



REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Regionala utveck-
lingsnämnden 2021**

Revisionskontoret
Leif Gabrielsson,
Revisionsdirektör
Dnr: REV/19/2021

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	5
7.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål	5
7.1.3	Uppföljning och rapportering	6
7.1.4	Beslut om åtgärder	8
7.1.5	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	9
7.1.6	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	10
7.1.7	Iakttagelser i årets fördjupade granskningar	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.....	13
8	KVALITETSSÄKRING	14
9	UNDERTECKNANDE.....	14
10	BILAGOR	15
10.1	BILAGA 1	15
10.2	BILAGA 2	16

1 BAKGRUND

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

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten 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 försämrats jämfört med tidigare år. Nämnden hade inte fattat beslut om åtgärder utifrån de ekonomiska avvikelser som presenterats i månadsrapporter och tertial- och delårsrapporter. Inte heller gällande målavvikelser hade nämnden fattat beslut om åtgärder. Vidare hade nämnden inte följt reglemente och riktlinje för intern kontroll avseende tid för upprättande och uppföljning. Flera av tidigare lämnade rekommendationer hade inte åtgärdats.

Länstrafikens verksamhet, som bedrivits i bolagsform, lyftes 2020 in i förvaltningsområde regional utveckling. Både kollektivtrafiken och kulturen har drabbats hårt pandemin vilket påverkat nämndens ekonomi under året.

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 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 2021. 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 2021-2023
- Internkontrollreglemente (RS/598/2018)
- Regler för planering och uppföljning av Region Jämtland Härjedalens styrmoddell (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

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Enligt regionens styrmodell som fastställdes 2020¹ ska nämnderna och regionstyrelsen fastställa sina verksamhetsplaner med budget för nästkommande verksamhetsår i november, planerna ska därefter anmälas till fullmäktige. Regionplanens strategier följer med i verksamhetsplanerna och insatsområden konkretiseras genom politiska resultatmål och mätetal för ett år. Resultatmålen ska också kopplas till budget med ekonomiska ramar för respektive organs verksamheter.

Nämndens verksamhetsplan² och budget fastställdes i november 2020 och har anmälts till regionfullmäktige³. Nämndens budgetram uppgick till 346,7 mkr. Verksamhetsplanen följdes upp i september 2021⁴ och man konstaterade att Coronapandemin fortfarande pågår och påverkar länet, arbetssätt och medarbetare.

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 2021-2023 beslutat om fyra strategier vilka visar den politiska viljeinriktningen och övergripande prioriteringar.

De fyra strategierna är:

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

Inom strategi för länets utveckling finns fem strategiska mål, inom strategi för våra medarbetare finns fyra strategiska mål och inom ekonomi finns två mål.

Utifrån strategierna har nämnden uttolkat 19 resultatmål och 20 mätetal inom strategin för länets utveckling, fyra resultatmål och sex mätetal inom strategin för våra medarbetare och tre resultatmål och fyra mätetal inom strategi för ekonomi.

¹ Regionfullmäktige 2020-06-17 §60

² Dnr: RUN/34/2020

³ Regionfullmäktige 2020-10-20 §79

⁴ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2020-11-17 §161, 2021-09-21 §133

Flertalet av nämndens mål inom strategi för Länets utveckling är allmänt formulerade. Ett flertal av målen är av typen att upprätta handlingsplaner samt att strukturera, samverka och utveckla vilket nämnden redan ansvarar för enligt reglementet.

Ett exempel på ett mål som är allmänt formulerat och saknar bra mätetal är verksamhetsmålet "Utveckla samarbetet med Tröndelag" som är formulerat som att etablera en politisk- och tjänstemannaledningsstruktur för strategiska avväganden i syfte att utveckla samverkan och samarbete mellan Jämtland Härjedalen och Tröndelag. Man konkretiserar inte hur målet ska mätas eller var gränsen går för att kommittén är effektiv och att samarbetet utvecklas.

Andra exempel på allmänt formulerade mål som saknar mätetal är "Landsbygdspolitikens utveckling behöver följas och integreras i vårt tillväxtarbete" med mätetalen "Långsiktigt strategiskt arbete gällande att koppla landsbygdspolitik till sammanhållningspolitik och gleshetsmedel" samt "Arbeta med landsbygdsutveckling" som saknar mätvärden och inte heller är konkretiserade.

