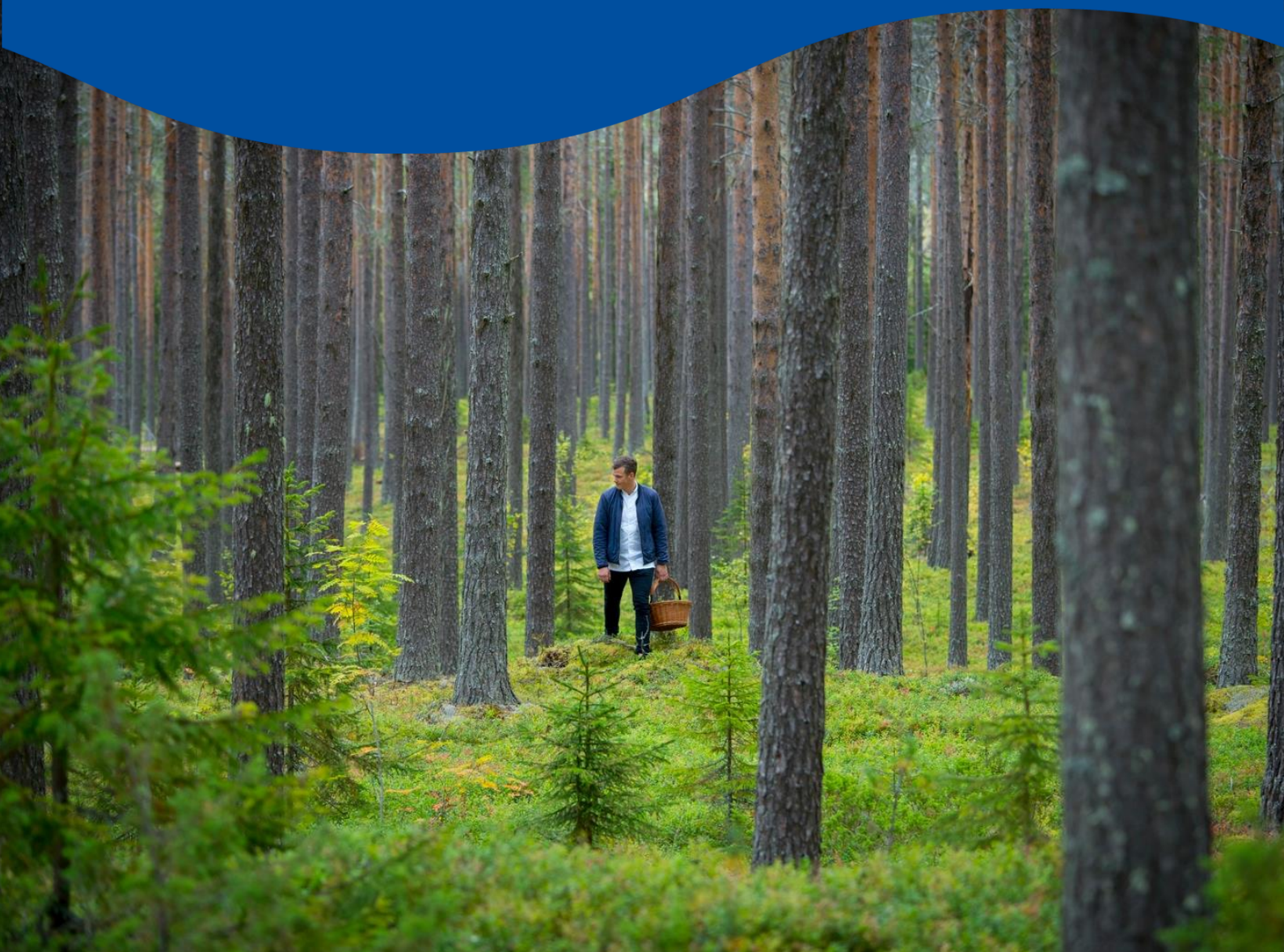


Grundläggande granskning Gr 7/2020

Regionala utvecklingsnämnden år 2020



April 2021
Malin Hedlund, Clara Wiklund och Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 20-2020

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
2. Bakgrund till granskningen	4
3. Regionala utvecklingsnämndens uppdrag	7
Nämndens ansvar enligt kommunallagen	7
Fullmäktiges uppdrag till nämnden	7
Nämndens verksamhetsplan	8
4. Regionala utvecklingsnämndens verksamhet under år 2020	9
Nämndens styrdokument och protokoll	9
Nämndens ärendeberedning	9
Nämndens ekonomistyrning	10
Nämndens uppdrag i ägarstyrningen av regionens bolag	12
Nämndens uppdrag att ta fram den regionala utvecklingsstrategin	13
Nämndens agerande under coronapandemin år 2020	14
Nämndens följsamhet till reglementet för intern kontroll	15
Nämndens följsamhet till regler och rutiner	17
Nämndens uppföljning av sina verksamhetsmål	18
5. Iakttagelser från fördjupade granskningar år 2020	20
6. Åtgärder med anledning av rekommendationer år 2019	21
7. Svar på revisionsfrågor	22
Rekommendationer	22
Bilaga 1	23

1. Sammanfattande analys

Nämndens måluppfyllelse

År 2020 präglades av coronapandemin och Region Västerbotten ställde om verksamheten för att hantera effekterna av pandemin. För regionala utvecklingsnämnden handlade det bland annat om att fånga upp konsekvenserna som pandemin och rådande restriktioner innebar för företag och kulturutövare i länet. Nämndens resultat för år 2020 bör ses i ljuset av pandemin.

Nämnden hade för år 2020 ett underskott med -23 miljoner kronor, vilket var en avvikelse med -6,9 procent mot budget. Redovisningen av resultaten för verksamhetsmålen var inte utformad på ett sådant sätt att det går att bedöma om resultaten var förenliga med fullmäktiges verksamhetsmål. Nämnden bedömde att fyra av nio mål var uppfyllda vid årets slut.

Nämndens styrning och kontroll

Vår samlade bedömning är att nämndens styrning och kontroll behöver utvecklas. Positivt var att nämnden för år 2020 i hög grad beslutade om grundläggande styrdokument och vidtog åtgärder utifrån rekommendationerna i 2019 års granskning. Vi bedömer dock att kvaliteten inom dessa områden kan utvecklas ytterligare. Bland annat bör nämnden besluta om mätbara mål och utveckla uppföljningen av målen. Nämnden bör också säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Exempelvis kontrollen över betalkort.

En granskning under året visade att nämnden också behövde utveckla sin ärendeberedning. Bland annat saknades aktuella styrdokument. Granskningar visade också att det fanns otydligheter i ansvar och befogenheter mellan regionala utvecklingsnämnden och regionstyrelsen samt mellan regionala utvecklingsdirektören och regiondirektören som behövde åtgärdas.

Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Besluta om mätbara verksamhetsmål och utveckla uppföljningen av målen.
- Fortsätt utveckla kvaliteten i nämndens internkontrollarbete.
- Säkerställ att nämnden har tillräcklig kontroll över betalkort.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

2. Bakgrund till granskningen

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska grundläggande granskning genomföras av samtliga styrelser och nämnder.

