

För kännedom

Regional utvecklingsdirektör Kenneth Hagström  
Chefscontroller Maria Pettersson  
Regiondirektör Jan Grönlund  
Ekonomidirektör Nicholas Prigorowsky  
HR-direktör Kajsa Fisk

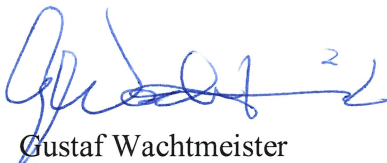
Regionala utvecklingsnämnden

## Granskningsrapport för regionala utvecklingsnämnden år 2022

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av den regionala utvecklingsnämnden 2022. Revisorererna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 9 juni 2023.

Revisorererna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorererna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

## Årsgranskning för regional utvecklingsnämnd år 2022

### Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhet, resultat och ställning per 31 december 2022. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Räkenskaperna bedöms som rättvisande.

### Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att fortsatt arbeta med att utveckla mätbara indikatorer till nämndens samtliga mål. Detta för att möjliggöra en tydligare bedömning av måloppfyllelsen.

### Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

### Iakttagelser i 2021 års granskning

Bedömningen var att årets bokslut i stort var upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att verksamhetsberättelsen inte behandlats i rätt tid i enlighet med reglementet för planering och uppföljning. Vi bedömde att nämnden trots det har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten. Räkenskaperna bedömes i allt väsentligt som rättvisande.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 20 maj 2022 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

## Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser den regionala utvecklingsnämndens (RUNs) verksamhet under 2022.

## Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler

## Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner,

samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2022. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning. Årsgranskningsrapporten har kvalitetssäkrats av annan sakkunnig revisor på revisionskontoret.

Under året har PwC, på revisoreernas uppdrag, genomfört två fördjupade granskningar. Den första avser en granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll inom nämnden. Den andra är en granskning med syfte att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig process för beredning, beslut, utbetalning och kontroll av statliga tillväxtmedel och om processen genomförs med tillräcklig intern kontroll. Granskningarna har avrapporterats separat och svar har begärts från nämnden.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

### **Fullmäktiges uppdrag till nämnden**

Av regionens Mål och budget för 2022-2024<sup>1</sup> framgår att nämnden:

- ✓ svarar för de regionala utvecklingsfrågorna som regionen tilldelats med det statliga tillväxtuppdraget
- ✓ uppgifter som följer av regionens ansvar som regional kollektivtrafikmyndighet
- ✓ särskilt ska främja inomregional samverkan kring kollektivtrafik och infrastruktur, näringsliv och entreprenörskap, kompetensutveckling

---

<sup>1</sup> Regionfullmäktige § 127/21, Mål och budget 2022-2024

- och arbetskraftstillgång, samt attraktiva livsmiljöer, för en hållbar utveckling
- ✓ ansvarar för utvecklingen av den regionala besöksnäringen. Uppdraget kring turism och besöksnäring utförs för närvarande via ett upphandlat bolag, Sörmlands turismutveckling AB (STUA)
  - ✓ ansvarar för att utveckla regionens särskilda förutsättningar med korta avstånd till större befolkningscentra och regionala kärnor i Mälardalen
  - ✓ ansvarar för att stödja regionens täthet och flerkärnighet med stärkta förutsättningar för en sammanhållen och utvidgad arbetsmarknadsregion
  - ✓ ansvarar för att underlätta utveckling av attraktiva städer och hållbara lokala trafiksystem
  - ✓ ska ta fram förslag till en strategi för länets utveckling och samordna insatser för genomförandet av strategin samt ansvara för uppföljning och redovisning till regeringen
  - ✓ ska verka för att samordna den kommunala fysiska planeringen med regional utveckling
  - ✓ ska ansvara för att samordna de kommunala översiktsplanerna i en regional översiktsplan
  - ✓ fullgör de uppgifter som följer av regionens ansvar som regional kollektivtrafikmyndighet, enligt lagen om kollektivtrafik.
  - ✓ utformar förslag till regionalt trafikförsörjningsprogram
  - ✓ ansvarar för upphandling och samordning av persontransport- och samordningstjänster för sjukresor
  - ✓ ansvarar, efter överenskommelse med en eller flera kommuner i länet, för upphandling, bokning och samordning av persontransporter samt samordningstjänster för färdtjänst och riksfärdtjänst
  - ✓ ansvarar, efter särskild överenskommelse med en kommun, för planering, upphandling och samordning av skolskjutstransporter.

Tilldelad investeringsram för året är 1 mnkr.

Vi kan inte finna att fullmäktige har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2022.

