

För kännedom  
Enligt sändlista

Regionala utvecklingsnämnden

### **Ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll – inom regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde**

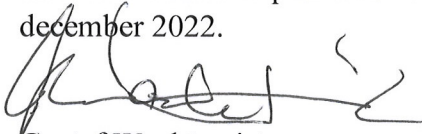
PwC har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en granskning i syfte att bedöma om regionala utvecklingsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig.

Den samlade bedömningen efter genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning. För den interna kontrollen är bedömningen att den inte i alla delar är tillräcklig inom granskningsområdet.


Nämndens arbete bedöms överensstämma med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen respektive arbetet med intern kontroll. Ett utvecklingsområde som lyfts i granskningen är att ta fram egna (nämndspecifika) rutiner eller anvisningar för ekonomi- och verksamhetsstyrning och det praktiska arbetet med intern kontroll.

Av granskningen framgår också att det inom nämnden genomförs olika relevanta kontroller (egenkontroller) utöver de som framgår av den fastställda internkontrollplanen. För att stärka det systematiska arbetet med intern kontroll behöver nämnden ta fram en väl underbyggd risk- och väsentlighetsanalys med tydlig koppling till nämndens samtliga verksamhetsområden och riskeliminering.

Vi ställer oss bakom de rekommendationer som lämnas i rapporten. Ett yttrande från regionala utvecklingsnämnden över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder emotses av revisorerna senast 19 december 2022.



Gustaf Wachtmeister  
Ordförande



Torgerd Jansson  
Vice ordförande

*Revisionen*

Datum  
2022-09-01

Dokumentnummer  
RE-REV22-0041-1

Sändlista

Regionstyrelsen

Jan Grönlund, regiondirektör

Kenneth Hagström, regional utvecklingsdirektör

Monica Harlin, verksamhetschef, verksamhetsstöd och -utveckling

Maria Pettersson, chefscontroller, chefsstöd regional verksamhet



# Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll

inom Regionala utvecklingsnämndens  
ansvarsområde

**Region Sörmland**

September 2022

*Carin Hultgren*










*Oskar Månsson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Sörmland genomfört en granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll inom Regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde. Granskningens syfte är att bedöma om Regionala utvecklingsnämnden (RUN) säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionala utvecklingsnämnden **i allt väsentligt** säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vår bedömning är dock att den interna kontrollen inom granskningsområdet **inte i alla delar** är tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Överensstämmer nämndens arbete med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen?	Ja	
2. Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper (budget) inom nämnden?	Ja	
3. Har nämnden egna regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning och överensstämmer dessa med de regionövergripande?	Delvis	
4. Är fördelning av ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet tydlig?	Delvis	
5. Säkerställer nämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge och måluppfyllelse?	Delvis	
6. Har nämnden en god prognossäkerhet?	Delvis	
7. Vidtar nämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans och god måluppfyllelse?	Ej tillämpbar	
8. Överensstämmer nämndens arbete med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll?	Ja	
9. Har nämnden egna regler och riktlinjer för arbetet med intern kontroll och överensstämmer dessa med de regionövergripande?	Delvis	

Revisionsfråga 1-4 utgör grund för bedömning av ändamålsenlighet.

Revisionsfråga 5–9 utgör grund för bedömning av intern kontroll (intern styrning, uppföljning och kontroll).

## Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till Regionala utvecklingsnämnden:

### Ändamålsenlighet

- Att till samtliga verksamhetsmål fastställa indikatorer med målvärden i enlighet med regionens styrmodell.
- Överväga behovet av att ytterligare precisera nämndens arbete med ekonomi- och verksamhetsstyrning i form av anvisningar eller nämndspecifika regler och riktlinjer. Detta utifrån att regionens styrande dokument framförallt beskriver arbetet på en övergripande nivå och inte det arbete som görs inom nämnden och dess verksamheter.
- Ta fram en mer detaljerad beskrivning av fördelning av roller, ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet vid befärade avvikelser avseende mål, uppdrag och/eller resurser.

### Intern kontroll (intern styrning, uppföljning och kontroll)

- Följa upp och redovisa en bedömning av måluppfyllelse för verksamhetens mål och tillhörande indikatorer enligt regionens styrmodell. Detta i syfte att få ett underlag att ta ställning till och vid behov vidta åtgärder utifrån.
- Överväga om det finns behov av ytterligare ekonomiska uppföljningar (månadsrapporter) och en mer detaljerad redovisning av uppkomna budgetavvikelser, för att i ett tidigt skede möjliggöra eventuella omprioriteringar samt bidra till en bättre prognossäkerhet.
- Överväga behovet av att ta fram dokumenterade rutiner kring det praktiska arbetet med intern kontroll som med fördel även bör omfatta arbetet med att ta fram riskanalyser.
- Ta fram en väl underbyggd risk- och väsentlighetsanalys med tydlig koppling till nämndens samtliga verksamhetsområden och riskeliminering.

# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>4</b>
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	5
Avgränsning	5
Metod	5
<b>Granskningsresultat</b>	<b>6</b>
Mål- och budgetprocess	6
Fördelningsprinciper	10
Ekonomi- och verksamhetsstyrning	12
Fördelning av ansvar och befogenheter	13
Löpande kunskap om ekonomi och verksamhet	15
Prognos	16
Åtgärder	18
Arbetet med intern kontroll	19
<b>Samlad bedömning</b>	<b>21</b>
Rekommendationer	21
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	22

# Inledning

## Bakgrund

Regionala utvecklingsnämnden (RUN) ansvarar enligt kommunallagen kap 6 § 6 för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Regionstyrelsen ansvarar enligt samma lag kap 11 § 8 för att ett förslag till budget upprättas. Det är regionstyrelsen som ska tydliggöra när de olika nämnderna ska inlämna underlag med mera till regionstyrelsen.

Mot den bakgrunden är en fungerande ekonomi- och verksamhetsstyrning en viktig del av den samlade styrningen och ledningen av nämnden liksom en väl fungerande intern kontroll.

Under 2020 genomförde revisionen en förstudie i syfte att få ett underlag för sin riskanalys genom att granska hur långt, den sedan 2019, nybildade nämnden kommit i sitt arbete med regional utveckling, vilket är ett för nämnden nytt ansvarsområde. En rekommendation som lämnades i förstudien var att under 2021 genomföra en granskning av nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning samt det övergripande arbetet med intern kontroll.