I sin revisionsplan för år 2020 beslutade revisorerna att genomföra grundläggande granskningar av Region Västerbottens samtliga styrelser och nämnder. Denna granskning avser regionala utvecklingsnämnden.

Iakttagelser i 2019 års granskning

Den regionala utvecklingsnämnden hade för år 2019 ett underskott med -3,7 miljoner kronor, vilket var en avvikelse med -1,2 procent mot budget. I granskningen var det svårt att bedöma om resultaten för nämndens mål var tillräckliga. Visserligen beskrev nämnden vilka aktiviteter som var genomförda i syfte att uppnå nämndens mål, däremot saknade nämnden en uppföljning utifrån mätbara mål. Nämnden bedömde själv att målen var uppfyllda.

Fördjupade granskningar år 2019 visade att nämnden i varierande grad hade en tillräckligt utvecklad styrning och kontroll. Positivt var exempelvis att nämndens redovisning av projektkostnader var ändamålsenlig. Nämnden hade också i huvudsak beslutat om grundläggande styrdokument. Revisorerna bedömde dock att nämndens styrning och kontroll kunde utvecklas. Bland annat nämndens ekonomiska uppföljning och arbetet med den interna kontrollen.

En annan iakttagelse i granskningen var att inget av nämndens protokoll under år 2019 hade anslagits på regionens officiella anslagstavla inom två dagar efter justering. Några av protokollen hade inte anslagits alls.

Rekommendationer i 2019 års granskning

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till nämnden:

- Besluta om mätbara verksamhetsmål och utveckla uppföljningen av resultaten.
- Utveckla kvaliteten i nämndens internkontrollarbete.
- Säkerställa att nämndens protokoll anslås på regionens officiella anslagstavla i enlighet med bestämmelserna i kommunallagen.
- Säkerställa att nämnden vid sina sammanträden får ekonomiska månadsrapporter.

Nämndens yttrande över 2019 års granskning

Nämnden beslutade om sitt yttrande över 2019 års granskning den 8 oktober 2020. Enligt yttrandet skulle nämnden beakta samtliga rekommendationer:

- Nämnden uppgav att den hade initierat ett långsiktigt arbete med att utveckla verksamhetsmålen och uppföljningen av nämndens resultat. En åtgärd var att nämnden i sin verksamhetsplan för år 2020 beslutade om kvantitativa indikatorer. Indikatorerna skulle mäta antal genomförda aktiviteter under året. I maj 2020 beslutade nämnden om en ny målmodell för verksamhetsplanen år 2021.
- Nämnden hade under år 2020 börjat arbeta med att utveckla kvaliteten i den interna kontrollen. Av uppföljningen av den interna kontrollen skulle det enligt nämnden tydligare framgå hur kontrollerna hade genomförts och vilka metoder som hade använts. Det skulle också tydligare framgå av nämndens protokoll om nämnden avsåg vidta åtgärder med anledning av uppföljningen.
- Åtgärder hade under år 2020 vidtagits för att säkerställa att nämndsekreterare inom nämnden fick utbildning och behörighet att anslå protokoll på den digitala anslagstavlan.
- Från och med oktober 2020 skulle nämnden vid sina sammanträden, där delårs- och årsrapporterna inte hanterades, få ekonomiska rapporter.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas för deras ansvarsprövning av regionala utvecklingsnämnden. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- Har regionala utvecklingsnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?
- Har regionala utvecklingsnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?
- Har regionala utvecklingsnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelsen?
- Har regionala utvecklingsnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

I juni 2020 beslutade revisorerna om en reviderad revisionsplan för år 2020 med anledning av coronapandemin. Revideringen innebar en omprioritering av granskningarnas inriktning. För år 2020 har den grundläggande granskningen av regionala utvecklingsnämnden därmed haft ett särskilt fokus på nämndens agerande med anledning av pandemin.

Avgränsningar

Granskningen avser regionala utvecklingsnämndens verksamhet år 2020. Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med regionens delårs- och årsbokslut och redovisas i separata rapporter.

Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de grunder som bildar underlag för våra analyser, slutsatser och bedömningar. Vår bedömning av regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande utgår från följande revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725) kap. 6 § 6
- Lagen om regionalt utvecklingsansvar (2010:630)
- Förordning (2017:583) om regionalt tillväxtarbete
- Fullmäktiges reglemente för regionala utvecklingsnämnden
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll (2019-06-18/19, § 113)
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Regionstyrelsens anvisningar

Metod

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom har vi summerat iakttagelser från fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året. Arbetet med granskningen är genomfört av Malin Hedlund, Clara Wiklund och Ingrid Lindberg på revisionskontoret. Malin Hedlund har varit projektledare för granskningen.

Rapporten har kvalitetssäkrats internt genom att den har granskats av annan sakkunnig inom revisionskontoret samt av revisionsdirektören. Dessutom har den kvalitetssäkrats externt genom att berörda tjänstepersoner har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

3. Regionala utvecklingsnämndens uppdrag

Nämndens ansvar enligt kommunallagen

Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ansvarar varje nämnd för att bedriva verksamhet inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och regler som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av fullmäktiges reglemente för regionala utvecklingsnämnden framgår att nämnden har verksamhetsansvar för följande områden:

- Digitalisering
- Hälsa och social välfärd. Från 1 mars 2020 har regionstyrelsen verksamhetsansvar för området hälsa och social välfärd.
- Kommunikation och externa relationer
- Näringsliv och innovationssystem
- Regional kulturverksamhet
- Tillväxtpolitik, analys och samhällsbyggnad
- Utbildning och kompetensförsörjning

Av reglementet framgår också att nämnden är ansvarig för:

- Det regionala tillväxtarbetet inom regionen. Det innebär bland annat att nämnden har i uppdrag att ta fram strategier, program och planer; följa upp, låta utvärdera och årligen redovisa resultatet av det regionala tillväxtarbetet till regeringen; besluta om användningen av vissa statliga medel.
- Samverkan med länets kommuner kring regionala utvecklingsfrågor. År 2019 tecknade nämnden en överenskommelse med kommunerna om en samverkansmodell.
- Ägarstyrningen för regionen i de bolag som kan betraktas ha sin hemvist inom nämndens ansvarsområde.

Region Västerbotten är sedan 1 januari 2020 länets kollektivtrafikmyndighet. I regionplanen för år 2020–2023 beslutade fullmäktige att nämnden har ansvar för den regionala kollektivtrafiken.

Fullmäktige anvisade 336 miljoner kronor till regionala utvecklingsnämndens verksamheter för år 2020.