### **Nämndens verksamhet under år 2022**

#### **Nämndens styrdokument och protokoll**

RUN har haft sju protokollförda sammanträden under år 2022.

Nämnden har under året bland annat berett ärenden som Länstransportplan 2022-2033, Sörmlands regionala trafikförsörjningsprogram 2022-2035 och nya prioriterade inriktningar i Sörmlands regionala utvecklingsstrategi (RUS) inför beslut i regionstyrelse och regionfullmäktige.

Nämnden har under året bland annat beslutat om Sörmlands regionala näringslivsstrategi 2022-2030, *En bättre grund för handlingskraft*, som syftar till en konkretisering av RUS.

Nämnden har också under året tagit fram förslag till insatser för att stödja sysselsättningsåtgärder för feriearbete för ungdom och omställningscheckar för länets företagare. Stödinsatser där medel söktes och beviljats från regionstyrelsen.

#### Vår kommentar

Av bilagan 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2022 framgår de iakttagelser som gjorts.

#### Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2022

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglementet för planering och uppföljning och nämndens protokoll.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2022 i delårsrapportering och bokslut enligt redovisningen.

Ekonomisk rapportering	Akkumulerat avvikelse utfall/budget	Prognos
Kvartalsrapport mars	+ 6,6 mnkr	0
Delårsrapport juli	+ 11,4 mnkr	+ 10 mnkr
Slutligt utfall december	+ 17,4 mnkr	

Överskottet beror, enligt verksamhetsberättelsen, på lägre nettokostnader för projekt inom det regionala utvecklingsuppdraget samt att aktiviteter med finansiering via det egna kapitalet inte genomförts.

#### Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning undantaget att behandling av verksamhetsberättelsen för 2022 inte skett fullt ut i rätt tid. Reglementet anger att nämnd ska besluta om verksamhetsberättelsen i februari. RUN behandlade rapporten första veckan i mars, vilket innebär att följsamheten till reglementet ändå förbättrats då nämnden behandlade verksamhetsberättelsen för 2021 först den 1 april 2022.

Granskning av nämndens protokoll visar i övrigt att kvartalsrapportering per mars, delårsrapporten för juli beslutats av nämnden.

## Revisionsdialog

RUNs presidium och revisorerna träffades den 24 november 2022 för dialog. Vid dialogen diskuterades den beslutade regionala utvecklingsstrategin och att bland annat de återkommande träffarna med Länsstyrelsen nu kommer att utgå från prioriteringarna i RUS. Det förbättrade utfallet från den senaste medarbetarenkäten diskuterades utifrån målet att vara en attraktiv arbetsgivare och att verksamheten lyckats väl vid rekryteringar. Risker och utmaningar utifrån den ökande inflationen diskuterades och att avtalen för kollektivtrafiken har reglering för prishöjningar. Problemen med inställda avgångar i tågtrafiken, beroende på personalbrist, diskuterades och även den kundtjänst som Sörmlandstrafiken utför på uppdrag åt Mälartåg. Nämndens arbete utifrån barnkonventionen diskuterades också vid dialogen och hållbarhetsprogrammet lyftes från verksamheten som ett styrande dokument.

## Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglementet för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

### Vår kommentar

Nämnden beslutade om RUNs delårsrapport vid sammanträdet i september 2022. Nämnden rapportering bedöms följa utgivna anvisningar.

Verksamhetsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild över resultat och ställning. Räakenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

Nämnden bedöms ha god måluppfyllelse men mål som saknar mätbarhet bör kompletteras med detta för att möjliggöra en tydligare bedömning. Under varje mål redogörs för vad nämnden gör och har för åtagande. Tydligast värdering av måluppfyllelse är möjlig där det finns indikatorer med målvärde. Området kan fortsatt utvecklas.

Enligt reglementet för planering och uppföljning ska nämndernas verksamhetsberättelser innefatta en rapport över respektive enhets ekonomiska utfall. För 2022 kommenteras nettokostnaden för de olika verksamhetsdelarna mot budget. Vi har tidigare lyft frågan centralt för att få ett förtydligande i regelverket för hur detaljerad uppföljningen ska vara. Någon förändring av reglementet har inte beslutats under året.

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår i övrigt av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport.



## Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

### Vår kommentar

Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2022 och den följs upp i både delårsrapport och verksamhetsberättelse. För de avvikelser som noterats framgår vidtagna åtgärder.