Revisionen har med hänsyn till resultatet av förstudiens rekommendation och att nämnden nu varit verksam i ett par år bedömt att det är angeläget att genomföra en granskning av den Regionala utvecklingsnämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning samt nämndens arbete med intern kontroll.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om Regionala utvecklingsnämnden (RUN) säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig.

### Ändamålsenlighet

- Överensstämmer nämndens arbete med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen?
- Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper (budget) inom nämnden?
- Har nämnden egna regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning och överensstämmer dessa med de regionövergripande?
- Är fördelning av ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet tydlig?

### Intern kontroll (intern styrning, uppföljning och kontroll)

- Säkerställer nämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge och måluppfyllelse?
- Har nämnden en god prognossäkerhet?
- Vidtar nämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans och god måluppfyllelse?
- Överensstämmer nämndens arbete med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll?
- Har nämnden egna regler och riktlinjer för arbetet med intern kontroll och överensstämmer dessa med de regionövergripande?



## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallag 6:6
- Kommunallag 11:8
- Regionfullmäktiges Mål och budget för 2021 och 2022
- Regionens styrande dokument
- Särskilda fullmäktigebeslut som rör granskningsområdet (i förekommande fall)

## Avgränsning

Granskningen avser Regionala utvecklingsnämnden (RUN) och avser i huvudsak innevarande år (2022) och i viss mån ev beslut som fattats under 2021 men som avser 2022 (exempelvis budget osv). Till viss del omfattas även tidigare år.

## Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning av riktlinjer, regler och rutiner inom området, dokumenterad ansvarsfördelning, ekonomiska underlag, internkontrollplan, prognoser och uppföljningar, protokoll och underliggande handlingar, åtgärdsplaner med mera.

Intervjuer har genomförts med representanter från regionala utvecklingsnämndens presidium samt tjänstemän inom förvaltningen. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

### *Regionala utvecklingsnämnden (RUN)*

Regionala utvecklingsnämnden ansvarar för två huvuduppdrag, det regionala utvecklingsansvaret samt ansvar och uppdrag som regional kollektivtrafikmyndighet. Uppdraget om regionalt utvecklingsarbete finns reglerat i förordningen om regionalt tillväxtarbete och lag om regionalt utvecklingsansvar. Via det årliga villkorsbrevet från regeringen (näringsdepartementet) erhålls medel för kommande års utvecklingsarbete inom RUN:s ansvarsområde. I villkorsbeslutet framgår också vad som ska återrapporteras till regeringen vid årets slut.

Region Sörmland övertog rollen som regional kollektivtrafikmyndighet, enligt lag (2010:1065) om kollektivtrafik, från den tidigare regionala kollektivtrafikmyndigheten den 1 januari 2019 i samband med att nämnden bildas. Verksamheten finansieras via en tilldelad budgetram samt intäkter för allmän och särskild kollektivtrafik och övriga intäkter inklusive statsbidrag.

Samtliga uppdrag hanteras i nämndens verksamhet: Hållbar regional utveckling (HRU) som är indelad i sju enheter. Dessa är:

1. Verksamhetsstöd och -utveckling
2. Strategi och analys
3. Samhällsplanering och infrastruktur
4. Näringsliv och arbetsmarknad
5. Velfärd och folkhälsa
6. Allmän kollektivtrafik
7. Serviceresor & Servicecenter Sörmland



# Granskningsresultat

## Mål- och budgetprocess

*Revisionsfråga 1: Överensstämmer RUN:s arbete med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen?*

## Iakttagelser

### Reglemente för planering och uppföljning

Regionfullmäktige beslutar den 11 juni 2019 § 111/19 att anta reglemente för planering och uppföljning. Reglementet klargör bl.a. roller i planerings- och uppföljningsprocessen, Region Sörmlands styrmodell samt mål för god ekonomisk hushållning.

#### 1. Ansvar och roller

I reglementet framgår att regionfullmäktige bl.a. ska:

- Besluta i frågor av principiell beskaffenhet eller annars viktiga frågor.
- Besluta om skattesats och avgifter.
- Besluta om budget, årsredovisning och delårsbokslut.
- Beslut om huvuddokument.

Regionstyrelsens roll beskrivs enligt följande:

- Styrelsens ska leda och samordna förvaltningen av Region Sörmlands angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet.
- Styrelsen ska leda Region Sörmlands verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för Region Sörmland.
- Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på Region Sörmlands utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige.

För nämnderna hänvisas till respektive reglemente. Utöver hänvisningen framgår följande:

- Om en enhet inte klarar sig på tilldelade medel ska nämnden i första hand omfördela resurser mellan enheterna. Om nämnden bedömer att det blir en negativ avvikelse beträffande mål, uppdrag eller resurser, ska detta åtgärdas under beaktande att ekonomin är högst prioriterad.
- Om nämnden inte har befogenhet att besluta om förändrad verksamhet eller mål, ska nämnden på eget initiativ föreslå regionfullmäktige beslut, via regionstyrelsen, så att nämnden klarar verksamheten med given resurstilldelning.

#### 2. Styrmodell

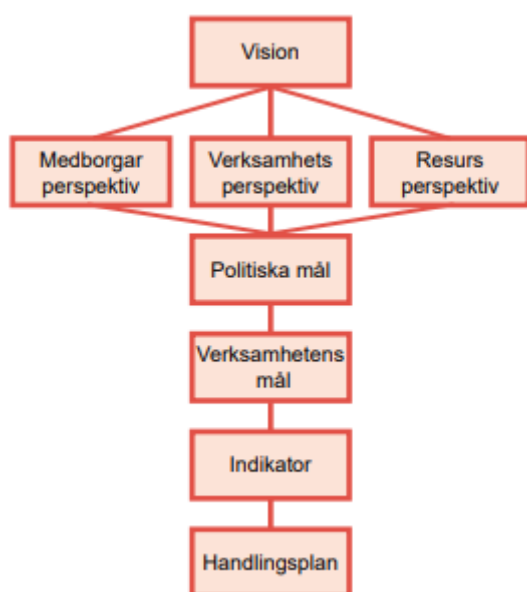
Region Sörmland tillämpar en gemensam styrmodell för samtliga nämnder och de helägda bolagen. Styrmodellen utgår från organisationens vision och ska ge förutsättningar för:

- Helhetssyn på verksamheten.

