

För kännedom

Regional utvecklingsdirektör  
Kenneth Hagström  
Verksamhetschef  
Henrik Sollenborn  
Regiondirektör  
Jan Grönlund  
Ekonomidirektör  
Nicholas Prigorowsky  
HR-direktör  
Kajsa Fisk

Regionala utvecklingsnämnden

## Granskningsrapport för regionala utvecklingsnämnden år 2019

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av den regionala utvecklingsnämnden 2019.

Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 15 maj 2020.

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

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



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

## Årsgranskning för regional utvecklingsnämnd år 2019

### Sammanfattning

Med avseende på regionala utvecklingsnämndens verksamhetsberättelse som upprättats vid årets slut, har revisionens granskning inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Bedömningen är att årets bokslut i stort är upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden inte beslutat om någon intern kontrollplan för året.

Vår bedömning utifrån översiktlig granskning är att nämnden har en delvis god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål. Nämnden hänvisar själv till vissa brister och otydligheter i budgetunderlag och budgetuppföljning då tre sammanslagna organisationers budgetar varit grund för nämndens budgetunderlag för 2019. Verksamhetsplan och budget för nämnden som helhet finns för nästkommande år vilket kommer att möjliggöra en bättre styrning och uppföljning. Den interna kontrollen bedöms ändå sammantaget som tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

### Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer i samband med årets granskning. Vår förstudie av nämnden visar att de styrande dokument som krävs i huvudsak finns på plats efter nämndens första år. Arbete återstår bland annat med att ta fram handlingsplaner för Sörmlandsstrategin samt att styrdokument som reglerar hur nämndens användning av de statliga tillväxtmedlen (1:1-medlen) ska användas.

### Bakgrund och syfte

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 intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

## Revisionsfrågor och metod

Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed och regionens revisionsreglemente och har omfattat dels ändamålsenlighet, det vill säga om verksamheten bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut, lagar, avtal och föreskrifter och dels om verksamheten bedrivits på ett sätt som är ekonomisk tillfredsställande, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontroll som nämnden ansvarar för är tillräcklig. Detta som del av underlaget för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen med tillhörande redogörelse. Revisorernas samlade bedömning delges då regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskningen 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. Grundläggande granskning består, enligt god revisionssed, av två delar.

- ✓ Granskning av måluppfyllelse
- ✓ Granskning av intern styrning och kontroll

Granskningen är genomförd med stöd av Revisionens modell för grundläggande granskning av nämnd. 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 2019.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning. Under året har också PwC, på vårt uppdrag, genomfört en förstudie som underlag för vår riskanalys inför kommande revisionsplaner. I förstudien ingick också att kartlägga i

vilken utsträckning styrande dokument finns på plats inför kommande år för den nybildade nämnden.

Förstudien har genomförts genom styrande dokument samt intervjuer med tjänstepersoner och RUNs presidium. Rapporten har sakgranskats av de som intervjuats. Delar av iakttagelserna i förstudien har ett eget avsnitt i denna årsgranskning.

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.

### **Ansvarig nämnd och avgränsning**

Granskningen avser RUNs verksamhet år 2019.

### **Revisionskriterier**

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lag 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
- ✓ Regionen interna regler

### **Iakttagelser i 2018 års granskning**

Inte aktuellt då detta är nämndens första verksamhetsår.

### **Fullmäktiges uppdrag till nämnden**

Av regionens Mål och budget 2019–2021<sup>1</sup> framgår att den nya 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 och arbetskraftstillgång, samt attraktiva livsmiljöer, för en hållbar

---

<sup>1</sup> Landstingsfullmäktige § 127/18, Mål och budget 2019 - 2021

- 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.

Vi kan inte finna att fullmäktige eller styrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2019.

Ingen investeringsram tilldelad för året.

## **Nämndens verksamhet under år 2019**

### **Nämndens styrdokument och protokoll**

RUN har haft sex protokollförda sammanträden under år 2019.

Nämnden har bland annat beslutat om att inrätta nedanstående utskott och beredningar:

- ✓ utskott för regional samhällsplanering
- ✓ beredning för kompetensförsörjning
- ✓ beredning för digitalisering

### **Vår kommentar**

Av bilagan 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2019 framgår de iakttagelser som gjorts.

### **Nämndens ekonomistyrning under år 2019**

Efter mars månad ska regionstyrelsen redovisa en kvartalsrapport som är en ekonomisk rapport med prognos för helåret enligt reglemente för planering och uppföljning. Nämnder och bolag bistår med uppgifter, analyser och prognoser.