## Revisionens granskningar 2022

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2022, som berör RUN. Rapporterna och de svar som lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

[www.regionsormland.se/revisionen](http://www.regionsormland.se/revisionen)

### Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

Granskning	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser	Kommentarer i lämnade svar från nämnd/verksamheten
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022, RS	Granskning av delårsrapport per juli avseende mål för god ekonomisk hushållning	Inget svar begärt.
Ekonomi- och verksamhetsstyrning samt intern kontroll, RUN	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.	Av nämndens svar framgår att iakttagelserna i granskningen i stora delar återspeglar de prioriterade utvecklingsområden där arbete pågår inom nämndens verksamhetsområde.  Bland annat så har enheten för hållbar regional utveckling (HRU) påbörjat kartläggningen av sina huvudprocesser, underliggande processer och tillhörande rutiner.



Revisionen

	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>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 bättre måluppfyllelse.</p> <p>Under våren 2022 har de också ingått i ett centralt pilotprojekt kring intern kontroll och detta har lett till att de tagit fram en arbetsmodell för hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas och hur framtagande av nämndens internkontrollplan ske, utifrån en underbyggd risk- och väsentlighetsanalys.</p>
--	--	---

## Granskningar där svar är begärt under 2023

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

<p>Hantering av bisysslor, RS</p> <p>Svar begärt till 31 maj från RS</p>	<p>Vi har genomfört en fördjupad granskning av regionens hantering av bisysslor. Syftet med granskningen är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av bisysslor. Granskningen omfattar regionstyrelsen och avser en övergripande granskning om regelverket för bisysslor är ändamålsenligt, känt och tillämplas.</p> <p>Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av bisysslor.</p> <p>Granskningen visar att i stort har regionen ändamålsenliga styrande dokument och rutiner för hantering av anställdas eventuella bisysslor. Ansvarsfördelningen är tydlig.</p>
--	---

Revisionen

	<p>Utifrån granskningens resultat bedömer vi att det finns risk för underrapportering av förekomst av bisysslor. Om regionen inte förmår att förebygga förekomsten av förtroendeskadliga bisysslor riskerar det att försvaga medborgarnas förtroende för förvaltningens oberoende och opartiskhet. Därför är det viktigt att säkerställa ett kontinuerligt och systematiskt arbete med information om regelverk och dialog kring bisysslor.</p>
<p>Statliga tillväxtmedel, RUN</p> <p>Svar begärt från RUN till 18 september 2023</p>	<p>Vi har genomfört en fördjupad granskning med syftet att bedöma om RUN har en ändamålsenlig process för beredning, beslut, utbetalning och kontroll av statliga tillväxtmedel och om processen genomförs med en tillräcklig intern kontroll.</p> <p>Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig process för beredning, beslut, utbetalning och kontroll av statliga tillväxtmedel. Den interna kontrollen i processen kan stärkas.</p> <p>I granskningen har det framkommit att de statliga tillväxtmedlen i huvudsak används till regionens egen projektverksamhet. Det är därmed viktigt att grunderna för hur urval av projekt/satsningar och prioriteringar görs, och att dessa är transparenta. För de projekt som beslutas, bör det också finnas en tydlig beskrivning av hur finansieringen ska ske och hur den är fördelad (tillväxtmedel, extern finansiering och regionens egna medel), för att möjliggöra en uppföljning. Uppföljningen bör utvecklas och ha tydligare fokus på utvärdering av om de insatser som genomförs får avsedd effekt.</p>

### Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Nedan redovisas de uppföljningar som genomfördes under 2022 som berör nämndens ansvarsområde.

Granskning, (genomfördes år)	Bedömning efter uppföljning
Skyddade personuppgifter (2019)	<p>Vår bedömning är att regionstyrelsen och nämnderna, vid sina utvecklingsarbeten, har tagit hänsyn till revisionens rekommendationer. Utbildningarna har uppdaterats, kontrollerna i verksamheterna har ökats och rutiner har tagits fram. Regionens informationssäkerhetsberättelse fastställs årligen av regionstyrelsen. Det återstår arbete med att bland annat upprätta en enhetlig handbok för informationssäkerhet och öka kontroller till den utsträckning som krävs. Vid uppföljningen framkommer att ökande intern egenkontroll och internrevision också ska införas för att stärka</p>

*Revisionen*

	säkerheten för de som har skyddade personuppgifter. Ingen ytterligare granskning föreslås för tillfället.
--	---

Revisionen

Ann-Charlotte Adolfsson  
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Granskning av årsbokslut 2022 för RUN, PwC