Bedömning

- Vi bedömer att det finns resultatmål för nämndens verksamheter men att flera av nämndens mål har brister i konkretisering för att fungera som målstyrning. Vi anser att antalet mätetal med relevanta mått är för få för en tillfredsställande styrning och uppföljning.

Vi rekommenderar nämnden att förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen 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?

Regionstyrelsen, regionala utvecklingsnämnden och hälso- och sjukvårdsnämnden ska efter februari, mars, maj, juni, september, oktober och november redovisa en kort ekonomisk verksamhetsrapport (månadsrapport).

Samtliga nämnder 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 kallelse till möten. Regionala utvecklingsnämnden har under 2021 godkänt samtliga månadsrapporter.

Tertial- och delårsrapporter

Tertialrapport per april behandlades av nämnden vid möte i maj⁵. Enligt protokollet är måluppfyllnaden god med undantag för utbyggnad av snabbt bredband samt utvecklad upphandling och inköpsstyrning. Det ekonomiska resultatet visade på ett överskott på 2092 tkr. Nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten.

⁵ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-05-18 §73

Delårsrapport per augusti behandlades vid nämndens möte i september⁶. I protokollet framgår att prognosen visar på ett underskott med 9,8 mkr, men att prognosen är osäker främst på grund av osäkerheter i resandet inom kollektivtrafiken. En nedskrivning av aktieinnehavet för Länstrafiken ingår i prognosen för året. Övriga verksamheter inom nämnden beräknas hålla sig inom budget. Måluppfyllnaden uppges vara god, med undantag för utbyggnaden av bredband samt effektiva inköp/leverantörstrohet. Delårsrapporten godkändes av nämnden.

Årsredovisning/årsbokslut

Nämndens årsbokslut för 2021 godkändes i februari⁷ och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen och regionfullmäktige. Redovisad ekonomi och måluppfyllelse redogörs under avsnittet Måluppfyllelse 7.2.

Nämndens uppföljningsplan

I slutet av nämndens verksamhetsplan finns nämndens uppföljningsplan. Nämndens planerade uppföljning har i huvudsak följts. Några ärenden har flyttats fram och i de flesta fall har nämnden informerats om detta under punkten Regionala utvecklingsdirektörens rapport. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planen redovisas i bilaga 10.1.

Nämndens uppföljning av uppdrag från fullmäktige

Nämnden har under 2021 fått två uppdrag av regionfullmäktige. Dels uppdraget att avyttra Regionen Jämtland Härjedalens aktier i Jämtlandsgården AB⁸ dels att säga upp samarbetsavtalet med Östersunds kommun avseende Stiftelsen Jamtli 2020-2022 och ta fram förslag till ett samarbetsavtal mellan Östersunds kommun och Region Jämtland Härjedalen avseende Stiftelsen Jamtli för år 2023-2026⁹. Vi kan inte se att uppdraget att avyttra aktierna i Jämtlandsgården AB har behandlats av nämnden. Uppdraget om att säga upp samarbetsavtalet med Östersunds kommun avseende Stiftelsen Jamtli har behandlats av nämnden i maj¹⁰.

Utskott för kollektivtrafikfrågor

I samband med beslutet om att införliva Länstrafiken inom förvaltningsområde regional utveckling beslutade regionfullmäktige att inrätta ett utskott under regionala utvecklingsnämnden.

Nämnden har löpande under året erhållit muntlig information från utskottet för kollektivtrafikfrågor om hur verksamheten fungerar och aktuella frågor inom kollektivtrafikområdet. I kallelser till nämndsammanträden har en länk till utskottets protokoll bifogats i kallelsen, inga dokument eller andra handlingar har bifogats och nämndens beslut har varit att informationen läggs till handlingarna.

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.

⁶ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-09-21 §132 (RUN/30/2021)

⁷ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2022-02-22 §6 (RUN/10/2022)

⁸ Regionfullmäktiges protokoll 2021-02-17 §24 (RS/869/2020)

⁹ Regionfullmäktiges protokoll 2021-06-23 §93 (RS/2158/2017)

¹⁰ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-05-18 §86

- Vi anser att nämnden har haft en bristfällig uppföljning och kontroll av kollektivtrafikfrågor då det saknas dokumentation i handlingar och information i protokoll av hur nämnden anser att verksamheten fungerat. Nämnden har förutom en länk till protokoll från utskottet för kollektivtrafikfrågor enbart erhållit muntlig information.