- Enhetlig planering, styrning, uppföljning och utveckling av verksamheten mot de politiska målen.
- Ökad möjlighet till delaktighet och ansvarstagande i hela organisationen.
- Tydlig styrningslogik som sträcker sig från politik till praktik.

Som stöd i arbetet används systemet PLUSS (Planering Ledning Uppföljning Styrning i Sörmland) i alla verksamheter.

Nedan bild visualiserar Region Sörmlands styrmodell. Vi har för avsikt att i detta kapitel redogöra kort för respektive begrepp i styrmodellen vilket framgår av *Reglemente för planering och uppföljning*.



Begreppet *vision* definieras som ett önskat framtidsläge för Region Sörmland och beslutas av regionfullmäktige. I regionens mål och budgetdokument för planperioden 2022-2024 lyder visionen *Det öppna Region Sörmland - För jämlik hälsa och levande kultur i en hållbar, livskraftig region*.

Utifrån visionen följer att *politiken beslutar om mål* utifrån tre perspektiv:

- *Medborgarperspektivet* beskriver sörmlänningarnas behov, livsstil och hälsoläge. Medborgarperspektivet utgår från medborgarnas förväntningar och förutsättningar.
- *Verksamhetsperspektivet* beskriver hur regionen ska arbeta och leverera sina tjänster och produkter för att svara upp mot de krav, förväntningar och behov som finns. Verksamhetsperspektivet ska säkerställa att regionen har relevanta, effektiva processer som leder till hög kvalitet, god tillgänglighet och säkerhet.
- *Resursperspektivet* ska säkerställa att resurserna används på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Nästa steg i mål och budgetprocessen innebär att *verksamheterna anger mål* vilket är en konkretisering av de mål som beslutats politiskt. Verksamhetens mål ska innehålla *indikatorer* vilka ska fungera som mått för att påvisa om verksamheten utvecklas i

önskvärd riktning. Varje indikator ska ha ett målvärde. Målvärdet är indikatorns önskade läge eller riktning.

Utöver beslut om mål finner vi även begreppet *handlingsplan*. Handlingsplanerna är aktiviteter som ska genomföras för att verksamheten ska utvecklas i önskvärd riktning. Varje del i handlingsplanen måste ha ett start- och slutdatum.

### 3. Planering och uppföljning

I tabellen nedan illustreras vilka dokument och tidpunkter som avses för, dels dokument för planering och dels dokument för uppföljning.

Dokument för planering	Beslutas av	Tid för beslut
Mål och budget  (Dokumentet utgår från bl.a. respektive nämnds budgetunderlag för året)	Regionfullmäktige	November
Verksamhetsplan med budget/affärsplan	Nämnd, bolagsstyrelse, regionstyrelse	December
Dokument för uppföljning	Beslutas av	Tid för beslut
Kvartalsrapport	Regionfullmäktige	Maj
Delårsrapport	Regionfullmäktige	September/ oktober
Verksamhetsberättelse	Nämnd/ regionstyrelse	Februari/ mars
Årsredovisning	Bolagsstyrelse	Februari
Årsredovisning	Regionfullmäktige	April

Utöver ovan dokument följer att en övergripande månadsrapportering ska ske per februari, april, maj, augusti, september, oktober och november. Den månatliga uppföljningen ska innehålla viktiga upplysningar inom de olika perspektiven. Nämnderna har ingen rapporteringsskyldighet utan bistår vid behov med uppgifter och analyser.

#### Regionala utvecklingsnämnden (RUN)

Nämnden följer den övergripande mål- och budgetprocess som beskrivs ovan och har inte några egna regler/riktlinjer för mål- och budgetprocessen.

Av genomförd dokument- och protokollsgenomgång samt av intervjuer i granskningen kan vi bekräfta att regionala utvecklingsnämnden följer den struktur som är regionövergripande. Vi noterar bland annat att nämnden beslutar om en verksamhetsplan med budget vilken ligger till grund för planering. För år 2022 tas beslut om att godkänna verksamhetsplan med budget 2022-2024 i december § 60/21. Verksamhetsplanen berör de olika perspektiven och sätter riktning i form av politiska mål intill respektive perspektiv. Utöver de politiska målen framgår verksamhetens mål samt indikatorer, i vissa fall framgår målvärden. Vår generella iakttagelse är att det finns förbättringsområden vad gäller fastställande av målvärden kopplade till de fastställda indikatorerna. Vi noterar av verksamhetsplan 2022-2024 att flertalet målvärden saknas. Vid intervjuer framgår att det

förs diskussioner om att utveckla arbetet med målvärden. Inför 2023 är förhoppningen att finna relevanta målvärden för de fastställda indikatorerna.

Nämnden erhöll följande rapporter avseende år 2021 för beslut:

- Kvartalsrapport mars 2021 vid sammanträdet 2021-04-30 § 13/21.
- Delårsrapport per juli 2021 vid sammanträdet 2021-09-03 § 44/21
- Verksamhetsberättelse helår 2021 vid sammanträdet 2022-04-01 § 12/22

Av nämndens protokoll framgår att nämnden under 2021 delgett regionfullmäktige information enligt den fastställda planen.

### **Intern kontroll**

Regionfullmäktige har fastställt ett reglemente för intern kontroll. Av reglementet tydliggörs strukturer, system och processer för den interna kontrollen, samt ansvaret för den interna kontrollen och på vilket sätt uppföljningen av den interna kontrollen ska ske. Av reglementet framgår att processerna för intern kontroll ska ses som en del av processen för planering och uppföljning.

