2023-09-25 §138 Beslut: Uppföljning av verksamhetsplan 2023 godkänns. 2023-09-25 §134 Beslut: Regionala utvecklingsnämndens uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform godkänns. 2023-10-24 §134 Beslut: Uppföljning av Regionala tillväxtmedel godkänns.
24 okt	Redovisning av aktuellt läge för regionala utvecklingsnämndens fattade beslut Uppföljning: Färdplan för kulturella och kreativa branscher	2023-10-24 §167 Beslut: Uppföljning av regionala utvecklingsnämndens fattade beslut godkänns. 2023-10-24 §165 Beslut: Uppföljning av plan för kulturella och kreativa branscher godkänns.
21 nov	Uppföljning av internkontrollplan Uppföljning Mat- och livsmedelsstrategi Jämtlands län	2023-11-21 §189 Beslut: Uppföljning av regionala utvecklingsnämndens internkontrollplan godkänns. 2023-11-21 §190 Beslut: Uppföljning av den regionala mat- och livsmedelsstrategin godkänns.
12 dec	Uppföljning: Medfinansiering av Leaderprojekt	2023-12-12 §218 Beslut: 2023 års uppföljning av regional medfinansiering av Leaderområden 2023 - 2027 godkänns.