Vi rekommenderar nämnden att utveckla rapporteringen från utskottet för kollektivtrafikfrågor och även bifoga rapporter/underlag till kallelser.

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 och periodiseringar av hög kvalitet. Därtill ska uppföljningen genom att beskriva avvikelserna i förhållande till uppställda mål och beslutad budget, vara underlag för genomförande av åtgärder.¹¹

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 2021 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	-17,4 mkr
Mars	-17,4 mkr
April, tertialrapport 1	-11,2 mkr
Maj	-11,2 mkr
Juni	-11,2 mkr
Augusti, delårsbokslut	-9,8 mkr
September	-9,8 mkr
Oktober	-9,8 mkr
November	-2,5 mkr
December, utfall	-4,1 mkr

Nämndens underskott härrör sig från kollektivtrafiken. Orsaken till de försämrade prognoserna beror i huvudsak på minskade intäkter i kollektivtrafiken med anledning av pandemin. På sammanträdet i maj informerades att statliga stödåtgärder för kollektivtrafiken var beslutade men nämnden visste inte hur mycket Region Jämtland Härjedalen skulle få. Tertialrapporten i april visade på ett minskat underskott pga besked om statliga medel till kollektivtrafiken.

Majprognosen var oförändrad jmf med april och man fick besked från Kulturrådet att Jamtli var beviljat 13 mkr i ekonomiskt stöd pga pandemin. Beskedet var att Region Jämtland Härjedalen skulle erhålla 17,2 mkr av Kulturrådet i tillfällig förstärkning av statsbidrag inom kultursamverkansmodellen varav 4,2 mkr som generell förstärkning. I juni-prognosen kom information om att stödet från Kulturrådet skulle bli 14 mkr.

Delårsbokslutet i augusti visade att alla verksamheter förutom kollektivtrafiken rapporterade ett utfall i förhållande till budget pga omställningsåtgärder som vidtagits under året.

¹¹ Styrmodellen "Regler för planering och uppföljning" RS/101/2015

På grund av osäkerhet i kollektivtrafiken under hösten prognosticerade nämnden ett underskott på -9,8 mkr. I månadsprognosen för november har prognosen förbättrats och alla verksamheter förutom kollektivtrafiken rapporterade ett överskott beroende på bland annat inställda evenemang samt en viss återhämtning i resandet.

Analysen av måloppfyllelse i tertiärrapporten visade att målen om bredbandsutbyggnad, och målet om utvecklad upphandling och inköpsstyrning inte såg ut att kunna nås.¹² I delårsrapporten per augusti rapporterades att målen för bredbandsutbyggnad och utvecklad upphandling och inköpsstyrning inte kommer att uppfyllas.¹³

I årsredovisningen uppges att majoriteten av målen och mätetalen inom strategi för länets utveckling är uppnådda. Några mål och mätetal har inte uppnåtts. Vidare anges att de mål som inte uppfyllts finns med i verksamhetsplanen för 2022.

Månadsrapporterna har delgivits nämnden i kallelserna och godkänts av nämnden. Vid tertiär- och delårsrapporter och årsredovisning har nämnden godkänt samtliga rapporter.

Inga beslut om åtgärder har fattats av nämnden i samband med de ekonomiska rapporterna eller då avvikelser från mål redovisats.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte behövt fatta beslut om åtgärder i samband med presentationen av ekonomiska månadsrapporter och tertiär- och delårsrapporter då alla verksamheter haft utfall i enlighet med budget förutom område kollektivtrafik och kultur där statliga stödinsatser regelbundet följts upp under året.
- Vi bedömer att det inte fattats några beslut om åtgärder i samband med rapportering av målavvikelser för nämndens verksamhetsmål. Flera av målen uppges i årsredovisningen ha påverkats negativt av pandemin. Vi anser att nämndens mål behöver utvecklas för att möjliggöra en effektiv styrning och kontroll.

Vi rekommenderar nämnden att fatta beslut om åtgärder för att nå fastställda verksamhetsmål.