Fullmäktige riktade 12 mål till nämnden för år 2020

I regionplanen för år 2020-2023 beslutade regionfullmäktige om 12 mål inom tre målområden. Fullmäktige bedömde att nämnden var berörd av samtliga mål:

Hållbart samhälle

1. Västerbotten har världens bästa och mest jämlika hälsa
2. Västerbotten är det barnvänligaste länet
3. Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv
4. Västerbotten är en ledande miljöregion

God och jämlik hälso- och sjukvård

5. Vi har en nära, tillgänglig och personcentrerad vård i hela länet
6. Vi levererar jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet
7. Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss
8. Vi har en långsiktigt hållbar ekonomi

Jämlik och attraktiv region

9. Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner
10. Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering
11. Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till
12. Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag

Nämndens verksamhetsplan

I december 2019 beslutade regionala utvecklingsnämnden om sin verksamhetsplan för år 2020 (RUN 642-2019).

I verksamhetsplanen beskrev nämnden sitt uppdrag utifrån fullmäktiges regionplan. Med utgångspunkt från fullmäktiges 12 mål beslutade nämnden för år 2020 om 28 delmål med tillhörande indikatorer. Nämnden uppgav att målen skulle följas upp utifrån kvalitativa och kvantitativa aktivitetsuppföljningar. Det framgick inte några mål- eller ingångsvärden för nämndens mål och indikatorer. Några exempel på nämndens mål och delmål är: (se bilaga 1 för samtliga mål)

2. Västerbotten är det barnvänligaste länet
 - 2.1 Utveckla samverkan inom barn- och ungdokumentområdet i syfte att stödja alla barn och ungas tillgång till kulturupplevelser och kulturutövande i regionen
9. Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner
 - 9.1. Det finns en förtroendefull och effektiv samverkan med länets kommuner kring hållbar regional utveckling
 - 9.2. Deltagande och engagemang i relevanta påverkansprocesser för att stärka bilden av Västerbotten som hållbar attraktiv region
 - 9.3. Aktiviteter på och utveckling av plattformar för strategisk platsutveckling bidrar till ökad samverkan, kunskap och inkludering

Vår kommentar

Nämndens verksamhetsplan utgick från fullmäktiges regionplan. Vi noterar att fullmäktige riktade samtliga mål till nämnden, även de mål som är mer inriktade mot hälsa och sjukvård. Nämndens mål och indikatorer är tydligare än tidigare år, men vi bedömer att målen inte är mätbara.

4. Regionala utvecklingsnämndens verksamhet under år 2020

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden hade under år 2020 sex protokollförda sammanträden. Av tabellen nedan framgår i vilken grad nämnden beslutat om grundläggande styrdokument.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2020	Ja	2019-12-05, § 231 (RUN 642-2019)
Budget år 2020	Ja	2019-12-05, § 232 (RUN 230-2019).
Underlag för regionplan och budget för år 2020	Ja	2019-03-12, § 90 (RUN 230-2019)
Internkontrollplan år 2020	Ja	2020-02-20, § 9 (RUN 53-2020)
Delegationsordning	Ja	2020-10-08, § 172 (RUN 357-2020)
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Ja	2020-10-08, § 172 (RUN 357-2020).
Dokumenthanteringsplan	Ja	2019-10-02, § 209 (RUN 559-2019).
Rutin för ärendeberedning	Nej	Fördjupad granskning år 2020 visade att nämnden inte hade säkerställt att det fanns aktuella styrdokument för ärendeberedningen.
Delårsrapport per 30 april 2020	Ja	2020-05-28, § 98 (RUN 241-2020).
Delårsrapport per 31 augusti 2020	Ja	2020-10-08, § 127 (RUN 241-2020).
Årsrapport för år 2020	Ja	2021-02-17, § 14 (RUN 241-2020)

Vår kommentar

Nämnden beslutade i hög grad om grundläggande styrdokument för år 2020.

Nämndens ärendeberedning

En fördjupad granskning av ärendeberedningen år 2020 (nr 4/2020) visade följande iakttagelser:

- Det saknades aktuella och beslutade styrdokument och rutiner som reglerade ärendeberedningen.
- Representationen från regionala utvecklingsförvaltningen i den regionövergripande beredningsgruppen var låg. Det innebar en risk att viktiga frågor för nämnden inte hanterades strategiskt eller inte i tid uppmärksammades av nämnden eller regionala utvecklingsdirektören.
- Fullmäktige hade under år 2020 beslutat om ärenden som berörde regionala utvecklingsnämnden, men där nämnden inte hade ingått i beredningen.
- Endast ett av tio kontrollerade ärenden hade tjänsteskrivelse.
- Nämnden hade inte följt upp och utvärderat sitt system för ärendeberedning.

Vår kommentar

Den fördjupade granskningen visade att nämnden för år 2020 inte hade en ändamålsenlig ärendeberedning.

Nämndens ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2019

Nämnden redovisade år 2019 ett underskott mot budget med -3,7 miljoner kronor, vilket motsvarade en budgetavvikelse med -1,2 procent. Nämnden uppgav att budgetavvikelsen berodde på att de politiska kostnaderna blev högre än budgeterat.

Nämndens beredning av 2020 års budget

Regionala utvecklingsnämnden beslutade den 21 mars 2019 (§ 90) om sitt budgetunderlag för år 2020 (RUN 230-2019). I underlaget redovisade nämnden, i enlighet med regionstyrelsens anvisningar, övergripande förutsättningar för verksamheten samt strategier och prioriteringar för att klara sin budget. I underlaget fanns inga uppgifter om nämndens behov av medel samt riskanalys.

I underlaget beskrev nämnden att överenskommelsen med länets kommuner om samverkan för regional utveckling var en viktig strategi för den regionala utvecklingen. Nämnden menade också att för att klara intentionerna i överenskommelsen krävdes förstärkt kapacitet inom de avtalade områdena.

Nämnden uppgav också att digitala lösningar var avgörande för att bibehålla och kunna öka effekterna av resurserna för regionalt utvecklingsarbete. Vidare uppgav nämnden att ökade kostnader för den politiska organisationen var en utmaning som nämnden behövde följa noga.

Nämndens verksamhetsplan och budget för år 2020

I december 2019 beslutade nämnden om sin verksamhetsplan och detaljbudget för år 2020 (§§ 231 och 232). Den totala budgeten för år 2020 var 337 miljoner kronor varav kostnader för kollektivtrafiken utgjorde 174,7 miljoner kronor.

I verksamhetsplanen uppgav nämnden att inriktningen för omställningsarbetet år 2020 för en ekonomi i balans, skulle följa handlingsplanen som regiondirektören hade tagit fram. Av verksamhetsplanen framgick besparingsåtgärder med 423 000 kronor. Åtgärderna handlade dels om att minska IT-kostnaderna, dels anpassa verksamheten med anledning av regionbildningen.

Av verksamhetsplanen framgår att det fanns vissa osäkerheter i budgeten. Den slutgiltiga budgetramen för kollektivtrafiken var ännu inte fastställd och politiska kostnader var under utredning. Nämnden valde också att exkludera dessa kostnader från sitt mål om en ekonomi i balans för år 2020.