Kvartalsrapport upprättas av nämnd/division/bolag en gång per år (mars). Rapporten ska innehålla ekonomisk analys, helårsprognos och övrig betydelsefull information.

Enligt regionens reglemente för planering och uppföljning ska regionstyrelsen, efter juli och december månad, redovisa det aktuella ekonomiska och verksamhetsmässiga läget i en delårsrapport respektive årsredovisning. Nämndens delårsrapport (januari-juli) och verksamhetsberättelse (januari-december) bereds i nämnden.

Delårsrapporten ska innehålla helårsprognos inklusive uppföljning av mål, indikatorer, handlingsplan och eventuella uppdrag samt redovisning av genomförda förändringar. Rapporten ska även innehålla kommentarer och analyser till den verksamhet som har bedrivits under perioden samt uppföljning av privata utförare.

Verksamhetsberättelsen ska utvärdera årets verksamhet samt hur fastställda mål, indikatorer, handlingsplaner och eventuella uppdrag har uppfyllts. Verksamhetsberättelsen ska också innehålla ekonomiskt utfall, relevanta nyckeltal, resultatet av den interna kontrollen samt uppföljning av privata utförare.

Om en enhet inte klarar sig på tilldelade medel ska nämnden i första hand omfördela resurser mellan enheterna. Om nämnden bedömer att det blir en negativ avvikelse beträffande mål, uppdrag eller resurser, ska detta åtgärdas under betraktande att ekonomin är högst prioriterad.

Om nämnden inte har befogenhet att besluta om förändrad verksamhet eller mål, ska nämnden på eget initiativ föreslå regionfullmäktige beslut, via regionstyrelsen, så att man klarar verksamheten med given resurstilldelning

### **Nämndens ekonomiska resultat under år 2019**

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens

ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2019 i delårsrapportering och bokslut enligt redovisningen.

Ekonomisk rapportering	Akkumulerat avvikelse utfall/budget	Prognos
Kvartalsrapport mars	25,2 mnkr	0
Delårsrapport juli	14,2 mnkr	0
Slutligt utfall december	26 mnkr	

Nämnden hänvisar själv till vissa brister och otydligheter i budgetunderlag och budgetuppföljning då tre sammanslagna budgetar varit grund för nämndens budgetunderlag för 2019.

### Vår kommentar

Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapportering per mars, delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutats av nämnden.

### Revisionens förstudie

Den förstudie vi har genomfört har kartlagt nuläget och planer framåt för det regionala utvecklingsansvaret avseende:

- ✓ roll- och ansvarsfördelning inom nämnden samt gentemot andra nämnder/styrelse/fullmäktige
- ✓ nämndens former för styrning och kontroll
- ✓ organisering av och funktionalitet i tjänstemannaorganisationen
- ✓ styrande dokument

Förstudien har genomförts genom att ta del av styrande dokument samt intervjuer med tjänstepersoner och RUNs presidium. Förstudien har sakgranskats av de som intervjuats. Förstudien är primärt tänkt att vara underlag för revisorernas egen riskanalys och planering för kommande granskningsinsatser. Men vi vill ändå redovisa en sammanfattning av vad som framkommit.

Av förstudien framgår att ett antal regioninterna styrdokument reglerar och styr nämndens arbete. Det handlar om styrdokument av verksamhetsövergripande karaktär och styrdokument kopplat till exempelvis hållbarhetsarbete och digitalisering. De centrala styrdokument som krävs när det gäller **former för verksamheten** finns. **Reglemente** är antaget och innehåller relevanta och aktuella uppgifter, en **verksamhetsplan** finns beslutad för 2020, liksom en



**internkontrollplan.** I dessa avseenden har således nämnden till formen etablerats som en nämnd bland andra inom Region Sörmland.

Det finns vidare styrdokument som nämnden styrs av och styr igenom och som handlar om innehållet i nämndens verksamhet. Här bör främst lyftas **Sörmlandsstrategin**, som är Sörmlands regionala utvecklingsstrategi. Detta styrdokument är ett arv från tiden innan regionbildningen, men är aktualiserat av fullmäktige under hösten 2018. Till skillnad från många andra regioner har emellertid Sörmlandsstrategin övergått till att vara ett webbaserat styrdokument, vilket möjliggör en ständig utveckling av innehållet. Ett arbete pågår för att öka kunskap och känsla av ägandeskap kring strategin runt om i länet. I strategin lyfts prioriterade områden, till vilka det ska utvecklas och kopplas handlingsplaner. Dessa mer konkreta handlingsplaner är ännu inte framtagna, men det framgår av *Mål och Budget för planperioden 2020–2022* att **handlingsplaner ska tas fram**.