Bilaga 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2022 RUN, PwC

# Granskning av årsbokslut 2022

## Regionala utvecklingsnämnden

Region Sörmland

*Projektledare: Susanne Lindberg*

*Projektmedarbetare: Casper Wessén*



# Innehållsförteckning

<b>Innehållsförteckning</b> .....	<b>2</b>
<b>Inledning</b> .....	<b>4</b>
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte.....	4
1.3. Revisionskriterier.....	5
1.4. Avgränsning och metod.....	5
<b>Granskningsresultat</b> .....	<b>6</b>
2.1. Rättvisande räkenskaper.....	6
2.2. Verksamhetsberättelse.....	6
<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>8</b>
3.1. Bakgrund.....	8
3.2. Genomförande.....	8
<b>Bilagor</b> .....	<b>10</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands förtroendevalda revisorer granskat Regionala Utvecklingsnämndens (RUN:s) årsbokslut och verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2022 samt genomfört en översiktlig grundläggande granskning.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram av regionstyrelsen?

Vi bedömer att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsbokslutet är upprättat enligt god redovisningssed.

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?

Vår bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att nämnden har en god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål för verksamheten.

- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god måluppfyllelse men att mål som saknar mätbarhet bör kompletteras med detta för att möjliggöra en tydligare bedömning av måluppfyllelse och avvikelse mot budget bör analyseras för att nå målvärdet för ekonomi, vilket skulle möjliggöra bedömning för om åtgärder behövs för måluppfyllelse.

# 1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är *Regionala utvecklingsnämnden* som är ansvarig för årsbokslutets upprättande.

## 1.1. Bakgrund

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsredovisningen. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

## 1.2. Syfte

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall framtagna av regionstyrelsen?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av RUN omfattar:

- Verksamhetsberättelse inkl bilaga
- Årsbokslut
- Översiktlig grundläggande granskning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och regioner. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsbokslutet inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsbokslutet, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.



Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Sörmlands Revisionskontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom avstämning med chefscontroller, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

### **1.3. Revisionskriterier**

Granskningen av årsbokslutet innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning
- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2022
- Kommunallagen (KL)

### **1.4. Avgränsning och metod**

Den granskade verksamhetsberättelsen fastställs av nämnden den 3 mars 2023.

Rapportens innehåll har sakgranskats av chefscontroller och verksamhetschef.

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Rättvisande räkenskaper

#### 2.1.1. Resultaträkning

Resultatet för 2022 uppgår till 184 399 tkr med en budgetavvikelse på 17 401 tkr. Verksamhetens intäkter understiger budget med 3 603 tkr och verksamhetens kostnader understiger budget med 21 884 tkr. Avvikelsen mot budget beror på lägre nettokostnader för projekt inom det regionala utvecklingsuppdraget samt att aktiviteter med finansiering via det egna kapitalet inte genomförts.

Föregående år uppgick resultatet till – 186 245 tkr att jämföra med årets utfall på -184 399 tkr.

#### 2.1.2. Finansiella mål

RUN har följande tre finansiella mål för räkenskapsåret 2022:

	<b>Utfall</b>	<b>Målvärde</b>
<b>1) Andel besparade kilometer till följd av samordning av resor</b>	Index 19	Index 15
<b>2) Kostnadstäckning buss</b>	27 %	32 %
<b>3) Ekonomiskt resultat – avvikelse utfall/budget i tkr</b>	17 401	0

I verksamhetsberättelse 2022 framgår att två mål uppnås samt att ett mål delvis uppnås. Målet avseende ekonomiskt resultat bedöms i verksamhetsberättelse som uppnått men vår bedömning är att målet ej kan anses uppnått då avvikelsen mellan utfall och budget är väsentligt mycket större än angivet målvärde.

#### 2.1.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

### 2.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2022 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sex avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Perspektiv
- 3) Resultaträkning
- 4) Investeringar
- 5) Intern kontroll
- 6) Uppföljning av privata utförare

### 2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt finns medtagna. Till verksamhetsberättelsen finns även en bilaga – *Bilaga RUN Intern kontroll 2022*.

Nämnden har antagit en internkontrollplan avseende år 2022, vilken följs upp under avsnittet Intern kontroll samt i bilaga.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

## 3. Grundläggande granskning

### 3.1. Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

### 3.2. Genomförande

Granskningen har genomförts för att på övergripande nivå besvara följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

#### 3.2.1. Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

#### 3.2.2. Genomförd prövning av kontrollmål

Genomförd prövning av kontrollmålen visar att nämnden har tolv gröna, tre gula samt två röda (ej tillämpligt). Gula presenteras nedan och i bilaga 1 redovisas samtliga mål.