I februari 2020 beslutade nämnden om en skrivelse till fullmäktige om utökad kostnadsram för kollektivtrafiken år 2020. Nämnden uppgav att en ökning av budgeten för kollektivtrafiken skulle behövas med 22 miljoner kronor. Nämnden menade att de ökade kostnaderna berodde på bland annat nya upphandlade trafikavtal, osäkerhet om anslagsnivån från Trafikverket samt regionens krav kopplade till tillgänglighet, förnyelsebara drivmedel och kvalitet i trafiken. Fullmäktige beslutade att avslå nämndens begäran om utökad budget med anledning av att kostnaderna var svåra att bedöma på grund av pandemin (KTM 8-2020).

Nämndens agerande under år 2020

Under år 2020 fick nämnden ekonomiska rapporter i samband med delårsrapporterna per april och augusti 2020, månadsrapporten per oktober 2020 samt

årsrapporten. Av nämndens protokoll framgick att pandemin hade gett stora ekonomiska konsekvenser för bolagen inom nämndens ansvarsområde.

Tabellen nedan sammanfattar innehållet i de ekonomiska rapporter som presenterades för nämnden. Av den framgår att nämnden under hela år 2020 hade underskott i förhållande till budget. I slutet av år 2020 var underskottet -23 miljoner kronor, vilket motsvarade en avvikelse med -6,9 procent i förhållande till budget.

Månad 2020	Miljoner kronor	Budgetavvikelse %	Nettokostnadsutveckling %
April	-6,4	-5,4	13,7
Augusti	-24,8	-11,1	21,1
Oktober	-23,1	-8,3	17,3
December	-23	-6,9	18,2

Källa: Ekonomiska rapporter till regionala utvecklingsnämnden

Nämndens delårsrapport per april 2020

I sin delårsrapport per april 2020 redovisade nämnden ett underskott med -6,4 miljoner kronor. Detta motsvarade en budgetavvikelse med -5,4 procent. Kostnadsutvecklingen var 13,7 procent jämfört med april 2019. Nämnden förklarade att kostnadsutvecklingen berodde på ökade kostnader för kollektivtrafiken.

I samband med beslutet om delårsrapporten per april gav nämnden i uppdrag till regionala utvecklingsdirektören att vid sammanträdet i oktober 2020 redovisa vidtagna och planerade åtgärder för att hantera underskottet. Varken av nämndens protokoll från sammanträdet i oktober eller av delårsrapporten per augusti framgår vilka åtgärder som var vidtagna.

I delårsrapporten per april 2020 bedömde nämnden att den vid årets slut skulle redovisa ett underskott mot budget för kollektivtrafiken med -22 miljoner kronor. Nämnden bedömde också att den skulle redovisa ett underskott mot budget för samverkanskostnaderna (politiska kostnader avseende samverkan mellan kommunerna och regionen) med -2,7 miljoner kronor. Av delårsrapporten framgick att regionstyrelsen hade berett ett ärende till fullmäktige om utökad budget för nämnden för år 2021.

Enligt delårsrapporten per april 2020 påverkade den pågående pandemin verksamheten i regionens kommunala bolag. Framför allt påverkades kollektivtrafiken samt de fem kulturbolagen av uteblivna verksamhetsintäkter. Nämnden bedömde att det fanns en risk att regionen och kommunerna i egenskap av beställare av kollektivtrafik vid årets slut skulle behöva täcka upp för de underskott som uppstod i kollektivtrafiken under året.

Nämndens delårsrapport per augusti 2020

I delårsrapporten per augusti 2020 redovisade nämnden ett underskott med -24,8 miljoner kronor. Detta motsvarade en budgetavvikelse med -11,1 procent. Kostnadsutvecklingen var 21,1 procent jämfört med augusti 2019, vilket berodde på ökade kostnader för kollektivtrafiken. Nämnden uppgav att fullmäktige hade beslutat om en utökning med 20 miljoner kronor av budgeten för kollektivtrafiken från och med år 2021. Kostnaden för den beställda trafiken för år 2021 översteg dock den utökade budgeten med 22,2 miljoner kronor.

Nämnden bedömde att budgetunderskottet skulle bli -37,1 miljoner kronor för hela år 2020. Av underskottet avsåg -34,5 miljoner kronor kostnader för

kollektivtrafiken och -2,6 miljoner kronor kostnader för politisk samverkan. Underskottet för kollektivtrafiken bestod enligt delårsrapporten av 22,4 miljoner kronor i underbudgetering inför år 2020 samt 12,1 miljoner kronor för regionens andel av extra kostnader på grund av pandemin. Enligt delårsrapporten hade nämnden ansökt om statliga bidrag vilket kunde påverka det ekonomiska resultatet i positiv riktning.

Nämndens årsrapport 2020

I årsrapporten redovisade nämnden ett underskott på -23,3 miljoner kronor. Det motsvarade en avvikelse mot budget på -6,9 procent. Kostnadsutvecklingen uppgick år 2020 till 18,2 procent. Nämnden förklarade att underskottet i huvudsak hade uppstått på grund av budgetavvikelser för kollektivtrafik och samverkanskostnader. Budgetramen för kollektivtrafiken år 2020 var enligt årsrapporten lägre än den anslagsnivån som Länstrafiken budgeterat för att utföra beställd trafik. Nämnden uppgav att den negativa resultateffekten av pandemin för kollektivtrafiken bromsades genom anslag från Trafikverket. I nämndens prognos i delårsrapporten per augusti hade statsbidragen inte tagits med. Samverkanskostnaderna var enligt årsrapporten för lågt budgeterade i förhållande till den beslutade förtroendemanorganisationen.

Nämnden uppgav att den inför år 2021 sannolikt skulle få utökad budget för kollektivtrafik och politisk samverkan. Den 23 februari 2021 beslutade fullmäktige om en tilläggsbudget för år 2021 (§ 24). Nämnden fick 22,4 miljoner kronor i utökning för strukturella underskott i kollektivtrafiken och 2 miljoner kronor i utökad budget för samverkanskostnader.

Vår kommentar

I årsrapporten konstaterade nämnden att kollektivtrafikkostnaderna och de politiska kostnaderna för samverkan mellan regionen och kommunerna inte var tillräckligt finansierade i budgeten. För år 2021 har nämnden fått budgettäckning från fullmäktige för kostnaderna för kollektivtrafiken och de politiska kostnaderna.

Nämndens uppdrag i ägarstyrningen av regionens bolag

Av fullmäktiges reglemente för regionala utvecklingsnämnden framgår att nämnden utövar ägarrollen för Region Västerbotten i de bolag som kan betraktas ha sin hemvist inom nämndens ansvarsområde. För år 2020 saknades det beslut om vilka bolag som detta avsåg. Enligt reglementet ska regionala utvecklingsnämnden för de bolag som de har ansvar för:

1. Organisera och genomföra ägarstyrning med syfte att tillvarata Region Västerbottens ägarintressen i bolagen.
2. Ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i bolagen, främst vad gäller ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda ägardirektiv.
3. Vid behov tillse att ägardirektiv och ägaravtal upprättas och uppdateras.
4. Säkerställa genomförandet av systematiskt och dokumenterad ägarsamråd med bolagens styrelser och en ändamålsenlig ägardialog med övriga delägare.
5. Svara för att tillvarata Region Västerbottens ägarintressen vid bolagsstämmor och andra likartade sammanträden.

