

Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden, 2024

Revisionsrapport nr 23 2024



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Karin Selander, karin.u.selander@regionvarmland.se , 010-831 50 00
Datum	2025-03-20
Diarienummer	Rev/25014
Region Värmland Regionens hus 651 82 Karlstad	

Innehåll

Innehåll	3
1. Bakgrund	4
1.1 Syfte och frågeställningar	4
1.2 Avgränsning.....	4
1.3 Revisionskriterier	4
1.4 Metod.....	5
2. Granskningens resultat.....	6
2.1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sitt svar på planeringsdirektiv?	6
2.2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?	7
2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?	7
2.4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?.....	8
2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?	8
3. Sammanfattande revisionell bedömning	9
Bilaga - Resultatsammanställning för Regionala utvecklingsnämnden	10

1. Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra en årlig granskning av samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

1.1 Syfte och frågeställningar

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Regionala utvecklingsnämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sitt svar på planeringsdirektiv?
2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?
4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?
5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

1.2 Avgränsning

Granskningen omfattar Regionala utvecklingsnämnden.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av Kommunallag (2017:725), nämndens svar på planeringsdirektiv 2024, regionplan 2024, flerårsplan för 2024–2026 samt nämndens reglemente.

Allmänt om nämndens uppdrag

Enligt reglementet ska den regionala utvecklingsnämnden ”fullgöra Region Värmlands uppgifter enligt förordningen (2017:583) om regionalt tillväxtarbete, vilket innebär att nämnden ska svara för följande uppgifter:

- Ansvara, utifrån ett regionalt tillväxtperspektiv, för frågor som rör närings- och arbetslivets utveckling inklusive infrastruktur, forskning och innovation, kompetensförsörjning, arbetsmarknad, utbildning, jämställdhet och miljö.
- Ansvara för det statliga tillväxtuppdraget i enlighet med det årliga villkorsbeslutet, inklusive att inom ramen för av fullmäktige fastställd budget besluta om stöd till utvecklingsprojekt samt fördela statliga medel till projekt och företagsstöd för regionalt tillväxtarbete.
- Löpande analysera, följa upp, utvärdera och sammanställa resultaten av det regionala tillväxtarbetet.
- Ansvara för det löpande samrådet och samverkan med Värmlands kommuner, andra regionkommuner och berörda utvecklings- och tillväxtaktörer inom nämndens ansvarsområde.
- Ansvara för och utföra uppgifter inom ramen för EU:s sammanhållningspolitik, till exempel strukturfonder.
- Efter beredning av respektive nämnd, upprätta förslag till regional utvecklingsstrategi.
- Upprätta delstrategier eller handlingsplaner för att genomföra de delar av den regionala utvecklingsstrategin som ligger inom nämndens ansvarsområde.
- Svara för internationella frågor inom nämndens sakområden.
- Upprätta förslag till länsplan för regional transportinfrastruktur samt löpande samordna och följa upp insatserna i länsplanen.
- Utarbeta förslag till budget och ekonomisk flerårsplan inom de av fullmäktige fastlagda ramarna.
- Avge yttranden, utlåtanden och skrivelser inom ramen för nämndens ansvarsområde.
- I övrigt bereda ärenden till Regionfullmäktige inom nämndens ansvarsområde.
- Följa upp verksamheten och ekonomin och redovisa därmed förknippade rapporter (bland annat prognoser, delårs- och årsbokslut) till Regionstyrelsen.
- Inom nämndens ansvarsområde verkställa Regionfullmäktiges beslut.”

Enligt reglementet ansvarar nämnden för personalen inom sitt verksamhetsområde. Regionstyrelsen är dock anställningsmyndighet och har därvid till uppgift att anställa och besluta om upphörande av anställning för all personal. Nämndens uppgift är personalfrågor som inte Regionstyrelsen ska ha hand om enligt stycket ovan, d.v.s. nämnden svarar för arbetsmiljö och övriga personalfrågor under anställningsförhållandet och som inte berör samtlig personal, såsom exempelvis ledning och fördelning av arbetet (inkl. arbetsmiljöuppgifter), kompetensutveckling och åtgärder av varning och omplacering.

1.4 Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar, ta del av nämndens uppgifter i delårsrapport samt årsredovisning. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m.

2. Granskningens resultat

2.1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sitt svar på planeringsdirektiv?