Viktiga områden för planperioden, som särskilt omnämns, är arbetet med handlingsplaner till **Livsmedelsstrategin** samt revideringen av länsstyrelsens **Klimat- och energistrategi** för Sörmland.

Det saknas även i nuläget ett styrdokument som reglerar hur nämndens användning av de **statliga tillväxtmedlen (1:1-medlen)** ska användas. Handlingsplanerna ska utgå från fördjupade analyser och ska fastställa tidsatta och mätbara mål för aktiviteter, dessa ska även följas upp.

I budgeten framkommer att det pågår ett arbete med att förankra och utarbeta de planer som fortlöper under år 2020. Detta sker i bred samverkan med berörda aktörer såsom bland annat kommuner, länsstyrelsen, det privata näringslivet och det civila samhällets organisationer i länet.

**Roll- och ansvarsfördelningen** internt i Region Sörmland, det vill säga mellan regionala utvecklingsnämnden och andra nämnder samt styrelsen är förhållandevis tydlig. Ett viktigt gränssnitt mellan nämnden och regionstyrelsen gäller kollektivtrafiken. Här finns emellertid även sedan tidigare en fördelning mellan styrelsen som beställare av kollektivtrafik och den regionala kollektivtrafikmyndigheten som den aktör som skapar länstrafikplaner och upphandlar driften av kollektivtrafik.

Roll- och ansvarsfördelningen får sägas vara tydlig och ingenting i vår förstudie indikerar att det finns en förhöjd revisionell risk inom området.



Viktigt att uppmärksamma fortsatt är i vilken utsträckning och på vilket sätt som **Region Sörmland** som organisation, där såväl styrelse och övriga nämnder blir aktuella, själva agerar som en väsentlig part i det **regionala utvecklingsarbetet**. Genom den regionala utvecklingsnämnden leder och samordnas alla de insatser som görs utifrån den regionala utvecklingsstrategin, men detta ansvar innebär inte att det är nämnden som operativt genomför alla de insatser som krävs för att förverkliga strategin. Kommuner, myndigheter, företag och ideella organisationer, samt Region Sörmland, är alla aktörer som behöver agera för att strategin ska få verkanskraft.

Vad gäller verksamhetsområde hållbar regional utveckling, som består av en sammanslagning av tre tidigare separata organisationer, är det naturligt att det finns behov av en **översyn av den samlade samverkansstrukturen** och ett arbete för att utveckla detta pågår. Vidare noteras att stora delar av verksamhetsområdet har ett tydligt utåtriktat perspektiv, som tar sin utgångspunkt i det regionala utvecklingsuppdraget samt i nämndens ansvar för kollektivtrafiken. Samtidigt finns viss verksamhet inom verksamhetsområdet som riktar sig inåt mot regionorganisationen.

### Revisionsdialog

Syftet med revisionsdialogen är att nämndens presidium och verksamhetschef på ett tidigt stadium ska få del av revisorernas synpunkter för att säkerställa riktigheten i underlagen för revisorernas bedömning. Revisionsdialogen är en del i den grundläggande granskningen.

Tanken är att revisorerna har en mer solid grund för ansvarsprövningen. Dessutom ges nämnden tillfälle att, utifrån revisionsdialogen, agera mot bakgrund av de synpunkter som lämnats av revisorerna.

Vid dialogen tas eventuella synpunkter eller kritik upp från revisorerna i föregående års revisionsberättelse och eventuella synpunkter från den löpande granskningen under året. I dialogen behandlas även frågor för att kartlägga den interna styrningen och kontrollen i nämnden. Frågor skickas i förväg till nämndens presidium och verksamhetschef.

RUNs presidium och revisorerna träffades den 11 september 2019 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat kring konsolidering av de olika parterna vid regionbildningen, gränssnitt mot Region Sörmlands övriga verksamheter, arbetet med styrande dokument samt vilka risker nämnden identifierat för att mål inte nås. Diskussioner fördes också kring olika forum som är kontaktytor för nämndens verksamheter

## Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

### Delårsrapporten per juli 2019

Revisorernas bedömning av delårsrapporten<sup>2</sup> sker utifrån den samlade rapporteringen från regionstyrelsen till regionfullmäktige. Som underlag för bedömningen har vi gjort en övergripande analytisk granskning av räkenskaperna och måluppfyllelsen samt en viss verifiering av innehållet i delårsrapporten. Vi har dessutom översiktligt granskat respektive nämnds delårsrapport.