- 1) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?  
*Delvis då indikatorer med mätvärden finns för resursperspektivet och delvis för medborgarperspektiv och verksamhetsperspektiv. Det saknas således mätvärden och indikatorer på flera av målen för verksamheten.*
- 2) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?  
*Delvis då det inte alltid finns indikatorer som kan mätas.*
- 3) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?  
*Utfall mot budget på 12 401 tkr mot målvärde på 0 tkr, vilket av oss bedöms som*

ej uppfyllt. Fler finansiella mål finns angående besparade kilometer, kostnads-  
täckning buss där en indikator uppnås och en indikator delvis uppnås.

### 3.2.3. *laktagelser och revisionell bedömning*

Vår bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att nämnden har en god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål för verksamheten. Mål som saknar mätbarhet bör vilket påtalats tidigare kompletteras med detta för att möjliggöra en tydligare bedömning av måluppfyllelse och avvikelse mot budget bör analyseras för att nå målvärdet för ekonomi, vilket skulle möjliggöra bedömning för om åtgärder behövs för måluppfyllelse.

2023-02-21



Susanne Lindberg  
Uppdragsledare  
Auktoriserad revisor



Casper Wessén  
Projektmedarbetare

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 den 31 maj 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

## 4. Bilagor

Bilaga 1 Översiktlig grundläggande granskning 2022

# *Översiktlig grundläggande granskning 2022*

Regionala Utvecklingsnämnden  
Februari 2023



# Uppdrag

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är Regionala utvecklingsnämnden (RUN).

## Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

## Metod och avgränsning




Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).




---




## *Sammanfattande bedömning*

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av RUN utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Vår bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att nämnden har en god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål för verksamheten. Mål som saknar mätbarhet bör kompletteras med detta för att möjliggöra en tydligare bedömning av måluppfyllelse, vilket skulle möjliggöra bedömning för om åtgärder behövs för måluppfyllelse.

Mål och styrning 2022				Eventuella kommentarer/noteringar
1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Ja, i protokoll 2021-12-10 § 60/21.
2) Har nämnden antagit en internkontrollplan?	X			Ja, i protokoll 2021-12-10 § 60/21. Avrapporteras i samband med delårsrapport och VB 2022.
3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms så.
4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Inom budgetram.
5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms så.
6) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		X		Delvis då indikatorer med mätvärden finns för resursperspektivet och delvis för medborgarperspektiv och verksamhetsperspektiv. Det saknas således mätvärden och indikatorer på flera av målen för verksamheten.
7) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Ja, indikatorer finns för resursperspektivet.
8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				E T

Uppföljning och rapportering 2022				Eventuella kommentarer/noteringar
9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Ja, vid sammanträden sker rapportering och info från verksamheter. Under år 2022 har sju sammanträden hållits.
10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Kvartalsrapport godkänns 2022-05-04 §27/22. Delårsrapport för nämnden beslutas 2022-09-02 §45/22. Årsrapport för år 2022 ska enligt plan behandlas på nämndens möte i mars 2023.
11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Ja, men inte alltid mätbara mål och målen finns inte angivna i kvartalsrapport.
12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X		Delvis då det inte alltid finns indikatorer som kan mätas.
13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Redovisning av delegationsbeslut sker enligt protokoll vid sammanträden.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2022				Eventuella kommentarer/noteringar
14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Under de mål som har indikatorer med mätbarhet uppvisas en god eller delvis god måluppfyllelse. 78% av indikatorerna redovisas som uppfyllda under medborgarperspektiv och verksamhetsperspektiv.
15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		X		Utfall mot budget på 17,4 miljoner kr mot målvärde på 0 tkr, vilket av oss bedöms som ej uppfyllt. Fler finansiella mål finns angående besparade kilometer, kostnadstäckning buss där en indikator uppnås och en indikator uppnås delvis.
16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Under varje mål redogörs för vad nämnden gör och har för åtagande. Tydligast värdering av måluppfyllelse där det finns indikatorer med målvärde. Saknas dock mätbarhet på vissa mål.
17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Särskilda åtgärdsplaner eller liknande har ej framkommit. Måluppfyllelse vad gäller verksamhetens mål är god. Vad gäller mål för ekonomin anser nämnden att mål om avvikelse utfall/budget är uppnått varför åtgärdsplan ej heller upprättas. Med bakgrund av detta bedöms frågan som e t.

#### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att nämnden har en god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål för verksamheten. Mål som saknar mätbarhet bör kompletteras med detta för att möjliggöra en tydligare bedömning av måluppfyllelse, vilket skulle möjliggöra bedömning för om åtgärder behövs för måluppfyllelse.