

§ 68/22 Svar på revisionsrapport Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll inom Regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde

Diarienummer: RUN-HRU22-0175

Regionala utvecklingsnämndens beslut

Svar på revisionsrapport Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll godkänns.

Proposition

Ordförande Monica Johansson (S) ställer förvaltningens förslag under proposition och finner att det bifalls.

Ärendet

PwC har under våren 2022, på uppdrag av regionens revisorer, genomfört en granskning i syfte att bedöma om regionala utvecklingsnämnden säkerställer 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.

Utfallet av granskningen visar att nämnden **i allt väsentligt** säkerställer en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning för den verksamhet den ansvarar för.

Revisorernas bedömning är dock att den interna kontrollen inom granskningsområdet **inte i alla delar** är tillräcklig.

Således visar utfallet av granskningen att nämnden inte helt säkerställer en god ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Utifrån rapporten och de frågor som ställts kan det inledningsvis konstateras att:

- Nämndens arbete överensstämmer med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna som finns i mål och budgetprocessen.
- Det finns ändamålsenliga fördelningsprinciper (budget) inom nämnden
- Nämndens arbete överensstämmer med de regionövergripande reglerna och riktlinjerna för arbetet med internkontroll.

Revisionen ger inte nämnden rätt på någon av revisionsfrågorna men ger ett antal rekommendationer vilket nämnden tar hänsyn till. Dessa redovisas under avsnitt Ärendefördjupning i tjänsteutlåtandet.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2022-10-12

Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll inom regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde, september 2022

Beslutet expedieras till

Revisionen

Jan Grönlund, regiondirektör

Kenneth Hagström, regional utvecklingsdirektör

Johanna Öjert, budgetchef

Akten

Ärendefördjupning

De rekommendationer som Pwc lyfter fram är:

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 framför allt 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 verksamhetsområde och riskhantering.

Pwc:s iakttagelser återspeglar i stora delar de prioriterade utvecklingsområden där arbete pågår inom nämndens verksamhetsområde.

Nämnden och dess tjänstemannaorganisation bildades 1 januari 2019. Den nuvarande organisationen (med vissa förändringar) bildades 1 januari 2020, strax innan pandemins utbrott. Eftersom nämndens verksamhetsområde var nytt och tjänstemannaorganisationen likaså var det ett stort antal interna processer och rutiner som skulle hanteras. Arbetet har pågått men den rådande situationen har gjort att det har uppstått fördröjningar i utvecklingsarbetet. Under senare delen av 2021 och 2022 har arbetet intensifierats.

Kommentarer till rekommendationer för *Ändamålsenlighet*

Framtagande av indikatorer för verksamhetsmålen, enligt regionens styrmodell, pågår inom nämndens verksamhetsområde. Det arbetet behöver också ske i samklang med utveckling av mål på samtliga nivåer för att kunna ta fram ändamålsenliga indikatorer.

Gällande de två sista punkterna under *Ändamålsenlighet* så påbörjar HRU under 2022 kartläggningen av sina huvudprocesser, underliggande processer och tillhörande rutiner. HRU arbetar i enlighet med Regionens styrning- och ledningsprocess men kartläggningen kommer att tydliggöra det interna planerings-, lednings- och styrningsarbetet samt tydliggöra roller, ansvar och befogenheter i nämndens verksamheter. Det blir också ett underlag för hantering av befarade avvikelser avseende mål, uppdrag och/eller resurser.

Kommentarer till rekommendationer för *Intern kontroll (intern styrning, uppföljning och kontroll)*

Redan idag finns uppföljning av måluppfyllelse med i den delårsrapport och verksamhetsberättelse som nämnden beslutar. Den redovisningen kan utvecklas ytterligare för att få ökad tydlighet gällande resultat och effekter. I arbetet med framtagande av indikatorer till verksamhetsmålen ingår även att se över redovisning och uppföljning av verksamhetsområdets måluppfyllelse. Verksamhetsområdet håller även på att ta fram en särskild uppföljningsplan som ska innehålla de mest centrala uppföljningarna som behöver göras för att bättre kunna redovisa måluppfyllelse. Ett arbete som kommer att bidra till förbättrad resultatredovisning.

Nämnden har inte haft några större negativa avvikelser i förhållande till budget, vilket gjort att tätare uppföljningar än vad som anges i reglementet, inte varit aktuellt. Rapporteringen inom verksamhetsområdet kommer att utvecklas för att på ett tydligare sätt beskriva eventuella budgetavvikelser och hur dessa kan påverka prognosen.

Under våren 2022 har verksamhetsområdet ingått i ett centralt pilotprojekt kring intern kontroll. Det arbetet har lett till att verksamhetsområdet tagit fram en arbetsmodell för hur intern kontroll ska bedrivas och hur framtagande av nämndens internkontrollplan ska ske. I modellen ingår framtagande av en väl underbyggd risk- och väsentlighetsanalys med tydlig koppling till nämndens verksamhetsområde och riskhantering.

Handläggare
Monica Harlin
Verksamhetsstöd och -utveckling

Datum
2022-10-12

Dokumentnummer
RUN-HRU22-0175-2

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2022-10-12

Bilaga: Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll inom regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde

Beslutet expedieras till

Revisionen

Jan Grönlund, regiondirektör

Kenneth Hagström, regional utvecklingsdirektör

Johanna Öjert, budgetchef