6. Bistå regionstyrelsen i ärendebereidningen av styrelsens övergripande och förstärkta uppsikt över bolag.

Nämnden hade dialog med bolagen i slutet av året

Som en del av regionstyrelsens uppsikt genomförde nämnden i oktober och december 2020 dialog med företrädare för följande bolag: Norrlandsoperan AB, Skogsmuseet AB, Västerbottens museum AB, Skellefteå museum AB, Länstrafiken i Västerbotten AB, Bussgodis i Norr AB, Norrtåg AB, Västerbottensteatern AB, Norrbottenbanan AB, AC Net Internservice AB, AC Net Externservice AB samt Almi Nord AB.

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte granskat hur budget- och resultatdialoger samt andra dialoger för ägarstyrningen är utformad. En genomgång av de diarieförda underlagen för dialogerna i oktober och december visar att för flera av bolagen fanns inga underlag diarieförda.

Nämnden har i delårsrapporterna per april och augusti 2020 samt årsrapporten 2020 översiktligt följt upp de kommunala bolagen inom nämndens ansvarsområde.

Seminarium i januari 2021 om ägarstyrning

I januari 2021 genomförde revisorerna ett seminarium i syfte att inhämta information från regiondirektören om uppbyggnaden av regionens ägarstyrning. Vid seminariet framkom att det pågår ett arbete med att fram riktlinjer för ägarstyrningen och att förtydliga ansvarsfördelningen mellan regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden.

Vår kommentar

Nämndens ansvar och uppdrag i ägarstyrningen av regionens bolag är otydlig. Utifrån iakttagelser i granskningen och seminariet i januari 2021 bedömer vi att regionens ägarstyrning är outvecklad. Under år 2021 kommer revisorerna att genomföra en fördjupad granskning av ägarstyrningen.

Nämndens uppdrag att ta fram den regionala utvecklingsstrategin

Regionala utvecklingsnämndens ansvar för det regionala tillväxtarbetet inom regionen innebär enligt fullmäktiges reglemente att nämnden ska *”samordna framtagandet, genomförandet, uppföljningen och utvärderingen av den av fullmäktige fastställda regionala utvecklingsstrategin”*.

Den 8 oktober 2020 lämnade nämnden förslag till fullmäktige om den regionala utvecklingsstrategin för Västerbottens län år 2020-2030. Den 24 november 2020 fastställde regionfullmäktige strategin.

Regionala utvecklingsstrategin föregicks av en treårig arbetsprocess

Av förordningen (2017:583) om regionalt tillväxtarbete framgår ett antal krav för framtagandet av strategin. Bland annat att strategin ska:

- upprättas utifrån en analys av de särskilda förutsättningarna för hållbar tillväxt och utveckling i länet.
- Utarbetas i samverkan med berörda kommuner, regioner samt länsstyrelser och andra berörda statliga myndigheter.

- Förankras lokalt och regionalt. Även näringslivet och det civila samhällets organisationer i länet ska erbjudas möjlighet till samverkan.

Arbetet med den regionala utvecklingsstrategin för år 2020-2030 påbörjades under år 2018. Av protokoll och dokument från regionala utvecklingsförvaltningen framgår att arbetet inledningsvis bestod av en nulägeskartläggning och analys. Därefter genomförde förvaltningen dialoger och workshops med aktörer i länet. Utifrån resultatet från dialogerna skickades dialogunderlag till aktörer i länet som fått möjlighet att bekräfta resultatet och lämna synpunkter.

Den 20 februari 2020 godkände regionala utvecklingsnämnden att remissversionen av den regionala utvecklingsstrategin kunde skickas ut. I april skickades remissversionen till kommuner, myndigheter och andra aktörer i länet. Av följebrevet framgick att sista dagen att besvara remissen var 10 juni 2020. I ärendet finns 85 inkomna remissvar. Av remissvaren framgår bland annat kritik mot att remissversionen var för översiktligt. Exempelvis kommenterade Umeåregionen att skrivningarna i utgåvan var översiktliga och för allmänt hållna (RUN 65:18-2020). Annan kritik som framfördes av remissinstanser var att vissa områden inte hade hanterats i remissversionen samt att utgåvan språkligt behövde göras mer lättillgänglig.

I mitten av augusti 2020 skickade förvaltningen ut ytterligare ett utkast av strategin. Det var inte en del av den ursprungliga planen för remissförfarandet av strategin. På grund av tidplanen för beredningen gavs aktörerna kort tidsfrist för att besvara remissen. I ärendet finns 25 inkomna remissvar. Av svaren framgår att denna version hade utvecklats och förbättrats sedan tidigare version samt att aktörerna upplevde att regionen tagit hänsyn till tidigare synpunkter. Aktörerna lämnade även vid detta remissförfarande förslag på förtydliganden och områden som de ansåg fortfarande saknades och kunde utvecklas.

I september 2020 bereddes strategin av den primärkommunala beredningen innan regionala utvecklingsnämnden lämnade över strategin till regionstyrelsen för beslut i fullmäktige i slutet av november 2020.

Vår kommentar

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte bedömt kvaliteten i underlagen inför regionfullmäktiges beslut. Vi noterar att komplexiteten med ett stort antal aktörer involverade kräver ordning, reda och framförhållning i ärendeberedningsprocessen.

Nämndens agerande under coronapandemin år 2020

Coronapandemin påverkade nämndens verksamheter

År 2020 präglades av pandemin. Den 1 februari 2020 klassade Sveriges regering infektion med coronavirus som en samhällsfarlig sjukdom och den 9 mars 2020 konstaterades de första bekräftade sjukdomsfallen i Västerbottens län. Företag i länet påverkades kraftigt av pandemin och nämnden uppgav i sin årsrapport att varsel och konkurser hade ökat under året. Nämnden uppgav också att förvaltningen under året ställt om för att kunna fånga upp pandemins effekter på företagen och kultursektorn som drabbats hårt i Västerbotten.

Nämnden fick information om händelseutvecklingen

Nämnden fick vid samtliga sammanträden från mars till och med december 2020 information om pandemin. Informationen handlade dels om verksamhetens beredskap och vilka konsekvenser som pandemin inneburit för aktörer i länet, dels om åtgärder som verksamheten hade vidtagit för att hantera konsekvenserna av pandemin.

Nämnden tog beslut med anledning av pandemin

Granskning av nämndens protokoll under år 2020 visar att nämnden har varit aktiv och fattat ett antal beslut med anledning av pandemin. Besluten handlade framför allt om att inrätta och omfördela insatser till näringslivet och kultursektorn. Bland annat beslutade nämndens arbetsutskott i mars 2020 att avsätta 25 miljoner kronor för tillfälligt stöd till följd av pandemin. Medlen avsattes från de statliga regionala tillväxtmedlen 1.1-anslaget. Den så kallade "omställningschecken" vände sig till mindre företag i länet med noll till nio anställda. I december 2020 beslutade nämnden att omdisponera kvarstående medel inom kulturbudgeten för år 2020 för att lindra effekterna av pandemin för länets kulturskapare.

