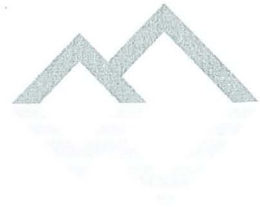


REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISIONSKONTORET

REVISIONSRAPPORT

**Granskning av
Regionala utvecklingsnämnden
2015**

Ansvarig: Ulf Rubensson

1 SAMMANFATTNING

Regionala utvecklingsnämnden (RUN) redovisar en hög måluppfyllnad.

RUN bör dock verka för att utveckla målen för verksamheten så att de i högre utsträckning speglar resultatet av verksamhetsårets insatser och att målen innebär en utmaning.

- Mål där presenterade mätvärden ligger längre tillbaka i tiden än aktuellt verksamhetsår kan med fördel utvecklas mot att även ange vad som behöver ske under verksamhetsåret för att mätvärdena på sikt ska förbättras.
- ”Mål” som mer är av uppdragsart behöver utvecklas för att utgöra en utmaning.

RUN saknade internkontrollplan under år 2015. En sådan har dock tagits fram och beslutats under början av 2016.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Regionala utvecklingsnämnden har utsetts av regionfullmäktige att ta hand om de regionala utvecklingsfrågorna i samverkan med hela länet vilket inkluderar en rad uppdrag. År 2015 är nämndens första verksamhetsår.

2.1 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Granskningens syfte har varit att svara på om nämnden genomfört verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och haft en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

Revisionsfrågor

Granskningen har haft fokus mot att så långt möjligt bevaka och besvara följande översiktliga frågeställningar:

- Är nämndens måluppfyllelse tillräcklig?
- Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräcklig?
- Är nämndens rutiner för att säkerställa att beslut blir genomförda och att riktlinjer tillämpas ändamålsenliga?
- Har nämnden haft en tillfredställande intern kontroll?

- Har nämnden haft tillfredställande rutiner för bidragshantering?
- Har nämnden haft en tillfredställande beredning av ärenden?
- Uppfylls kraven på offentlighet i handläggningen?

Avgränsning

Granskningen har avgränsats till år 2015 och omfattar inte nämndens räkenskaper. Räkenskaperna har granskats i samband med regionens bokslut.

2.2 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven på:

- Kommunallagen (1991:900)
- Offentlighets- och sekretesslag (2009:400)
- Reglemente för Regional utvecklingsnämnd LS/185/2014
- Reglemente för Regional utvecklingsnämnd i Region Jämtland Härjedalen 2015-2018 RS/1684/2015
- Uppdrag eller direktiv från fullmäktige

2.3 METOD

Granskningen har utförts genom dokumentstudier, hearing med verksamhetsbesök och skriftliga frågor till nämnden.

3 RESULTAT

3.1 MÅLUPPFYLLELSE

Är nämndens måluppfyllelse tillräcklig?

Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräcklig?

Iakttagelse:

Regionens revisorer ställde vid ett möte med RUN 13 okt 2015 frågor till nämnden kring målen för nämndens verksamhet med anledning av att flera mål kan ses som något allmänt hållna.

RUN angav i sitt svar bl a att de mått som är framtagna för 2015 bedöms ha en rimlig möjlighet att värderas i bokslutet, att arbete pågår för att ta fram bättre mätmetoder även för det som idag anses som svårsmätbart inom regional utveckling. Vidare framgick av svaret att man bedömde möjligheterna att ta fram ytterligare konkreta mål som små inom områden där samarbete med andra krävs, men också att skärpning av målen inom den egna verksamheten görs för att förbättra måluppfyllelsen.

Av RUN:s bokslut framgår att nämnden bedömt att graden av måluppfyllnad är hög eller mycket hög med ett undantag. Undantaget gäller jämställdhet, där åtgärder kvarstår att göra.

För produktionsmålen konstateras att såväl Estrad Norr som folkhögskolorna Birka och Bäckedal når eller överträffar målen.

För övriga verksamheter anges att de är av en art där numeriska produktionsmåt inte är tillämpliga.

Flera av RUN:s mål är inriktade mot att åstadkomma statistiska förbättringar inom vissa områden. Resultatet av statistiska mätningarna finns inte tillgängliga förrän efter verksamhetsåret. I bokslutet för 2015 innehåller fem av målen uppgifter som avser 2014.

Flera av RUN:s mål är av arten "bidra till att...", "utarbete en strategi för...", "samverka med...", "samordna arbetet med...", "undersök möjligheter...". Mål av denna art är mer att betrakta som uppdrag.

Bedömning:

Mål där presenterade mätvärden ligger längre tillbaka i tiden än aktuellt verksamhetsår kan med fördel utvecklas mot att även ange vad som behöver ske under verksamhetsåret för att mätvärdena på sikt ska förbättras.

"Mål" som mer är av uppdragsart behöver utvecklas för att utgöra en utmaning.

3.2 INTERN KONTROLL

Är nämndens rutiner för att säkerställa att beslut blir genomförda och att riktlinjer tillämpas ändamålsenliga?

Har nämnden haft en tillfredställande intern kontroll?

Enligt reglementet¹ ska RUN se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Nämnden ska årligen fastställa en plan för och följa upp den interna kontrollen.

Iakttagelse:

Ingen internkontrollplan har fastställts under år 2015. En sådan har dock tagits fram och beslutats under början av 2016.

Har nämnden haft tillfredställande rutiner för bidragshantering?

En fördjupad granskning har gjorts avseende RUN:s projekthantering under år 2015.

Iakttagelse:

Gjorda iakttagelser i samband med denna granskning framgår i särskild skrivelse² med rapport till RUN med begäran om svar. Bl a framgår att ovan nämnd internkontrollplan saknats och att det saknas rutiner för hur projekten ska återrapporteras till nämnden samt att styrningen av projektverksamheten behöver förbättras

¹ Reglemente LS/185/2015 gällde t.o.m. 2015-11-25, samt nytt reglemente 2015-2018 RS/1684/2015

² Diarienummer: REV/33/2015 Granskning av projektverksamheten

Har nämnden haft en tillfredställande beredning av ärenden?

- Uppfylls kraven på offentlighet i handläggningen?

Iakttagelse:

I gjorda dokumentstudier har inget framkommit som tyder på brister i beredningen av ärenden eller att kraven på offentlighet inte uppfyllts.

Enligt reglementet³ ska RUN, vid varje fullmäktigesammanträde redovisa uppdrag som fullgjorts för fullmäktiges utövning av sin verksamhetsstyrning

Iakttagelse:

Företrädare för RUN har deltagit vid varje regionfullmäktigemöte och lämnat information.

4 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare⁴:



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring⁵:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

³ Reglemente LS/185/2015 gällde t.o.m. 2015-11-25, samt nytt reglemente 2015-2018 RS/1684/2015

⁴ Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

⁵ Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.