Region Värmlands planeringsdirektiv förtydligar vad Region Värmlands nämnder har att förhålla sig till i planeringen av verksamheterna. Nämnders svar på planeringsdirektivet är ett stöd för den politiska majoriteten att göra prioriteringar till Region Värmlands regionplan och budget. Beslut om regionplan och budget ska ge nämnder och verksamheter förutsättningar för den fortsatta planeringen. Svar på planeringsdirektiv ska ha en långsiktig inriktning för hela planeringsperioden 2024-2026, med särskilt fokus på 2024.

Regionala utvecklingsnämnden antog svar på planeringsdirektiv 2024 den 16 maj 2023. I svaret ingår nämndens mätplan med indikatorer som är kopplade till resultatmålen. Regionala utvecklingsnämndens övergripande uppdrag är att stärka Värmlands konkurrenskraft och skapa möjligheter för en hållbar utveckling i hela Värmland. Nämnden ansvarar för frågor som rör närings- och arbetslivets utveckling inklusive infrastruktur, forskning och innovation, kompetensförsörjning, arbetsmarknad, jämställdhet och miljö. Nämnden arbetar i nära samverkan med privata och offentliga aktörer; kommunalt, regionalt, nationellt och internationellt.

Regionala utvecklingsnämndens uppdrag kommer från såväl statligt som regionalt håll. Verksamheten arbetar också med EU:s sammanhållningspolitik och samordnar många uppdrag och frågor som involverar Värmlands kommuner. Uppdraget är mångfacetterat och omfattar ett brett spektrum av olika frågor. Regional utveckling är bland annat organiserad utifrån strategiområden för att omhänderta uppdrag som ingår i det regionala utvecklingsansvaret:

- Näringsliv – företagsstöd
- Jämställdhet
- Forskning och innovation – smart specialisering
- Kompetensförsörjning, arbetsmarknad, utbildning
- Bioekonomi, klimat, miljö
- Infrastruktur
- Internationellt

Alla strategiområden samverkar för att uppfylla det regionala utvecklingsuppdraget, vilket betyder att alla områden har beaktats vid framtagandet av nämndens resultatmål, även om inte alla strategiområden är omnämnda i målen. Som exempel kan nämnas att jämställdhet, innovation och klimat och miljö är viktiga horisontella perspektiv i allt regionalt utvecklingsarbete.

Nämndens resultatmål ska styra verksamheterna mot och bidra till måluppfyllelse för regionens effektmål. I enlighet med regionens styrmodell ska nämnderna föreslå 1-3 resultatmål per effektmål. Ett resultatmål kan endast vara kopplat till ett effektmål. Resultatmålen kan vara ett- eller fleråriga. De förklarande texterna till

Regionstyrelsens förslag till effektmål är vägledande. Resultatmål och indikatorer hämtas företrädesvis ur redan beslutade styrande dokument.

Bedömningen av måluppfyllelse för Regionala utvecklingsnämndens resultatmål baseras på en kvalitativ uppföljning, där resultat från de indikatorer som är kopplade till resultatmålen, viktiga länsövergripande nyckeltal, olika analyser och rapporter samt redovisningar av genomförda aktiviteter är underlag i en analys som görs två gånger per år (vid delårsrapport och årsredovisning).

Analysen genomförs på fysiska analysmöten, där professionen träffas över strategiområdena för att analysera effekt och resultat av aktiviteter och insatser enligt en analysmodell som grundar sig på Tillväxtverkets förändringsteori. De målvärden som anges för indikatorerna är således bara ett av flera underlag i analysen, och inte direkt avgörande för bedömningen av måluppfyllelse.

2.2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Regler kring uppföljning finns i nämndens svar på planeringsdirektiv. Nämnden får exempelvis vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

Av delårsrapporten 2024 framgår att nämnden per den 31 augusti prognosticerade ett överskott om 0,5 miljoner kronor. I årsredovisningen framgår att utfallet blev 2,8 miljoner bättre än budget. Enligt årsredovisningen beror överskottet på lägre kostnader än budgeterat avseende verksamhetskostnader i form av personal, konsultkostnader med mera (1,7 miljoner kronor), avslutade projekt som haft överskott (0,7 miljoner kronor), ERP, egna regionala projektmedel (0,2 miljoner kronor) samt kostnader för nämndverksamhet (0,2 miljoner kronor).

Av nämndens årsredovisning framgår bedömningen att nämnden uppnår fyra av åtta resultatmål, två mål uppnås delvis och ett mål uppnås inte. Ett mål har inte gått att bedöma.