I nämndens verksamhetsplan med budget ingår nämndens internkontrollplan. Internkontrollplanen följs upp vid delårsrapport och i verksamhetsberättelse/årsredovisning. *Se även avsnitt "Arbetet med intern kontroll" och revisionsfrågorna 8 och 9 för bedömning av nämndens arbete.*

### **Bedömning**

*Revisionsfråga 1: Överensstämmer nämndens arbete med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen?*

**Ja.**

Vi bedömer att nämndens arbete överensstämmer med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Nämndens huvudsakliga styrande dokument avseende mål- och budgetprocessen är verksamhetsplan med budget vilken ligger till grund för planering och utgör underlaget vid de uppföljningar av ekonomi och verksamhet som görs under året.
- Nämnden följer den övergripande mål- och budgetprocessen samt processen för intern kontroll.
- Nämnden saknar dock fastställda målvärden (önskat läge alternativt riktning) för vissa indikatorer, vilket ska finnas enligt styrande dokument (reglemente för planering och uppföljning). Detta försvårar möjligheten att löpande mäta graden av måluppfyllelse i syfte att möjliggöra relevanta åtgärder vid avvikelse.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att:

- Till samtliga verksamhetsmål fastställa indikatorer med målvärden i enlighet med regionens styrmodell.

### Fördelningsprinciper

*Revisionsfråga 2: Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper (budget) inom nämnden?*

### Iakttagelser

Enligt fastställt reglemente för planering och uppföljning ska nämnderna under våren ta fram ett budgetunderlag för den kommande planeringsperioden vilket ligger till grund för regionens övergripande "Mål och budgetdokument". Regionfullmäktige ska sedan fastställa styrelsens förslag till "Mål och budget" i november respektive år.

För planeringsperioden 2022-2024 godkänner RUN budgetunderlaget vid sammanträde 2021-04-26. I budgetunderlaget framgår omvärldsanalys, analys av verksamheten, ekonomisk situation, utvecklingsaktiviteter under planperioden, investeringar och särskilda behov. Utgångspunkten för framtagandet av budgetunderlaget är verksamhetsberättelsen från föregående år, gällande plan i Region Sörmlands "Mål och budget" samt respektive verksamhetsplan med budget.

<b>April</b> Nämndens "Budgetunderlag"	<b>November</b> Fullmäktiges "Mål och budget"	<b>December</b> Nämndens "Verksamhetsplan med budget"
---	--	--

I regionens övergripande "Mål och budget" för planperioden 2022-2024 framgår respektive nämnds budgetram. Budgetramen beskrivs som det nettoutrymme en viss nämnd får från fullmäktige för att bedriva verksamhet under en specifik period. Budgetramarna per nämnd specificeras i dokumentet. I nästa steg ska nämnden jobba vidare med det tilldelade utrymmet vilket presenteras i nämndens "Verksamhetsplan med budget". Utöver budgetramen kan nämnden ha övriga intäkter såsom riktade statsbidrag.

I fullmäktiges "Mål och budget" framgår även de förändringar som har skett i nämndernas budgetramar i jämförelse med tidigare år. För RUN framgår följande:

- En generell uppräknings och en ökning av användandet av eget kapital med 3 mnkr. Vidare framgår vad pengarna ska användas till, i detta fall härrör det till utveckling av biljettsystem för kollektivtrafiken samt insatser inom folkhälsa bl.a.

För 2021 och 2022 följer följande fördelning (budget) respektive år på en övergripande nivå inom nämndens verksamheter:

<b>Budget</b>		
<b>Intäkter</b>	<b>2021 (tkr)</b>	<b>2022 (tkr)</b>
Patient- Trafikant och andra avg	100 227	99 311
Försäljning inom reg verksamhet	392 842	422 728
Erhållen intern uppdragersättning	336 290	318 037
Övriga intäkter	111 629	96 612
<b>Kostnader</b>	<b>2021 (tkr)</b>	<b>2022 (tkr)</b>
Personalkostnader	-88 157	-98 876
Köpt verksamhet	-769 957	-864 890
Lokalkostnader	-4 611	-22 459
Övriga kostnader	-184 329	-143 855
Avskrivningar	-7 290	-6 846
<b>Finansiell intäkter/kostnader</b>	<b>2021 (tkr)</b>	<b>2022 (tkr)</b>
Finansiella intäkter	398	381
Finansiella kostnader	-2 082	-1 951
<b>Totalt *</b>	<b>2021 (tkr)</b>	<b>2022 (tkr)</b>
Årets resultat	-199 040	-201 808

Nämnden har en tilldelad budgetram om ca 200 mnkr som framgår i tabellen på föregående sida.

RUN har två huvuduppdrag, det regionala utvecklingsansvaret samt ansvar och uppdrag som regional kollektivtrafikmyndighet.

Vad gäller uppdraget som regional kollektivtrafikmyndighet erhåller nämnden finansiering från kommunerna för deras del av allmän- och särskild kollektivtrafik, samt ersättning för regionens del för allmän kollektivtrafik. Hur kostnaderna ska fördelas mellan finansiärerna regleras i "Överenskommelsen om kollektivtrafik i Södermanlands län". Överenskommelsen gäller tills vidare.

Utöver detta finansierar Mälardalstrafik kundservice Mälartåg samt att hälso- och sjukvården finansierar vissa delar av sjukresorna.

Kollektivtrafiken budgeteras efter senast kända trafikbeställning och utifrån antaganden om biljettförsäljningen i dialog med finansiärerna (kommuner och regionen).

Det regionala utvecklingsuppdraget finansieras till stor del av statliga medel främst från Tillväxtverket följt av ESF/ERUF och Länsstyrelsen. Det är framförallt villkorsbeslutet inom utgiftsområde 19 (Regional tillväxt) som reglerar ramarna.

Projekt och insatser budgeteras utifrån kända externa ersättningar i kombination med regionens egen finansiering.

### **Bedömning**

*Revisionsfråga 2: Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper (budget) inom nämnden?*

**Ja.**

Vår bedömning är att fördelningsprinciperna i huvudsak är ändamålsenliga såväl på en regionövergripande nivå som inom nämnden.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Nämndens fördelning av budget sker utifrån relevanta underlag såsom omvärldsanalyser, tidigare årsutfall samt förändrade förutsättningar i verksamheten. överenskommelser med kommuner och regioner, befintliga trafikavtal m.m.

### **Ekonomi- och verksamhetsstyrning**

*Revisionsfråga 3: Har nämnden egna regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning och överensstämmer dessa med de regionövergripande?*

#### ***lakttagelser***

#### **Regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning**

RUN utgår från regionens övergripande budgetprocess vilken beskrivs under revisionsfråga 1.