7.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

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

Enligt reglementet för intern kontroll och styrning ska nämnder fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden. Enligt riktlinjen för intern styrning och kontroll¹⁴ ska nämndernas internkontrollplaner följas upp två gånger per år, i maj och november.

Nämnden avvaktade möjligheten att få in internkontrollplanen i det nya verktyget Stratsys under våren 2021 men arbetet försenades och därför beslutade man först i maj om internkontrollplan för nämndens verksamheter enligt tidigare modell.¹⁵ Eftersom internkontrollplanen godkändes först i maj har endast en uppföljning av internkontrollplanen gjorts under året och det var på sammanträdet i november. Man beslutade att godkänna uppföljningen och beslutet expedierades till regionstyrelsen.

Internkontrollplanen består av 15 risker från föregående års verksamhetsplan samt nya risker. Planen beskriver risk och konsekvens 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 nedskärning av regionbidraget till statsbidragsberättigad verksamhet samt avvikelse på anslag för 1:1 medel där åtgärder enligt planen ska ske löpande.

¹² Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-05-18 §73

¹³ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-09-18 §73

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

¹⁵ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-05-18 §75

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.¹⁶

Nämnden beslutade i november att godkänna uppföljningen av internkontrollplanen¹⁷. Uppföljningen beskriver exempel på åtgärder som vidtagits. Det framgår dock inte om alla kontroller i interkontrollplanen har följts upp.

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 inte har följt reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning avseende tid för upprättande och uppföljning.
- Vi bedömer att nämnden inte har gjort någon bedömning av om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att internkontrollplanen fastställs i tid och att uppföljning görs mer frekvent.

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

7.1.6 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 fastställa verksamhetsplan inom den tid som fullmäktige beslutat.	Ja, nämnden fastställde verksamhetsplan och budget för 2021 i november 2020 enligt regionens styrmodell.
Vi rekommenderar nämnden att förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen av mål.	Nej, målstyrningen har inte nämnvärt utvecklats. Vi bedömer att flera av nämndens mål saknar styrvärde.
Vi rekommenderar nämnden att godkänna månadsrapporterna.	Ja, samtliga månadsrapporter under året har godkänts
Vi rekommenderar nämnden att initiera fullmäktige att tydliggöra det kommunala ändamålet med bolaget Länstrafiken.	Verksamheten har flyttats in i nämndens förvaltning.
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
Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att internkontrollplanen fastställs i tid och att uppföljning görs mer frekvent.	Nej, internkontrollplan för 2021 beslutades i maj 2021 med en uppföljning under året i november.
Vi rekommenderar nämnden att dokumentera sin samlade bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.	Bedömning saknas.

¹⁶ Riktlinje för intern kontroll och styrning RS/598/2018

¹⁷ Regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-11-23 §185

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 och fastställande och uppföljning av internkontrollplan enligt reglemente kvarstår.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder avseende utveckling av mål och årligen göra en bedömning av om processen för intern kontroll och styrning varit ändamålsenlig och om den interna styrningen och kontrollen tillräcklig.

7.1.7 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 roller, ansvar och befogenheter REV/31/2021	I granskningen framkom att det finns oklarheter vad gäller hur uppdrag som går från nämnden till regiondirektör därefter formellt förs vidare till förvaltningsområdeschef. Det framkom också att regionstyrelsen hanterar ärenden som ligger inom RUNs ansvarsområde vilket kan skapa oklarheter och risk för dubbelarbete.

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

I nämndens årsredovisning återredovisas 11 strategiska mål, 25 resultatmål och 31 mätetal.

Strategi för länets utveckling ●

Nämnden har bedömt 12 av 18 resultatmål som uppnådda och fem inte helt tillfredsställande och ett som ej uppnådd. De som redovisas uppfyllda är *Regionalt ledarskap för tillväxt och utveckling*, *Ett dynamiskt kulturliv för demokrati, attraktionskraft och livskvalitet* samt *Ett friskare liv*. Nämnden beskriver att länets förutsättningar och behov har påtalats till nationell nivå vid ett flertal tillfällen inom olika prioriterade frågor, exempelvis infrastruktur och att man arbetar med att integrera samiska näringar samt kulturella och kreativa näringar i tillväxtarbetet och en ny gränskommitté har startats tillsammans med Tröndelags fylkeskommun. Vidare pågår ett arbete tillsammans med aktörer i länet för att bygga struktur för att öka och omsätta det regionala utvecklingskapitalet till bra insatser för hållbar regional utveckling.

