

För kännedom

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

Regionala utvecklingsnämnden

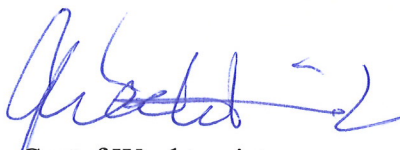
Granskningsrapport för regionala utvecklingsnämnden år 2020

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av den regionala utvecklingsnämnden 2020.

Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 30 april 2021.

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 2020

Sammanfattning

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

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt utveckla mätbara indikatorer till nämndens mål för tydligare värdering av måluppfyllelse
- ✓ Rapporteringen över investeringar bör innehålla ekonomisk avstämning mot fullmäktiges beslutade ram
- ✓ Utveckla rapporteringen över det ekonomiska utfallet för nämndens enheter i enlighet med kravet i reglementet för planering och uppföljning

Bakgrund

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

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

lakttagelser i 2019 års granskning

Bedömningen var att årets bokslut i stort var upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut

undantaget att nämnden inte beslutat om någon intern kontrollplan för året.

Vår bedömning utifrån översiktlig granskning var att nämnden har en delvis god styrning och uppföljning samt en god måluppfyllelse på mätbara mål. Nämnden hänvisade 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 fanns för nästkommande år vilket möjliggör en bättre styrning och uppföljning. Den interna kontrollen bedömdes ändå sammantaget som tillräcklig. Räkenskaperna bedömes i allt väsentligt som rättvisande.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 15 maj 2020 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen. Revisorerna lyfte bland annat kvarstående arbete med att ta fram handlingsplaner för Sörmlandsstrategin samt styrdokument som reglerar hur de statliga tillväxtmedlen (1:1-medlen) ska användas.

Syfte och revisionsfrågor

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

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

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

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

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

Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser nämnden för regional utvecklings (RUNs) verksamhet under 2020.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

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

Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2020. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning.

Under året skulle PwC också, på vårt uppdrag, genomfört en granskning i syfte att ge underlag för att bedöma om RUN säkerställer en god intern styrning och kontroll för serviceresor. Granskningen är framflyttad till efter sommaren 2021 då verksamheten har ett ansträngt läge. Dels beroende på planering och insatser kopplat till pandemin. Dessutom har verksamheten behövt göra en ny stor trafikupphandling med högsta prioritet då de tvingats bryta avtalet med en av de tidigare kontrakterade leverantörerna.

Revisorerna har under året löpande tagit del av ledningsmeddelanden, protokoll från regionstyrelsen och nämnder, inklusive krisledningsnämnd för att följa utveckling och hantering av frågor kopplade till pandemin. Vi har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning kring regionens ledning och styrning utifrån det vi tagit del av.

Vi kommer att avvakta regionstyrelsens egen oberoende utvärdering som, vad vi erfar, kommer att redovisas under våren 2021. Den kommer att användas som ett underlag inför kommande riskbedömningar vid planering av revisionsuppdraget.

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

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens Mål och budget för 2020-2022¹ framgår att nämnden:

- ✓ svarar för de regionala utvecklingsfrågorna som regionen tilldelats med det statliga tillväxtuppdraget
- ✓ uppgifter som följer av regionens ansvar som regional kollektivtrafikmyndighet
- ✓ särskilt ska främja inomregional samverkan kring kollektivtrafik och infrastruktur, näringsliv och entreprenörskap, kompetensutveckling och arbetskraftstillgång, samt attraktiva livsmiljöer, för en hållbar utveckling
- ✓ ansvarar för utvecklingen av den regionala besöksnäringen. Uppdraget kring turism och besöksnäring utförs för närvarande via ett upphandlat bolag, Sörmlands turismutveckling AB (STUA)
- ✓ ansvarar för att utveckla regionens särskilda förutsättningar med korta avstånd till större befolkningscentra och regionala kärnor i Mälardalen
- ✓ ansvarar för att stödja regionens täthet och flerkärnighet med stärkta förutsättningar för en sammanhållen och utvidgad arbetsmarknadsregion
- ✓ ansvarar för att underlätta utveckling av attraktiva städer och hållbara lokala trafiksystem
- ✓ ska ta fram förslag till en strategi för länets utveckling och samordna insatser för genomförandet av strategin samt ansvara för uppföljning och redovisning till regeringen
- ✓ ska verka för att samordna den kommunala fysiska planeringen med regional utveckling
- ✓ ska ansvara för att samordna de kommunala översiktsplanerna i en regional översiktsplan
- ✓ fullgör de uppgifter som följer av regionens ansvar som regional