Vår kommentar

Nämnden agerade aktivt i hanteringen av pandemin. Nämnden fick information om pandemin vid sina sammanträden och beslutade om fördelning och omdisponering av stöd.

Nämndens följsamhet till reglementet för intern kontroll

Enligt kommunallagen ansvarar varje styrelse och nämnd för att den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde är tillräcklig. Den interna kontrollen ska, enligt fullmäktige, bidra till att verksamheten når sina mål, att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande samt att verksamheten följer lagar, regler, avtal med mera.

Nämnden beslutade om en internkontrollplan

Den 20 februari 2020 beslutade nämnden om sin internkontrollplan år 2020. Internkontrollplan bestod av 19 kontroller. För samtliga kontroller framgick när kontrollerna skulle genomföras samt hur ofta. Det framgick även vem som skulle genomföra kontrollerna och vem som skulle rapportera resultaten till nämnden. Där emot var det för flera kontroller otydligt hur de skulle genomföras, exempelvis om det var stickprovskontroller eller totalundersökningar.

Nämnden följde upp kontrollerna i delårs- och årsrapport

Under år 2020 följde nämnden upp resultatet av kontrollerna i samband med delårsrapporten per augusti och årsrapporten. Av redovisningen framgår att några kontroller inte hade kunnat genomföras.

I uppföljningen redovisas resultatet av kontrollerna. För flera av kontrollerna framgår att verksamheterna hade genomfört eller planerade att genomföra åtgärder utifrån resultatet. I samband med uppföljningen av delårsrapporten per augusti 2020 gav nämnden i uppdrag åt förvaltningen att genomföra de åtgärder som framgick av redovisningen. Nämnden beslutade att vidtagna åtgärder skulle rapporteras i samband med uppföljningen av årsrapporten för 2020. Det är inte tydligt i årsrapporten om vidtagna åtgärder rapporterades. När nämnden beslutade om

årsrapporten framgår det av protokollet att utifrån kontrollernas resultat skulle åtgärder vidtas. Det framgick inte av protokollet vilka åtgärderna var.

I uppföljningen av internkontrollplanen har tjänstepersoner lämnat bedömningar om kontrollerna bör finnas kvar i kommande internkontrollplaner. Nämnden gjorde ingen egen samlad bedömning av resultaten av kontrollerna eller om hur arbetet med den interna kontrollen hade fungerat under år 2020.

Nämndens följsamhet till fullmäktiges och styrelsens krav

Fullmäktiges reglemente för intern kontroll är regionens överordnade styrdokument för intern kontroll. Regionstyrelsen har beslutat om regionövergripande riktlinjer för tillämpning av fullmäktiges reglemente. I tabellen har vi sammanställt i vilken grad vi bedömer att nämnden för år 2020 uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll och regionstyrelsens riktlinjer.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Organisation		
1. Har nämnden beslutat om anpassade riktlinjer för arbetet med intern kontroll?	Ja	2019-12-05, § 237
Risakanalys och internkontrollplan		
2. Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Delvis	Av internkontrollplanen framgick riskvärderingar. Av planen är det inte tydligt vilka riskerna var.
3. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	2020-02-20, § 9
4. Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen motsvarar kraven i regionstyrelsens riktlinje för intern kontroll?	Delvis	Internkontrollplanen motsvarade till viss del kraven i styrelsens riktlinje. Bland annat framgick det när kontrollerna skulle genomföras samt vem som var ansvarig. För flera av kontrollerna var det dock inte tydligt hur de skulle genomföras.
Uppföljning		
5. Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll?	Ja	Uppföljningen av kontrollerna redovisades i samband med delårsrapporten per augusti och årsrapporten. Nämnden har inte följt upp och utvärderat sitt arbete med intern kontroll.
6. Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Delvis	Majoriteten av kontrollerna var genomförda med tillräcklig kvalitet. I några fall fanns det metodmässiga brister med kontrollerna.
7. Har nämnden bedömt resultatet av uppföljningen av intern kontroll?	Nej	Det framgår av nämndens protokoll att de har följt upp kontrollerna i internkontrollplanen. Däremot har nämnden inte bedömt resultatet av uppföljningen.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
8. Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	Delvis	Nämnden beslutade i samband med uppföljningen i delårsrapporten per augusti att uppdra åt förvaltningen att genomföra föreslagna åtgärder. I samband med årsrapporten framgick det av protokollet att utifrån utfallet skulle åtgärder vidtas. Det framgick inte av protokollet vilka åtgärderna var. Det var inte heller tydligt av uppföljningen.
Rapportering till regionstyrelsen		
9. Har nämnden i samband med årsrapporten rapporterat resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen?	Ja	Resultatet från uppföljningen av genomförda kontroller är en bilaga till nämndens årsrapport.

Vår kommentar

Nämndens arbete med internkontroll har utvecklats sedan föregående år. Det finns dock fortfarande områden som behöver utvecklas. Nämnden bör:

- Utveckla kvaliteten i internkontrollplanen. Kontrollerna i internkontrollplanen bör tydligare utgå från en riskanalys. Det bör också tydligare framgå av internkontrollplanen hur kontrollerna ska genomföras.
- Tydligare redovisa och följa upp åtgärder som identifierats utifrån resultaten av kontrollerna.
- Göra en samlad bedömning av resultaten av kontrollerna.
- På ett tydligt sätt utvärdera hur arbetet med den interna kontrollen fungerat under året.

Nämndens följsamhet till regler och rutiner

Kontroll av betalkort

Vi har kontrollerat följsamheten till reglerna och rutinerna för hanteringen av köp med betalkort. I kontrollen har vi utgått från fakturorna för betalkorten under perioden januari till och med mars 2020. För varje faktura har vi kontrollerat samtliga köp, totalt 346 stycken. Kontrollen har utgått från policyn och tillämpningsanvisningen för betalkort som beslutades år 2017 inom regionförbundet.

Kontrollen visade:

- För 38 procent av köpen fanns inte kvitto bifogat i ekonomisystemet.
- För 30 procent av köpen framgick inte syftet eller ändamålet.
- För 23 procent av köpen fanns varken kvitto eller syfte i ekonomisystemet.
- Vid deltagande i arrangemang ska deltagarförteckning bifogas. I 19 procent av dessa fall saknades deltagarförteckning.

Vi har stämt av kontrollen med tjänstepersoner inom regionala utvecklingsförvaltningen och efterfrågat de underlag som saknades. Tjänstepersonerna har eftersökt

underlagen och återkopplat att en del av de saknade underlagen finns tillgängliga fysiskt. Vi har inom ramen för denna översiktliga granskning tidsmässigt inte haft möjligt att kontrollera underlagen, en sådan kontroll kommer att genomföras under våren 2021.

Tjänstepersonerna vid förvaltningen uppgav att de under år 2021 kommer att genomföra kontroller av hur köpen med betalkort hanteras.