2.3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Enligt Region Värmlands reglemente för intern kontroll ansvarar Regionstyrelsen för att årligen fastställa en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Regionala utvecklingsnämnden beslutade om internkontrollplan 2024 den 5 mars 2024, § 40. Internkontrollplanen består av identifierade risker/kontrollmoment efter genomförd riskbedömning. Enligt internkontrollplanen ska en skriftlig rapport med uppföljning av samtliga kontrollmoment redovisas till nämnden i december 2024. Den skriftliga rapporten påvisar såväl brister som positiva förflyttningar inom riskerna/kontrollmomenten, men eftersom det handlar om långsiktiga processer

behöver de flesta uppföljningarna genomföras under flera år för att kunna se trenden över tid. Föreslagna åtgärder bedöms enligt rapporten föra utvecklingen framåt och på sikt avhjälpa de brister som påvisats.

2.4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskning av nämndens protokoll, är att besluten ryms inom nämndens befogenheter i enlighet med det av Regionfullmäktige fastställda reglementet.

2.5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Utifrån denna översiktliga granskning bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig beslutsformalia.

3. Sammanfattande revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Regionala utvecklingsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med svar på planeringsdirektiv, mätplan och internkontrollplan.

Bilaga - Resultatsammanställning för Regionala utvecklingsnämnden

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Kontrollpunkter

- 1.1 Har nämnden fastställt en nämndplan/svar på planeringsdirektiv i enlighet med anvisningarna i regionplanen och Allmänna bestämmelser för styrelse och nämnder?

- 1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?

Resultat/Bedömning

Regionala utvecklingsnämnden antog svar på planeringsdirektiv 2024 den 16 maj 2023 (§ 89), Dnr RUN/230071. I svaret ingår nämndens mätplan.

Inget att notera.

2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Kontrollpunkter

- 2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?

- 2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

Resultat/Bedömning

Uppföljningsplan ingår i nämndens svar på planeringsdirektiv.

Nämnden får vid sina sammanträden löpande rapportering avseende verksamhet och ekonomi.

Nämndens arbete har följts upp och rapporterats enligt anvisningarna.

3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Kontrollpunkter

- 3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?

- 3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

Resultat/Bedömning

Nämnden fastställde internkontrollplan för år 2024 den 5 mars 2024, § 40. Dnr RUN/240062.

Uppföljning av 2024 års internkontrollplan redovisades i RUN 241210 § 218. Dnr RUN/240062.

4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?	Inga avvikelser har noterats.
4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?	Nämnden beslutade 2024-10-29, § 164, Dnr RUN/240356, att befintligt samarbetsavtal om basfinansiering med Visit Värmland sägs upp den 31 december 2024. Nämnden beslutade då även att föreslå Regionfullmäktige att bilda ett bolag för besöksnäringens verksamheten. Nämnden beslutade 2024-10-29, § 165, Dnr RUN/240355, att föreslå Regionfullmäktige att tillstyrka omstrukturering av Almi Företagspartner Värmland AB.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter	Resultat/Bedömning
5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?	Delegationsbeslut rapporteras till nämnden vid deras nämndssammanträden.
5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll anslagits på den elektroniska anslagstavlan?	Granskningen har omfattat samtliga protokoll under 2024. Protokollen har justerats och anslagits på regionens hemsida i rätt tid under hela 2024.
5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagens nedtagande?	Framgår tydligt på regionens hemsida att "Anslag är ett besked om att ett beslutsprotokoll är justerat, och att överklagandetiden för de beslut som tagits börjar löpa. När överklagandetiden på tre veckor är slut har besluten i anslaget vunnit laga kraft vilket innebär att de inte längre går att överklaga."

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av fullmäktige ska granska styrelsens och nämnders verksamhet samt presentera en revisionsberättelse. I Kommunallagen fastslås att revisorerna bland annat ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.*
- Om räkenskaperna är rättvisande, samt*
- Om nämndernas interna kontroll är tillräcklig.*

Vidare genomför revisorerna fördjupade granskningar inom områden där det finns betydande risker som kan medföra allvarliga konsekvenser.

Region Värmlands revisorsgrupp består av 7 revisorer som utses av Regionfullmäktige. Revisionen biträds av sakkunniga vid regionens egna revisionskontor samt av upphandlade revisionsbyråer.

Information om revisionen och revisionsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se/revision)