Av "Överenskommelse om kollektivtrafik Södermanlands län" framgår bl.a. fördelning av intäkter och kostnader mellan region och kommun, regionens ansvar, kommunernas ansvar och tillämpning av kostnadsutjämningssystemet. Förvaltningen har för att följa upp detta skapat rutiner för hur och när uppföljning ska ske. Värt att notera är att kommunernas tidplaner för uppföljning ibland skiljer sig åt från regionens (RUN).

Vad gäller uppföljning av det regionala utvecklingsuppdraget tydliggör villkorsbeslutet hur de regionala utvecklingsmedlen ska följas upp och redovisas.

Nämnden följer de tidplaner som regionfullmäktige beslutat relaterat till såväl planerings- som uppföljningsprocessen.

Av Region Sörmlands intranät "insidan" följer RUN en struktur som gäller för samtliga nämnder vad gäller målstyrning. I granskningen ges uttryck för att process och struktur upplevs som tydlig och lätt att följa.

Som stöd för verksamhetsplanering och budgetarbete använder Region Sörmland verksamhetssystemet Stratsys. Detta innebär bl.a. att alla styrande dokument finns samlade på ett och samma ställe. Målsättningen med användandet av systemet är att hela regionen ska arbeta i en enhetlig struktur och med en gemensam process. Region Sörmland har sedan implementering av systemet (2009) arbetat för att förbättra anvisningar kring processerna, för att det tydligt ska framgå vilken information som förväntas i exempelvis uppföljningar.



Nämnden har hittills inte tagit fram några egna (nämndspecifika) rutiner eller anvisningar för ekonomi- och verksamhetsstyrning. I intervjuer poängteras att nämnden är förhållandevis ny och att det som följd av det pågår ett kontinuerligt arbete med att tillämpa och implementera regionövergripande styrdokument och vid behov ta fram nämndspecifika.

### **Bedömning**

*Revisionsfråga 3: Har nämnden egna regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning och överensstämmer dessa med de regionövergripande?*

#### **Delvis.**

Vi bedömer att nämnden delvis har egna regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Nämnden utgår ifrån och tillämpar de regionövergripande dokumenten för ekonomistyrning.
- Nämnden har däremot i lägre grad antagit nämndspecifika rutiner eller anvisningar för sitt budget-, uppföljnings- och prognosarbete. I stora delar finns dock rutiner beskrivna i den regionövergripande budgetprocessen vilken nämnden förhåller sig till.
- Nämnden har dock en överenskommelse med kommunerna i regionen avseende kollektivtrafik samt regeringens villkorsbeslut att förhålla sig till i nämndens styrning.

### **Rekommendationer**

Vi rekommenderar nämnden att:

- Överväga behovet av att ytterligare precisera nämndens arbete med ekonomi- och verksamhetsstyrning i form av anvisningar eller nämndspecifika regler och riktlinjer. Detta utifrån att regionens styrande dokument framförallt beskriver arbetet på en övergripande nivå och inte det arbete som görs inom nämnden och dess verksamheter.

### **Fördelning av ansvar och befogenheter**

*Revisionsfråga 4: Är fördelning av ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet tydlig?*

#### **Iakttagelser**

Det är främst nämndens reglemente respektive nämndens delegationsordning som klargör ansvar och befogenheter i nämndens verksamheter. Vidare finns en kodplan för 2022 med koppling till kostnadsställe och beslutsattestanter för nämnden avseende hantering av ekonomiska transaktioner. Attestantens ansvar beskrivs i det regionövergripande attestreglementet.

Av nämndens reglemente framgår bl.a. nämndens ansvarsområden, nämndens sammansättning, delegering av beslutsrätt och delgivning. I den inledande delen av delegationsordningen framgår principer för delegering i generella ordalag. Vidare går att utläsa en förteckning över delegering inom områden såsom firmateckning, ekonomi, upphandling och försäljning, yttre miljö och arbetsmiljö samt övrigt.

Vi noterar inte några nämndspecifika styrande dokument vilka mer detaljerat beskriver ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet. Av intervjuer framgår att det sker ett arbete att ta fram nämndspecifika processer och stödrutiner.

I regionens reglemente för planering och uppföljning beskrivs nämndens ansvar i framtagande av underlag för bland annat planering och uppföljning. Vidare framgår att det är nämndens ansvar att vid befarad avvikelse avseende mål, uppdrag eller resurser hantera detta inom given budgetram. Ekonomi är högst prioriterad. Utöver denna skrivning saknas en beskrivning av hur ansvarsfördelningen ser ut inom nämnden och dess verksamheter.

Av intervjuer framkommer att det sker kontinuerliga dialoger och diskussion i ledningsgruppen hur eventuella avvikelser ska hanteras för nämnden som helhet. Detta arbetssätt upplevs fungera väl. Eventuella avvikelser lyfts sedan i de uppföljningar (enligt plan) som presenteras för nämnden men även under informationspunkt (lägesrapportering från verksamheterna) löpande under året. Informationspunkten är en återkommande punkt vid nämndens sammanträden. Vid nämndens möten deltar verksamhetens representanter regelbundet för att informera om verksamheten.

### **Bedömning**

*Revisionsfråga 4: Är fördelning av ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet tydlig?*

#### **Delvis.**

Vi bedömer att det finns styrande dokument som klargör fördelning av ansvar och befogenheter på en övergripande nivå inom nämnden. De dokument som avses är främst nämndens reglemente respektive delegationsordning.

Vi bedömer dock att det saknas mer detaljerade beskrivningar av fördelning av ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Regionens ansvarsfördelning och nämndernas ansvar och roll avseende fastställande av budget och uppföljning av mål och resultat framgår av reglemente för planering och uppföljning.
- Det finns beslutsattestanter kopplade till nämndens kodplan (kostnadsställen). Attestantens ansvar beskrivs i det regionövergripande attestreglementet.
- Styrande dokument klargör främst fördelning av ansvar och befogenheter på en övergripande nivå inom nämnderna.
- Det framgår inte på ett tydligt sätt vem (roll) eller hur (ansvar) eventuella avvikelser (ekonomi och verksamhet) ska hanteras.

### **Rekommendationer**

Vi rekommenderar nämnden att:

- Ta fram en mer detaljerad beskrivning av fördelning av roller, ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet vid befarade avvikelser avseende mål, uppdrag och/eller resurser.