### Verksamhetsberättelse 2019

Verksamhetsberättelsen är nämndens/divisionens återrapportering till regionstyrelsen av hur uppdraget för 2019 har genomförts. I verksamhetsberättelsen ska respektive nämnd/division återrapportera på sina mål, indikatorer och större aktiviteter med vikt vid analyser av de avvikelser som har uppstått under året. Om större negativ avvikelse jämfört med plan kan noteras ska anges vilka åtgärder som har vidtagits alternativt ska vidtas.

Nämnden/division ska rapportera sitt jämställdhetsarbete och all statistik ska i den mån det är möjligt rapporteras könsuppdelat enligt ekonomistabens anvisningar. Ett antal dokument ska bifogas till verksamhetsberättelsen, bland annat om arbetsskador.

En nyhet för i år är att resultaträkningarna kommer in med automatik i dokumentet för verksamhetsberättelse.

Region Sörmland tillämpar en gemensam styrmodell för samtliga nämnder och de helägda bolagen. Regionfullmäktige beslutade om en ny styrmodell som utgår från medborgar-, verksamhets- och resursperspektiv.<sup>3</sup> Inom respektive perspektiv formulerar fullmäktige politiska mål som ska vara vägledande för verksamhetens inriktning och utformning. Vid utvärdering av verksamheten i regionens årsredovisning är det graden av uppfyllelse av de politiska målen som utgör grund för regionstyrelsens bedömning.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades till nämndens sammanträde den 13 mars 2020.

### Vår kommentar

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport. Iakttagelser som lämnas är att rapporten innehåller samtliga avsnitt enligt anvisning.

---

<sup>2</sup> RE-REV19-0036, Granskning av delårsrapport

<sup>3</sup> Regionfullmäktige § 97/18, Region Sörmlands styrmodell

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

Enligt anvisningen i rapporteringsverktyget PLUS ska av verksamhetsberättelsen framgå hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits, resultatet av utförda kontroller samt eventuellt vidtagna åtgärder med anledning av resultatet. Även rapportering om och i vilken mån uppföljningen av den interna kontrollen under året har bidragit till ökad effektivitet. Eventuella specifikationer presenteras i bilaga.

Varje nämnd följer löpande upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde enligt reglemente för intern kontroll. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden som rapporterar vidare till regionstyrelsen inom processen för planering och uppföljning.

### Vår kommentar

Nämnden har saknat internkontrollplan för 2019 men inför 2020 finns en beslutad plan.

### Revisionens granskningar 2019

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat under året, som berör RUN. Rapporterna och de svar som har lämnats av nämnden/verksamheten finns tillgängliga på revisionens hemsida:

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

Granskning/ verksamhet/nämnd	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser	Kommentarer i lämnade svar från verksamhet/nämnd
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019/RS	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.	Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.
Den interna kontrollen i administrativa system och rutiner/RS, med inriktning: - Utbetalningsorder - Utlägg via reseräkning - Dispensansökningar för inhyrd personal - Partistöd	Vår bedömning är att den interna kontrollen inte är tillfredsställande vad gäller utbetalningsorder där bland annat underlagen i större utsträckning behöver uppfylla kraven enligt de regler som finns. Den interna kontrollen kring anställdas utlägg bedöms inte heller helt tillfredsställande. Rutiner och styrdokument behöver bli tydligare avseende när inköp ska ske mot faktura. Detta	I svaret finns åtgärder beskrivna som svarar upp på de rekommendationer som fanns i rapporten. Bland annat så kommer utbetalning av anställdas utlägg enbart att ske via reseräkning. Utbetalningsorder med anställdas utlägg som skickas in ska skickas tillbaka. Rutinen för

Revisionen

	för att minimera fel vid hantering och redovisning och också minska administrationen. Följsamheten mot rutinen för dispens-ansökningar är bättre i år. För att ytterligare stärka den interna kontrollen behöver matchning ske, i större utsträckning, av inkomna fakturor mot godkända dispenser. För partistödet finns nu nya rutiner som innebär att beslut om utbetalning kommer upp som ett eget ärende för beslut av fullmäktige. Partiernas åter-redovisningar lämnas löpande till fullmäktige vilket är en förbättring gällande tidsramen.	utbetalningsorder har också lyfts in regionstyrelsens interna kontrollplan för 2020 för att säkerställa att kontrollen förbättras.
--	--	--

**Revisionens uppföljning av tidigare granskningar**

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Någon uppföljning som berör RUN har inte genomförts under 2019.