¹ Regionfullmäktige § 206/19, Mål och budget 2020-2022

- ✓ kollektivtrafikmyndighet, enligt lagen om kollektivtrafik.
- ✓ utformar förslag till regionalt trafikförsörjningsprogram
- ✓ ansvarar för upphandling och samordning av persontransport- och samordningstjänster för sjukresor
- ✓ ansvarar, efter överenskommelse med en eller flera kommuner i länet, för upphandling, bokning och samordning av persontransporter samt samordningstjänster för färdtjänst och riksfärdtjänst
- ✓ ansvarar, efter särskild överenskommelse med en kommun, för planering, upphandling och samordning av skolskjutstransporter.

Tilldelad investeringsram för året är 8,8 mnkr.

Vi kan inte finna att fullmäktige eller styrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2020.

Nämndens verksamhet under år 2020

Nämndens styrdokument och protokoll

RUN har haft sex protokollförda sammanträden under år 2020.

Nämnden beslutade under sitt första år, 2019, om att inrätta nedanstående utskott och beredningar:

- ✓ Utskott för regional samhällsplanering
- ✓ Beredning för kompetensförsörjning
- ✓ Beredning för digitalisering

Nämnden har bland annat berett ärenden för Sörmlandstaxans prisjustering 2021 och Storregional Systemanalys för Stockholm- Mälarenregionen inför beslut i regionfullmäktige. Beslut har bland annat tagits om uppdrag och mål för beredningen för digitalisering, förlängning av uppdraget för beredningen för kompetensförsörjning, fastställande av Strukturbild Sörmland, inriktning för det internationella arbetet samt stöd till besöksnäringen i Sörmland 2020 och 2021.

Vår kommentar

Av bilagan 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2020 framgår de iakttagelser som gjorts.

Vi har noterat att protokollen från nämndens utskott och beredningar inte är anmälningsärenden till nämnden. Däremot har avrapportering skett av arbetet under punkten information vid nämndens sammanträden. Vi har inom ramen för vår granskning inte tagit del av protokoll från utskottet och beredningarna.

För beredningen för kompetensförsörjning är uppdraget slutfört vid årets slut.

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2020

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

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2020 i delårsrapportering och bokslut enligt redovisningen.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat avvikelse utfall/budget	Prognos
Kvartalsrapport mars	+ 15 mnkr	+ 3 mnkr
Delårsrapport juli	- 3 mnkr	- 2 mnkr
Slutligt utfall december	+ 11,7 mnkr	

Överskottet har, enligt verksamhetsberättelsen, uppkommit på grund av ökad statlig finansiering för det regionala utvecklingsarbetet samt att alla aktiviteter som planerats för året inte kunnat genomföras. Rådande pandemi har påverkat både kostnader och intäkter.

Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning. Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapportering per mars, delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutats av nämnden.

Revisionsdialog

RUNs presidium och revisorerna träffades den 1 oktober 2020 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat kring riskanalyser utifrån det nya reglementet för intern kontroll, samt nämndens erfarenheter utifrån 2020 års verksamhet och om pandemin lett till att nya risker och utmaningar identifierats. Dessutom diskuterades nämndens verksamhet utifrån delårsrapporten för juli månad.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

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

Vår kommentar

Nämnden beslutade om RUNs delårsrapport vid sammanträdet i september 2020. Nämnden rapportering bedöms följa utgivna anvisningar.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades till nämndens sammanträde den 26 februari 2021.

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

Nämnden bedöms ha en god styrning och intern kontroll samt en god uppföljning och rapportering.

Under varje mål redogörs för vad nämnden gör och har för åtagande. Tydligast värdering av måluppfyllelse där det finns indikatorer med målvärde. För vissa mål saknas mätbarhet. Området kan utvecklas.

Rapporteringen över investeringar bör innehålla ekonomisk avstämning mot fullmäktiges beslutade investeringsram.

Enligt reglementet för planering och uppföljning ska nämndernas verksamhetsberättelser innefatta en rapport över respektive enhets ekonomiska utfall. Detta bör kunna utvecklas i RUNs återrapportering så att resultatet framgår tydligare för de olika verksamhetsdelarna.

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

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

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

Vår kommentar

Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2020 och den följs upp i både delårsrapport och verksamhetsberättelse. Åtgärder framgår i de fall avvikelser har identifierats.