## Löpande kunskap om ekonomi och verksamhet

### Revisionsfråga 5: Säkerställer nämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge och måluppfyllelse?

#### Iakttagelser

Av reglemente för uppföljning och planering framgår att nämnderna ska upprätta kvartalsrapport per mars, delårsrapport per juli samt verksamhetsberättelse/årsredovisning. Utöver detta ska information lämnas till regionstyrelsen avseende månadsrapporter. Vi kan i granskningen konstatera att nämnden följer anvisningarna i reglementet. Vi noterar att återrapportering avseende ekonomin främst sker vid kvartalsrapport per mars och delårsrapport per juli. Vidare finns en stående punkt på nämndens dagordning med en lägesrapportering från verksamheterna.

De politiskt fastställda målen (verksamhetsmålen) följs upp i kvartalsrapport (mars), delårsrapport (juli) samt i verksamhetsberättelse/årsredovisning. Av återrapportering i delårsrapporten framgår dock inte någon bedömning eller prognos per respektive mål. Vi noterar att indikatorer i vissa fall följs upp och i andra fall hänvisas till att indikatorn mäts per helår. I kvartalsrapport per mars finns endast allmänna kommentarer om verksamhetens utfall.

Av protokollsgenomgång för RUN under 2021 och 2022 noterar vi att nämnden får återrapportering avseende ekonomin vid följande tillfällen:

Månad	2021	2022
Januari	Ej sammanträde	Ej sammanträde
Februari	Verksamhetsberättelse 2020	Lägesrapport från verksamheterna
Mars	Ej sammanträde	Ej sammanträde
April	Kvartalsrapport mars 2021	Verksamhetsberättelse 2021
Maj	Ej sammanträde	Kvartalsrapport mars 2022
Juni	Lägesrapport från verksamheterna	-
Juli	Ej sammanträde	-
Augusti	Ej sammanträde	-
September	Delårsrapport juli 2021	-
Oktober	Lägesrapport från verksamheterna	-
November	Ej sammanträde	-
December	Lägesrapport från verksamheterna	-

## Bedömning

*Revisionsfråga 5: Säkerställer nämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge och måluppfyllelse?*

### Delvis.

Vi bedömer att nämnden delvis får löpande kunskap om ekonomiskt läge och måluppfyllelse.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Nämnden får information om ekonomiskt läge med tillhörande prognoser under året i kvartalsrapport och delårsrapport, men även i samband med lägesrapporter från verksamheterna.
- Det saknas en tydlig uppföljning och bedömning av verksamhetens mål under året.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att:

- Följa upp och redovisa en bedömning av måluppfyllelse för verksamhetens mål och tillhörande indikatorer enligt regionens styrmodell. Detta i syfte att få ett underlag att ta ställning till och vid behov vidta åtgärder utifrån. Se även rekommendation revisionsfråga 6.

## Prognos

*Revisionsfråga 6: Har nämnden en god prognossäkerhet?*

### Iakttagelser

I nedan tabell redogörs för lämnade prognoser under år 2020 och 2021 samt utfall för respektive år.

Mnkr	2020	2021
Årsbudget, netto	194,0	199,0
Delårsbokslut med helårsprognos per mars	3,0 (+1,5 %)	0,0 (0,0 %)
Delårsbokslut med helårsprognos per juli	2,0 (+1,03 %)	0,0 (0,0 %)
Utfall helår (budgetavvikelse)	11,0 (+5,7 %)	12,8 (+6,4 %)

Information hämtad från Region Sörmlands delårsbokslut och årsredovisning.

Av tabellen ovan framgår att lämnade prognoser under året skiljer sig jämfört med faktiskt utfall såväl år 2020 som 2021. Nämndens utfall per helår avviker positivt i förhållande till lämnade prognoser, båda åren. Avvikelsen för 2020 uppgår till 11,0 mnkr eller +5,7 % och för 2021 med 12,8 mnkr eller +6,4 % i förhållande till budget.

### **Analys budgetavvikelse 2021**

I mars redovisades ett positivt resultat om 16,3 mnkr. I den prognos som lämnades i tertialrapporten (mars) bedömdes verksamheterna, den allmänna liksom den särskilda kollektivtrafiken samt regional utvecklingen nå en budget i balans. Årets resultat beräknades vara i nivå med budget då överskottet som påvisas efter tre månader bestod av att intäkter och kostnader som inte balanserats jämt över året. Överskottet rörde även lägre trafik kostnader i form av ej fakturerade incitament, fakturerade viten samt ökade intäkter för ännu ej genomförda utvecklingsaktiviteter.

I delårsrapporten per juli redovisade nämnden ett negativt resultat om 4 mnkr. Årets resultat beräknades vara i nivå med budget då avvikelsen förklarades av obalans mellan intäkter och kostnader vilket regleras innan året är slut.

Årets resultat per sista december är positivt och redovisades till 12,8 mnkr. Den positiva avvikelsen förklarades av framflyttade eller ej genomförda aktiviteter/insatser samtidigt som många tillfälliga insatser och projekt genomförts med full kostnadstäckning.

Utöver denna beskrivning som till del framgår ovan och presenterats för nämnden framgår inte på ett tydligt sätt vad skillnaden mellan de lämnade prognoserna beror på.

I intervjuer framkommer att det varit svårt att göra prognoser under pandemin bland annat till följd av ett förändrat resebeteende i kollektivtrafiken och ett förändrat uppdrag avseende den särskilda kollektivtrafiken och serviceresor.

En annan försvårande faktor som lyfts är att nämndens budget består av en del som är anslagsfinansierad och betydande delar som finansieras via överenskommelser och eller avtal med andra aktörer (kommuner) och externa bidrag.

Som ett led i att förbättra ekonomistyrningen och möjligheten att vidta åtgärder i ett tidigt skede bland de projekt som bedrivs inom nämndens verksamhetsområde har ett arbete med projektportföljstyrning påbörjats under året.

### **Bedömning**

#### *Revisionsfråga 6: Har nämnden en god prognossäkerhet?*

**Delvis.**

Vi bedömer att lämnade prognoser för år 2020 och 2021 inte helt påvisar en god prognossäkerhet.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Lämnade prognoser under året avviker om ca (+) 5-6 % vilket inte kan anses som att nämnden har en god prognossäkerhet. Vi ser positivt på att det i uppföljningar under året tydligt framgår på vilka grunder nämnden gör sina prognoser.