Vi noterar att det politiska målet *Aktiv samverkan med Tröndelag* bedömts som uppfyllt trots att mätetalet saknar målvärde. Det politiska målet *Minskad klimatpåverkan från regionens egna resor, interna transporter, användning av bränslen, energi och medicinska gaser* bedöms som uppfyllt fastän utfallssiffror saknas. Målvärden saknas för det politiska målet *Landsbygdspolitikens utveckling behöver följas och integreras i vårt tillväxtarbete*. Alla mätvärden rapporteras som uppfyllda men målet rapporteras som inte helt tillfredsställande.

Det politiska målet *Tillgodose en demokratisk tillgång till kultur i hela länet* har mätvär- det *Alla kommuner ska nås av scenkonstutbudet* och det rapporters som uppfyllt men saknar målvärde eller kompletterande text.

Som tidigare nämndes i avsnittet om tolkningen av fullmäktiges mål är flera av nämndens resultatmål inom strategin för länets utveckling allmänt formulerade och saknar konkreti- sering. Flera av målen handlar om att upprätta handlingsplaner samt att strukturera, sam- verka och utveckla.

Strategi för våra medarbetare

Nämnden har bedömt 1 av 4 resultatmål som uppnådd och tre som inte helt tillfredstäl- lande. De tre resultatmål som bedöms inte vara helt tillfredsställande återfinns inom de strategiska målen *Delaktighet och inflytande*, *Utvecklingsmöjligheter och anställnings- villkor* samt *Hälsofrämjande arbetsmiljö*. För bedömning av målen har regionens medar- betarenkät samt mätetal för sjukfrånvaro varit underlag till bedömning.

Strategi för ekonomi

Nämnden har bedömt samtliga strategiska mål *En ekonomi i balans* samt *Utvecklad upp- handling och inköpsstyrning* som otillfredsställande måluppfyllnad. Av mätetalen var Nettokostnadsutvecklingen 3,6% jämfört med målet 1,9%. Leverantörstrohet uppgick till 39% jämfört med målet 95%.

Bedömning

- Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse avseende prioriterade insatsområden inom strategierna för länets utveckling, medarbetare och ekonomi och verksamhet inte är helt tillfredsställande. Det finns utvecklingspotential när det gäller formulering av mål och mätetal då vi anser att ett flertal av målen inte är att betrakta som mål respektive inte är mätbara.

Vi rekommenderar nämnden att utveckla sina politiska mål så att de kan användas som styrinstrument och vara möjliga att följa upp på ett tillförlitligt sätt.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens ekonomiska resultat blev vid årets slut -4,1 mkr trots prognoser om större un- derskott under året beroende på minskade intäkter i kollektivtrafiken då pandemin med- fört ett minskat resande. I övrigt visar samtliga områden överskott, med undantag för om- råde kollektivtrafik som hade ett underskott med -6,1 mkr.

Nämnden har under året erhållit förstärkta kulturstöd och har belastats med en nedskriv- ning (3,3 mkr) av aktieinnehavet för Länstrafiken AB som är under likvidation.

Bedömning

- Vi bedömer att nämndens ekonomiska resultat för året inte är förenligt med bud- get.

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
Intern 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 resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?	Delvis	Vi bedömer att det finns resultatmål för nämndens verksamheter men att flera av nämndens mål har 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. Vi bedömer att nämnden brustit i sin uppföljning och kontroll av kollektivtrafikfrågor då det saknas dokumentation om verksamheten i handlingar och protokoll.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Nej	Vi bedömer att det inte behövt fattats några beslut om åtgärder i samband med de ekonomiska avvikelser som har presenterats i månadsrapporter och tertial- och delårsrapporter pga att alla verksamheter haft utfall i enlighet med budget förutom för område kollektivtrafik och kultur där statliga stödåtgärder följts under året. Vi bedömer att det inte fattats några beslut om åtgärder i samband med rapporterade målavvikelser. Som tidigare nämnts anser vi att nämndens mål behöver utvecklas för att möjliggöra en effektiv styrning och kontroll.
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, hantering av månadsrapporter och bedömning av internkontrollprocessen kvarstår.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Vi bedömer att nämnden inte följt reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning avseende tid för upprättande och uppföljning. Arbetet med hantering av risker och åtgärder kan utvecklas.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse avseende de politiska målen inom strategierna för länets utveckling, 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 att betrakta som mål respektive inte är mätbara.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Nej	Vi bedömer att nämndens slutliga resultat för året inte är förenligt med budget.