Vår kommentar

Vår kontroll visade brister i rutinerna och hanteringen av köp med betalkort. Nämnden behöver säkerställa att de har kontroll över hanteringen av köp med betalkort. Vi kommer under våren 2021 genomföra en fördjupad kontroll av betalkorten.

Nämndens uppföljning av sina verksamhetsmål

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om nämnden har en tillräcklig måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Revisorerna ska också bedöma om nämndens redovisning av måluppfyllelsen är tillräckligt utvecklad.

Med utgångspunkt i regionfullmäktiges mål i regionplanen beslutade nämnden i sin verksamhetsplan för år 2020 om 12 mål och 28 delmål. Delmålen var nedbrutna i indikatorer. Indikatorerna bestod av en kvalitativ bedömning av arbetet som hade genomförts under perioden, antal genomförda aktiviteter samt antal pågående aktiviteter.

Uppföljningen i delårsrapporten per augusti 2020

Den 8 oktober 2020 beslutade nämnden om sin delårsrapport per augusti. Delårsrapporten är inte diarieförd. I delårsrapporten följde nämnden upp nio av tolv mål. Nämnden bedömde att sex av målen skulle vara uppfyllda vid årets slut. Tre mål skulle vara delvis uppfyllda. För tre av målen uppgav nämnden att de inte gjorde någon samlad bedömning av måluppfyllelsen. Nämnden hänvisade i stället till uppföljningen av andra mål, som nämnden menade bättre speglade verksamheten.

I delårsrapporten kommenterade nämnden avvikelser i resultat och vilka insatser som nämnden behövde genomföra för att öka måluppfyllelsen. För några av målen uppgav nämnden att pandemin hade påverkat arbetet. Bland annat hade pandemin inneburit att vissa aktiviteter inom målet *Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss* inte hade kunnat genomföras i den omfattning och takt som planerats. Nämnden uppgav också att inom några områden hade arbetet intensifierats och riktats om för att möta konsekvenserna av pandemin. Exempelvis inom målet *Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag* uppgav nämnden att särskilda stödtyper hade tagits fram för att hjälpa företag med 0-9 anställda som hade drabbats hårt av pandemin.

För att bedöma måluppfyllelsen utgick nämnden från sina delmål. Delmålen följde nämnden upp utifrån en kvalitativ beskrivning av genomförda aktiviteter samt en kvantitativ uppföljning av antal genomförda och pågående aktiviteter. Den kvalitativa beskrivningen utgick från om aktiviteterna bidragit till att uppnå nämndens mål. Det är inte tydligt vad nämnden utgått från för att bedöma om aktiviteterna varit tillräckliga.

Uppföljningen i årsrapporten 2020

Den 17 februari 2021 beslutade nämnden om sin årsrapport för år 2021. Liksom i delårsrapporten följde nämnden i årsrapporten upp nio av tolv mål. Nämnden bedömde att fyra mål var uppfyllda vid årets slut, medan fem mål delvis var uppfyllda. I årsrapporten redovisade nämnden ett underskott i förhållande till budget på - 23,3 miljoner kronor.

I årsrapporten kommenterade nämnden att orsakerna till att flera mål inte uppnåddes var relaterade till pandemin. Pandemin hade enligt nämnden inneburit att vissa aktiviteter inte hade kunnat genomföras som planerat. Liksom i delårsrapporten framgår det inte av årsrapporten hur nämnden bedömde om aktiviteterna varit tillräckliga.

Nämndens bedömning av måluppfyllelsen

Nämndens mål	Antal delmål	Nämndens prognos i delårsrapporten	Nämndens bedömning i årsrapporten
Västerbotten har världens bästa och mest jämlika hälsa	1	-	-
Västerbotten är det barnvänligaste länet	1	Målet kommer att uppfyllas	Målet uppfylls
Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv	2	Målet kommer att uppfyllas delvis	Målet uppfylls delvis
Västerbotten är en ledande miljöregion	2	Målet kommer att uppfyllas delvis	Målet uppfylls delvis
Vi har en nära, tillgänglig och personcentrerad vård i hela länet	1	-	-
Vi levererar jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet.	1	-	-
Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss	1	Målet kommer att uppfyllas delvis	Målet uppfylls delvis
Vi har en långsiktig hållbar ekonomi	1	Målet kommer att uppfyllas	Målet uppfylls
Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner	3	Målet kommer att uppfyllas	Målet uppfylls delvis
Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering	4	Målet kommer att uppfyllas	Målet uppfylls
Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt besöka och flytta till	7	Målet kommer att uppfyllas	Målet uppfylls delvis
Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag	4	Målet kommer att uppfyllas	Målet uppfylls

Källa: Nämndens delårsrapport per augusti 2020 och årsrapport 2020

Nämnden har påbörjat ett arbete att utveckla mål och uppföljning

Av nämndens yttrande till revisorerna över 2019 års granskning framgår att nämnden hade initierat ett långsiktigt arbete med att utveckla verksamhetsmålen och uppföljningen av nämndens resultat. En åtgärd var att nämnden i sin verksamhetsplan för år 2020 beslutade om kvantitativa indikatorer. Indikatorerna skulle mäta antal genomförda aktiviteter under året. I maj 2020 beslutade nämnden om en ny målmodell för verksamhetsplanen år 2021. Tjänstepersoner på förvaltningen har

också uppgett att nämnden under år 2020 i större utsträckning varit involverade i utformningen av nämndens mål.

Vår kommentar

Nämnden följde upp sina mål för år 2020 med hjälp av kvalitativa och kvantitativa beskrivningar av genomförd verksamhet. Nämnden analyserade avvikelserna och angav vilka insatser som behövde genomföras för att öka måluppfyllelsen. Det är positivt att nämnden har påbörjat ett arbete att utveckla mål och uppföljning.

På grund av att nämndens uppföljning utgår från genomförda aktiviteter och på grund av att nämndens mål inte var mätbara, är det inte möjligt att värdera om resultatet var tillräckliga.

5. Iakttagelser från fördjupade granskningar år 2020

Tabellen nedan visar de fördjupade granskningar som revisorerna för år 2020 genomförde inom regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde.

Fördjupade granskningar	Våra iakttagelser
Tystnadskultur i Region Västerbotten (nr 1/2020)	Enkätundersökningen visade att 63 procent av medarbetarna på regionala utvecklingsförvaltningen som besvarat enkäten upplevde eller till viss del upplevde att det fanns en tystnadskultur.
Granskning av ärendeberedning år 2020 (Nr 4/2020)	Det fanns brister i nämndens ärendeberedning. Det saknades bland annat aktuella styrdokument.
Granskning av ansvar och befogenheter mellan regionstyrelsen och nämnder (Nr 11/2020)	Regleringen av ansvarsförhållanden mellan nämnden och regionstyrelsen var otydlig och behövde ses över. Kollektivtrafikutskottet hade fått för långtgående befogenheter att besluta om mål för kollektivtrafiken i länet.
Granskning av regionstyrelsens och nämndernas fördelning av ansvar och befogenheter mellan regiondirektör och förvaltningschefer (Nr 12/2020)	Nämndens reglering av ansvar och befogenheter för förvaltningschefen behövde bli tydligare.