### *Rekommendationer*

Vi rekommenderar nämnden att:

- Överväga om det finns behov av ytterligare ekonomiska uppföljningar (månadsrapporter) och en mer detaljerad redovisning av uppkomna budgetavvikelser, för att i ett tidigt skede möjliggöra eventuella omprioriteringar samt bidra till en bättre prognossäkerhet.

## Åtgärder

*Revisionsfråga 7: Vidtar nämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans och god måluppfyllelse?*

### Iakttagelser

Med anledning av att nämnden inte påvisat någon negativ avvikelse i förhållande till budget anses inte heller åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans vara nödvändiga.

För verksamhetsmålen kan vi i lägre grad tyda om målen förväntas uppfyllas eller inte utifrån lämnad återrapportering under året. Vi kan dock tyda att indikatorerna till övervägande del når målvärdet. För de indikatorer som inte når målvärdet finns rimliga förklaringar med anledning av bl.a. covid-19 pandemin. Exempelvis avseende målvärdet om antalet påstigande i allmän kollektivtrafik (buss) vilket har påverkats av pandemin.

Som vi tidigare nämner finns det en problematik att indikatorer, i vissa fall, endast mäts per helår alternativt att målvärden saknas samt att bedömningar och prognoser uteblir löpande under året för verksamhetsmålen. Den problematik vi ser härrör framförallt till att nämnden i lägre grad får underlag för att vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

### Bedömning

*Revisionsfråga 7: Vidtar nämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans och god måluppfyllelse?*

#### Ej tillämpbar.

Vi bedömer att åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans inte varit nödvändiga i och med de prognoser som lämnats under året d.v.s. en budget i balans.

Vår bedömning grundar sig i huvudsak på:

- Vi noterar att orsak till den positiva budgetavvikelsen i bokslutet delvis beror på ej genomförda projekt/framflyttade projekt. Mot den bakgrunden bör nämnden överväga behovet av ytterligare uppföljningar under året och en än mer detaljerad redovisning av budgetavvikelserna i de uppföljningar som görs, för att i ett tidigt skede möjliggöra ev. omprioriteringar.
- Vi finner att vi inte kan ta ställning till huruvida nämnden vidtar nödvändiga åtgärder beträffande verksamhetsmålen under året. Detta utifrån att nämnden inte lämnar någon prognos eller bedömning för respektive verksamhetsmål under året. Av lämnad återrapportering kan vi tyda att måluppfyllelsen påverkats av covid-19 pandemin.
- Se rekommendationer under revisionsfråga 5 och 6.

## Arbetet med intern kontroll

*Revisionsfråga 8: Överensstämmer RUN:s arbete med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll?*

*Revisionsfråga 9: Har nämnden egna regler och riktlinjer för arbetet med intern kontroll och överensstämmer dessa med de regionövergripande?*

## Iakttagelser

### Reglemente för intern kontroll

I reglementet för intern kontroll redogörs för fyra grundläggande områden i arbetet med intern kontroll:

1. Kontrollmiljö och organisation av intern kontroll
2. Riskanalyser
3. Planerade åtgärder och kontroller
4. Uppföljning

Vidare tydliggörs ansvarsfördelning mellan regionstyrelse, nämnd respektive verksamhetsansvarig samt nämndens uppföljningsskyldighet.

### RUN:s arbetet med intern kontroll

#### *Regler och anvisningar*

Av reglementet framgår att nämnden ska tillse att regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas i enlighet med de lokala förutsättningarna samt att dessa formuleras och antas av nämnden. Nämnden har inte tagit fram några nämndspecifika regler eller anvisningar utan utgår från reglementet.

#### *Riskanalys*

Den internkontrollplan som har tagits fram bygger på en analys av risk och väsentlighet. I granskningen kan vi däremot inte se att nämnden tagit fram en heltäckande risk- och väsentlighetsanalys som omfattar nämndens olika verksamhetsområden.

#### *Planerade åtgärder och kontroller (internkontrollplanen)*

Nämnden har en fastställd internkontrollplan som överensstämmer med reglementet avseende struktur och innehåll.

#### *Uppföljning internkontrollplan*

Internkontrollplanen följs upp vid delårsrapport och i verksamhetsberättelse/årsredovisning. Uppföljningen per helår har hittills varit mer detaljrik där en kortare beskrivning redogörs för respektive kontrollområde. Vi noterar dock att även den uppföljning som görs i delårsrapporten 2022 är mer detaljerad, vilket vi ser positivt på.

#### *Uppföljning - övrigt*

Utöver nämndens uppföljning av internkontrollplanen följs även privata utförare upp. Dessutom genomförs ett antal kontroller (egenkontroller), utöver de som bedöms som mest riskfyllda, vilka följs upp inom ramen för internkontrollplanen. Som exempel på dessa kontroller kan nämnas uppföljning av avtal som tecknats inom lokaltrafiken, uppföljning genom klagomål/synpunkter, men även uppföljning av tecknade överenskommelser med andra kommuner och olika projekt.



Det pågår ett arbete med att utveckla arbetet med intern kontroll på regionövergripande nivå. Av intervjuer framkommer att nämnden ser behov av utveckling av sitt arbete med intern kontroll, men har valt att avvakta det regionövergripande arbetet. I det regionövergripande arbetet är nämnden representerade.

### **Bedömning**

*Revisionsfråga 8: Överensstämmer RUN:s arbete med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll?*

**Ja.**

Vi bedömer att nämndens arbete överensstämmer med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Nämnden har fastställt en internkontrollplan med den struktur som anges i reglementet. Uppföljning följer den frekvens som anges i reglementet.

### **Bedömning**

*Revisionsfråga 9: Har nämnden egna regler och riktlinjer för arbetet med intern kontroll och överensstämmer dessa med de regionövergripande?*

**Delvis.**

Vi bedömer att nämndens arbete med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll i huvudsak följs men det finns utrymme för utveckling.

Vår bedömning bygger i huvudsak på följande:

- Nämnden har inte tagit fram några nämndspecifika regler eller anvisningar.
- Den internkontrollplan som har tagits fram bygger på en analys av risk och väsentlighet. Däremot har nämnden inte tagit fram någon som vi bedömer väl underbyggd heltäckande risk- och väsentlighetsanalys som omfattar nämndens samtliga verksamhetsområden.
- Nämnden genomför ett antal olika kontroller vilka vi bedömer som relevanta.