Revisionen



Ann-Charlotte Adolfsson  
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Granskning RUNs årsbokslut 2019, PwC  
Bilaga 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2019 RUN, PwC

# Granskning av årsbokslut 2019

## Regionala Utvecklingsnämnden

Region Sörmland

*Projektledare: Susanne Lindberg*

*Projektmedarbetare: Josefin Gustavsson*

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	4
<b>2.</b>	<b>Granskningsresultat</b>	<b>5</b>
2.1.	Rättvisande räkenskaper	5
2.1.1.	Resultaträkning	5
2.1.2.	Finansiella mål	5
2.1.3.	Revisionell bedömning	5
2.2.	Verksamhetsberättelse	5
2.2.1.	Iakttagelser och revisionell bedömning	6
<b>3.</b>	<b>Grundläggande granskning</b>	<b>7</b>
3.1.	Bakgrund	7
3.2.	Genomförande	7
3.2.1.	Metod och avgränsning	7
3.2.2.	Genomförd prövning av kontrollmål	7
3.2.3.	Iakttagelser och revisionell bedömning	8

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands förtroendevalda revisorer granskat Regionala Utvecklingsnämndens (RUN:s) årsbokslut och verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2019 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:

- Lämnar årsbokslutet upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsbokslutet i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Nämnden hänvisar själv till vissa brister kring budgetunderlag och budgetuppföljning då tre sammanslagna budgetar ligger till grund för nämndens budgetunderlag för år 2019.

- Är årsbokslutets resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet då samtliga finansiella mål är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsbokslutets återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med övergripande mål för verksamheten.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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

- Har nämnden en tillräcklig god styrning och intern kontroll enligt genomförd granskning?

Vår bedömning utifrån översiktlig granskning är att nämnden har en delvis god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål. Verksamhetsplan och budget för nämnden som helhet finns för nästkommande år vilket kommer att möjliggöra en bättre styrning och uppföljning.



# 1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. 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 styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens 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:

- Lämnar nämndens verksamhetsberättelse upplysning om utfall avseende verksamhet samt ekonomi i enlighet med fastställda riktlinjer?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av RUN omfattar:

- Verksamhetsberättelse
- 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 intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvarig.

### **1.3. Revisionskriterier**

Granskningen av årsbokslutet innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019
- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning och bokföring (LKBR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Rättvisande räkenskaper

#### 2.1.1. Resultaträkning

Resultatet för 2019 är – 135 901 tkr med en budgetavvikelse på 26 522 tkr. Verksamhetens intäkter understiger budget med 25 304 tkr i stort beroende på lägre försäljning inom regional verksamhet. Kostnaderna är också lägre än budget med 52 926 tkr som främst beror på lägre kostnader inom köpt verksamhet. Trafikkostnaderna för den allmänna kollektivtrafiken avviker positivt mot budget då indexutvecklingen varit lägre än budgeterat.

Då det är nämndens första verksamhetsår har nämnden ingen egen upprättad budget för år 2019. Budgetunderlaget består av tre sammanslagna budgetar för Regionförbundet Sörmland, gamla enheten för hållbar utveckling och Sörmlands kollektivtrafikmyndighet. Nämnden beskriver i verksamhetsberättelse 2019 att det med bakgrund av sammanslagningen funnits vissa brister och otydligheter i budgetunderlaget för Hållbar regional utveckling (HRU) samt för de enskilda enheterna.

#### 2.1.2. Finansiella mål

RUN har följande tre finansiella mål för räkenskapsåret 2019:

	<b>Utfall</b>	<b>Målvärde</b>
<b>1) Andel besparade kilometer till följd av samordning av resor</b>	Index 20	Index 15
<b>2) Kostnadstäckning buss</b>	35 %	33 %
<b>3) Ekonomiskt resultat – avvikelse utfall/budget</b>	26 522 tkr	0 tkr

Vilket framgår av ovan uppfylls tre av tre finansiella mål.

#### 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 2019 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Medborgarperspektivet
- 3) Verksamhetsperspektivet
- 4) Resursperspektivet

- 5) Resultaträkning
- 6) Investeringar
- 7) Intern kontroll

#### 2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt finns medtagna samt även uppföljning av privata utförare.

Då det är nämndens första verksamhetsår har ingen internkontrollplan funnits för året 2019. Nämnden har antagit en internkontrollplan avseende år 2020.