Vår kommentar

Fördjupade granskningar år 2020 visade att det fanns otydligheter i ansvar och befogenheter och andra brister inom nämndens ansvarsområde.

6. Åtgärder med anledning av rekommendationer år 2019

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad regionala utvecklingsnämnden vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2019 års granskning.



Rekommendationer 2019 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Besluta om mätbara verksamhetsmål och utveckla uppföljningen av resultaten.	Nej	Nämnden har förvisso påbörjat ett arbete att utveckla sina mål och uppföljning av målen. Vi bedömer dock att redovisningen av resultaten för verksamhetsmålen inte var utformade på ett sådant sätt att det går att bedöma resultaten.
Utveckla kvaliteten i nämndens internkontrollarbete.	Delvis	Nämndens arbete med internkontroll har till viss del utvecklats. Vi bedömer dock att kvaliteten behöver utvecklas ytterligare.
Säkerställa att nämndens protokoll anslås på regionens officiella anslagstavla i enlighet med bestämmelserna i kommunallagen.	Ja	
Säkerställ att nämnden vid sina sammanträden får ekonomiska månadsrapporter.	Ja	

Vår kommentar

Nämnden har under år 2020 i flera hänseenden vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna i föregående års granskning. Bland annat har nämndens protokoll under år 2020 anslagits inom två veckor på regionens officiella anslagstavla. Vi konstaterar också att nämnden har påbörjat ett arbete för att utveckla sin målstyrning.

7. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden under år 2020 i allt väsentligt genomförde verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vår samlade bedömning är att nämnden behöver utveckla sin styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har regionala utvecklingsnämnden en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Vi bedömer att redovisningen av resultaten för verksamhetsmålen inte var utformade på ett sådant sätt att det går att bedöma resultaten.
Har regionala utvecklingsnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		Granskning under året visade brister inom nämndens ärendebehandling. Nämnden behöver också stärka sin interna kontroll och målstyrning.
Har regionala utvecklingsnämnden en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?		Det är inte tydligt redovisat vad nämnden baserade sin måluppfyllelse på. Det är därför inte möjligt att bedöma om måluppfyllelsen var tillräcklig.
Har regionala utvecklingsnämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?		Visserligen har nämnden vidtagit åtgärder utifrån rekommendationer i 2019 års granskning. Vi bedömer dock att det inte har varit tillräckligt och två av rekommendationerna kvarstår.

Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Besluta om mätbara verksamhetsmål och utveckla uppföljningen av målen.
- Fortsätt utveckla kvaliteten i nämndens internkontrollarbete.
- Säkerställ att nämnden har tillräcklig kontroll över betalkort.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

Umeå den 16 april 2021

Malin Hedlund, Clara Wiklund och Ingrid Lindberg

Sakkunniga Revisionskontoret
Region Västerbotten

Bilaga 1

I tabellen nedan redovisas nämndens mål och delmål för år 2020:

Nämndens mål och delmål
1. Västerbotten har världens bästa och mest jämlika hälsa
1.1 Bidrar till goda grundförutsättningar att bedriva en jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet.
2. Västerbotten är det barnvänligaste länet
2.1 Utveckla samverkan inom barn- och ungdokumentområdet i syfte att stödja alla barn och ungas tillgång till kulturupplevelser och kulturutövande i regionen.
3. Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv
3.1 Allt utvecklingsarbete sker utifrån ett inkluderingsperspektiv där lika förutsättningar att påverka, delta och medverka i utvecklingsarbetet skapar förtroende för det regionala utvecklingsuppdraget.
3.2 Bidrar till att länets invånare har tillgång till ett regionalt kulturutbud av hög kvalitet och erbjuds likvärdiga möjligheter att skapa och utöva kultur.
4. Västerbotten är en ledande miljöregion
4.1 RUN bedriver sin verksamhet (inköp, arrangemang, nätverk, möten och resor) på ett hållbart sätt.
4.2 Bidra till omställningen till en koldioxidsnål och cirkulär ekonomi
5. Vi har en nära, tillgänglig och personcentrerad vård i hela länet
5.1 Bidra till goda grundförutsättningar att bedriva en nära, tillgänglig och personcentrerad vård i hela länet.
6. Vi levererar jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet.
6.1 Bidra till goda grundförutsättningar att bedriva en jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet.
7. Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss
7.1 Det finns ett tillitsbaserat förhållningssätt för ledning och styrning mellan arbetsgivare och medarbetare som bygger på delaktighet, förtroende och respekt.
8. Vi har en långsiktig hållbar ekonomi
8.1 Hålla lagd budget
9. Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner
9.1 Det finns en förtroendefull och effektiv samverkan med länets kommuner kring hållbar regional utveckling
9.2 Deltagande och engagemang i relevanta påverkansprocesser för att stärka bilden av Västerbotten som hållbar attraktiv region
9.3 Aktiviteter på och utveckling av plattformar för strategisk platsutveckling bidrar till ökad samverkan, kunskap och inkludering
10. Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering
10.1 Bidrar till platsberoende och samordnande strukturer, för kvinnor och män oavsett bakgrund och ålder som tillvaratar idéer och bidrar till att de omsätts till innovationer.
10.2 Bidrar till öka den digitala kompetensen hos länets aktörer och kommuner
10.3 Bidrar till att tillgången till och nyttjandet av digitala tjänster ökar hos olika grupper i samhället
10.4 Arbeta för en fast och mobil IT-infrastruktur med hög täckningsgrad, kapacitet och effektivitet
11. Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt besöka och flytta till
11.1 Skapa förutsättningar för att länets invånare, oavsett kön, ålder och bakgrund har tillgång till ett allsidigt och tillgängligt utbud av utbildningar av hög kvalitet från förskola till universitetsutbildning i ett livslångt lärande.
11.2 Bidra till ökad överensstämmelse mellan arbetskraftsutbud, arbetsmarknadens efterfrågan av kompetens och utbud av utbildningar
11.3 Motverka könssegregeringen på länets arbetsmarknad
11.4 Arbeta för att öka andel utrikesfödda i egenförsörjning (dvs. anställningar eller studier) i Västerbotten
11.5 Utveckla en hållbar person- och godstrafik
11.6 Är drivande i att infrastrukturåtgärder av betydelse för länets utveckling förverkligas och bidrar till långsiktig hållbarhet
11.7 Utveckla och stärka arbetet med hållbar utveckling inom det regionala tillväxtarbetet
12. Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag
12.1 Utveckla strukturer för länets export och ta emot etableringar och internationella investeringar
12.2 Utveckla strukturer och styra verktyg som förfogas över för att stärka näringslivets förnyelseförmåga och entreprenörskap på lika villkor oavsett kön, bakgrund eller ålder
12.3 Arbeta för utökad arbetskraft till Västerbotten, både bibehålla och även attrahera ny arbetskraft
12.4 Det finns ett systematiskt arbete för hållbarhetssäkring av regionala företagsstöd, projektmedel och kommersiell service.