### **Rekommendationer**

Vi rekommenderar nämnden att i det fortsatta arbetet med intern kontroll:

- Överväga behovet av att ta fram dokumenterade rutinerna kring det praktiska arbetet med intern kontroll som med fördel även bör omfatta arbetet med att ta fram riskanalyser.
- Ta fram en väl underbyggd risk- och väsentlighetsanalys med tydlig koppling till nämndens samtliga verksamhetsområden och riskeliminering.

Med utgångspunkt i en väl underbyggd risk- och väsentlighetsanalys görs sedan prioritering av vilka åtgärder/kontroller som bör vidtas för att minimera eventuella risker inom området. Kontrollmomenten kan sedan ingå i en internkontrollplan eller i ett annat uppföljningssystem.

# Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Sörmland genomfört en granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll inom Regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde. Granskningens syfte är att bedöma om Regionala utvecklingsnämnden (RUN) säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionala utvecklingsnämnden **i allt väsentligt** säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vår bedömning är dock att den interna kontrollen inom granskningsområdet **inte i alla delar** är tillräcklig.

## Rekommendationer

### Ändamålsenlighet





- Att till samtliga verksamhetsmål fastställa indikatorer med målvärden i enlighet med regionens styrmodell.
- Överväga behovet av att ytterligare precisera nämndens arbete med ekonomi- och verksamhetsstyrning i form av anvisningar eller nämndspecifika regler och riktlinjer. Detta utifrån att regionens styrande dokument framförallt beskriver arbetet på en övergripande nivå och inte det arbete som görs inom nämnden och dess verksamheter.
- Ta fram en mer detaljerad beskrivning av fördelning av roller, ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet vid befarade avvikelser avseende mål, uppdrag och/eller resurser.

### Intern kontroll (intern styrning, uppföljning och kontroll)

- Följa upp och redovisa en bedömning av måluppfyllelse för verksamhetens mål och tillhörande indikatorer enligt regionens styrmodell. Detta i syfte att få ett underlag att ta ställning till och vid behov vidta åtgärder utifrån.
- Överväga om det finns behov av ytterligare ekonomiska uppföljningar (månadsrapporter) och en mer detaljerad redovisning av uppkomna budgetavvikelser, för att i ett tidigt skede möjliggöra eventuella omprioriteringar samt bidra till en bättre prognossäkerhet.
- Överväga behovet av att ta fram dokumenterade rutiner kring det praktiska arbetet med intern kontroll som med fördel även bör omfatta arbetet med att ta fram riskanalyser.
- Ta fram en väl underbyggd risk- och väsentlighetsanalys med tydlig koppling till nämndens samtliga verksamhetsområden och riskeliminering.

## Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Överensstämmer RUN:s arbete med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen?	<b>Ja</b> , nämndens arbete överensstämmer med de regionövergripande regler och riktlinjer som finns för mål- och budgetprocessen.	
2. Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper (budget) inom nämnden?	<b>Ja</b> , det finns i huvudsak ändamålsenliga fördelningsprinciperna på såväl en regionövergripande nivå som inom nämnden.	
3. Har nämnden egna regler och riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning och överensstämmer dessa med de regionövergripande?	<b>Delvis</b> , nämnden utgår från och tillämpar de regionövergripande dokumenten för ekonomistyrning och tillhörande rutiner. Nämnden har däremot i lägre grad antagit nämndspecifika rutiner eller anvisningar för sitt budget-, uppföljnings- och prognosarbete. I stora delar finns dock rutiner beskrivna i den övergripande processen.	
4. Är fördelning av ansvar och befogenheter i nämndens verksamhet tydlig?	<b>Delvis</b> , av nämndens reglemente och delegationsordning framgår fördelning av ansvar och befogenheter på en övergripande nivå inom nämnden. Däremot framgår inte på ett tydligt sätt roller och ansvar inom nämnden vid framförallt befarade avvikelser avseende ekonomi och/eller verksamhet.	
5. Säkerställer nämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge och måluppfyllelse?	<b>Delvis</b> , nämnden tar del av information om det ekonomiska läget med frekvens och innehåll som framgår av anvisningar till reglemente för planering och uppföljning. Det saknas en tydlig uppföljning och bedömning av verksamhetens mål under året.	

6. Har nämnden en god prognossäkerhet?	<b>Delvis</b> , lämnade prognoser under året avviker om ca (+) 5-6 % vilket inte kan anses som att nämnden har en god prognossäkerhet. Eventuellt skulle ytterligare ekonomiska uppföljningar ge en bättre prognossäkerhet i slutet av året och en möjlighet att vidta eventuella åtgärder i ett tidigare skede.	
7. Vidtar nämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans och god måluppfyllelse?	<b>Ej tillämpbar</b> Åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans anses inte varit nödvändiga i och med de prognoser som lämnats under året. Vi noterar dock att orsak till den positiva budgetavvikelsen i bokslutet delvis beror på ej genomförda projekt/ framflyttade projekt.  Eftersom nämnden inte lämnar någon prognos eller bedömning för respektive verksamhetsmål under året kan vi inte ta ställning till om nämnden vidtagit relevanta åtgärder.	
8. Överensstämmer RUN:s arbete med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med intern kontroll?	<b>Ja</b> , nämnden har fastställt en internkontrollplan med den struktur som anges i reglementet och som följs upp med en frekvens som anges i detsamma.	
9. Har nämnden egna regler och riktlinjer för arbetet med intern kontroll och överensstämmer dessa med de regionövergripande?	<b>Delvis</b> , nämnden har inte tagit fram tagit fram några nämndspecifika regler eller anvisningar. Nämnden genomför olika relevanta kontroller (egenkontroller) utöver de som framgår av den fastställda internkontrollplanen.	

Revisionsfråga 1-4 utgör grund för bedömning av ändamålsenlighet.  
Revisionsfråga 5-9 utgör grund för bedömning av intern kontroll (intern styrning, uppföljning och kontroll).

2022-09-01

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor  
*Uppdragsledare*

Susanne Lindberg

---

Certifierad kommunal revisor  
*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-11-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.