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 Regionala Utvecklingsnämnden (RUN) att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar RUN 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 13 gröna och tre gula samt en rött (ej tillämpligt). Gula presenteras nedan och i bilaga 1 redovisas samtliga mål.

- 1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?

*Verksamhetsplaner med budget finns för tidigare verksamheter där sammanslagning till RUN gjorts således finns ej någon framtagna verksamhetsplan för nämnden för 2019.*

- 2) Har nämnden antagit en internkontrollplan?

*Internkontrollplan finns ej för 2019 vilket dock är verksamhetens första år. Finns framtagna till 2020.*

3) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?

*Det ser olika ut med mätbarheten mellan verksamheterna. Finns ej indikatorer till alla mål.*

**3.2.3. Iakttagelser och revisionell bedömning**

Vår bedömning utifrån översiktlig granskning är att nämnden har en delvis god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål. Verksamhetsplan och budget för nämnden som helhet finns för nästkommande år vilket kommer att möjliggöra en bättre styrning och uppföljning.

2020-02-26

---

Susanne Lindberg  
Uppdragsledare

---

Josefin Gustavsson  
Projektmedarbetare

## Bilagor

Bilaga 1 Översiktlig grundläggande granskning 2019

# *Översiktlig grundläggande granskning 2019*

RUN  
Februari 2020



---

# 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 16 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 delvis god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse. Det är nämndens första verksamhetsår varför verksamhetsplan och budget ej är helt tillfredställande vilket påverkar att bedömning för måluppfyllelse blir svårare. Verksamhetsplan och budget för nämnden som helhet finns för nästkommande år vilket kommer att möjliggöra en bättre styrning och uppföljning. Nämnden saknar även internkontrollplan för 2019.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?		X		Verksamhetsplaner med budget finns för: Sörmlands kollektivtrafikmyndighet Regionförbundet Sörmland F.d. Enheten för hållbar utveckling samt Staben för regional utveckling. Gemensam VP ska antas för 2020 pga ny nämnd för året. Besluta om VP 2019-01-31 samt uppdaterar 2019-02-28 §13/19.  Nej, internkontrollplan kan ej hittas. Dock första verksamhetsåret.
2) Har nämnden antagit en internkontrollplan?		X		
3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Gemensam VP för nämndens verksamheter finns ej för 2019 men delverksamhetsplanerna bedöms täcka in nämndens ansvarsområden.
4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Ej gemensam budget men finns inom delverksamhetsplanerna. Inom budgetram.
5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Gemensam VP med budget för nämndens verksamheter finns ej för 2019 men delverksamhetsplanernas budget bedöms täcka in nämndens ansvarsområden
6) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		X		Sörmlands kollektivtrafikmyndighet – ja indikatorer finns, vissa ska kompletteras enl VP Regionförbundet – nej, inga indikatorer f.d. Enheten för hållbar utveckling samt Staben för regional utveckling. – ja, indikatorer finns På nämndnivå- sammanslagna budgetar
7) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Ja, indikatorer finns.
8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				E t

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Ja, vid sammanträden sker rapportering och info från verksamheter. 7 st sammanträden under år 2019.
10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Kvartalsrapport för nämnden godkänns 2019-05-15 §26/19. Delårsrapport för nämnden beslutas 2019-09-20 §39/19.
11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Ja, rapporter fokuserar kring detta.
12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Ja, rapporter fokuserar kring detta.
13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Ja, detta görs bland annat 2019-09-20 §47/19.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			God måluppfyllelse redovisas i verksamhetsberättelse för 2019.
15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Positivt utfall mot budget på 26 miljoner kr. Fler finansiella mål finns ang besparade kilometer, kostnadstäckning buss vilka nås.
16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Ja, tydlig måluppföljning genom tabell med indikator, utfall och målvärde samt kommentar om målet/utfallet. Nämnden anger även att det inte finns en helt relevant Verksamhetsplan vilket påverkar så att en helt kvantitativ uppföljning inte är möjlig – ok då det är nämndens första år.
17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Särskilda åtgärdsplaner eller liknande har ej framkommit. Dock anges att en verksamhetsplan för 2020 tagits fram som kommer att ge möjlighet till mer djupgående analys av det ekonomiska utfallet än vad som är möjligt för 2019 då det saknas en gemensam budget och plan.

#### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en delvis god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål. Verksamhetsplan och budget för nämnden som helhet finns för nästkommande år vilket kommer att möjliggöra en bättre styrning och uppföljning.

Nämnden saknar internkontrollplan för 2019.