Vi rekommenderar nämnden att:

- förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen av mål.
- att utveckla och förbättra nämndens uppföljning och kontroll av kollektivtrafikfrågor.
- fatta beslut om åtgärder för att nå fastställda mål.
- säkerställa att internkontrollplanen fastställs i tid och att uppföljning görs mer frekvent.
- utveckla rapporteringen från utskottet för kollektivtrafikfrågor och även bifoga rapporter/underlag till kallelser.
- dokumentera sin samlade bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.
- utveckla sina politiska mål så att de kan användas som styrinstrument och vara möjliga att följa upp på ett tillförlitligt sätt.

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.

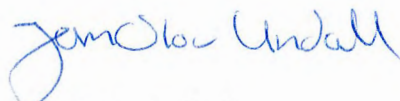
9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

10 BILAGOR

10.1 BILAGA 1

Nämndens följsamhet till sin uppföljningsplan.

Sammanträde	Planerad uppföljning	Genomförd uppföljning
23 feb	Återrapport villkorsbeslut för 2020	2021-02-23 §6 Beslut: Region Jämtland Härjedalens återrapportering av villkorsbeslut skickas till Näringsdepartementet.
30 mars	Jämtlands län helt uppkopplat Bredbandsstrategi för Jämtlands län – Mot år 2025	2021-03-30 §26 Beslut att uppföljningen godkänns. Uppföljningsrapport är underlag.
18 maj	Regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform Nämndens internkontrollplan Trafikförsörjningsprogram	2021-05-18 §69 Beslut: Godkänner uppföljningen. 2021-05-18 §75 Beslut: Nämndens internkontrollplan 2021 antas. Ingen uppföljning. 2021-05-18 §70 Beslut: Uppföljningsrapport av trafikförsörjningsprogram godkänns och expedieras till Transportstyrelsen.
15 juni	Samverkan med kommunerna: Samverkansavtalet Regionala tillväxtmedel (1:1-anslaget)	2021-06-15 §97 Beslut: Uppföljningsrapport Samverkansavtalet godkänns. 2021-06-15 §96 Beslut: Uppföljningen av regionala tillväxtmedel godkänns
21 sept	Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan 2021	2021-09-21 §133 Beslut: Uppföljning av verksamhetsplan läggs till handlingarna
19 okt	Redovisning av aktuellt läge för regionala utvecklingsnämndens fattade beslut Regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform Regionala tillväxtmedel (1:1 anslag)	2021-10-26 §162 Beslut: Sammanställning av fattade beslut läggs till handlingarna. 2021-10-26 §163 Beslut: Uppföljningen godkänns. 2021-10-26 §164 Beslut: Uppföljningen av regionala tillväxtmedel godkänns
23 nov	Internkontrollplan 2021 Mat- och livsmedelsstrategi i Jämtlands län Digital agenda	2021-11-23 §185 Beslut: Uppföljning av internkontrollplan 2021 godkänns 2021-12-14 §204 Beslut: Uppföljning av handlingsplan för Mat- och livsmedelsstrategin godkänns. 2021-12-14 §202 Beslut: Uppföljning av handlingsplan för regional digital agenda godkänns.
14 dec	Fossilbränslefritt 2030 Jämtlands län – Energi- och klimatstrategi 2020-2030 Utskott för kollektivtrafikfrågor 2021	2021-12-14 §203 Beslut: Uppföljning av Fossilbränslefritt 2030 Jämtlands län godkänns. 2021-12-14 §205 Beslut: Uppföljning av utskott för kollektivtrafikfrågor 2021 godkänns.

10.2 BILAGA 2

Av reglemente för regionala utvecklingsnämnden framgår att nämnden ska:

- 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.