Revisionens granskningar 2020

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2020, som berör RUN. Rapporterna och de svar som lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

www.regionsormland.se/revisionen

Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

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

Granskning	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser	Kommentarer i lämnade svar från nämnd/verksamheten
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020/RS	Granskning av delårsrapport per juli avseende mål för god ekonomisk hushållning	Inget svar begärt.
<p>Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner/RS</p> <p>Med inriktning</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ kontoanalyser ✓ behörigheter Heroma och e-handelssystem ✓ uppföljning fg års granskning av egna utlägg, reseräkning och utbetalningsorder 	Granskningen visar att rutinen för att hantera flera fakturor samtidigt och utbetalningsorder fungerar tillfredställande. Vad gäller Heroma har det framkommit att användar-id och lösenord inte alltid hanteras korrekt och rekommendationer lämnas att säkerställa att riktlinjen för informationssäkerhet följs vad gäller användaransvaret. Uppföljningen av egna utlägg via reseräkningsrutinen visar fortsatt att utlägg inte alltid hanteras via huvudregeln att begära faktura vid inköp av varor och tjänster. Bland annat förekommer fortsatt att medarbetare gör utlägg för flygbiljetter och logi utomlands vilket inte är i enlighet med styrande dokument för resor och möten i tjänsten. Även inom detta område rekommenderar vi att säkerställa att styrande dokument är kända och tillämpas.	Av regionstyrelsens framgång bland annat att grundutbildningen för nya användare ska ha ett avsnitt som förtydligar användaransvaret utifrån riktlinjen för informationssäkerhet och att vid avslut av anställning kommer en kontrollpunkt att läggas till. För rekommendationer som rör beskattning av förmåner och underlag för ekonomiska händelser och bokföringsorder, anges att riktade insatser ska göras mot de verksamheter som revisionen pekat på.

Granskningar där svar är begärt under 2021

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

Organisationsbidrag, RS och nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet	Syftet är att bedöma om RS och nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet säkerställer att hanteringen av Region Sörmlands organisationsbidrag sker med tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll.
Svar begärt till 30 april	Den sammanfattande bedömningen är att RS inte helt säkerställt en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Det regiongemensamma regelverket är inte helt ändamålsenligt. Det saknas bland annat rutiner för hur eventuellt jäv ska identifieras och hur bedömning ska göras för om syfte och mål uppfyllts i uppföljningen.
Redovisas här då stora delar av processen inför beslut i regionstyrelsen handläggs av tjänstepersoner inom RUNs verksamheter	För nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet är den sammanfattande bedömningen att de säkerställt en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. De tillämpar i grunden det regiongemensamma regelverket men har kompletterat detta med egna rutiner för att identifiera och hantera eventuella jäv, både för tjänste-personer och förtroendevalda. Nämndens rutin för uppföljning inkluderar också om organisationerna uppfyllt regionens syfte och mål enligt regelverket, och om bidraget använts enligt nämndens beslut.

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Ingen av de uppföljningar som genomfördes under 2020 berör nämndens ansvarsområde.

Revisionen



Ann-Charlotte Adolfsson
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Granskning RUNs årsbokslut 2020, PwC

Bilaga 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2020 RUN, PwC

Granskning av årsbokslut 2020

Regionala utvecklingsnämnden

Region Sörmland

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Josefin Söderstedt

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	4
2.	Granskningsresultat	5
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
3.	Grundläggande granskning	7
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
4.	Bilagor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands förtroendevalda revisorer granskat Regionala Utvecklingsnämndens (RUN:s) årsbokslut och verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2020 samt genomfört en översiktlig grundläggande granskning.

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

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

Vi bedömer att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet med undantag för föregående års utfall i resultaträkningen som saknar en post, vilket gör att summeringen av verksamhetens kostnader blir felaktig.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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

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

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god styrning och intern kontroll samt en god uppföljning och rapportering.

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

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden bör komplettera mål som saknar mätvärden med mätbarhet för att möjliggöra bedömning kring måluppfyllelse och ifall nämnden vid behov genomför tillräckliga åtgärder. Vidare bör avvikelse mot budget analyseras för att nå målvärdet för ekonomin.

1. Inledning

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

Revisionsobjekt är 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:

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

Granskningen av RUN omfattar:

- Verksamhetsberättelse inkl bilaga
- Årsbokslut
- Översiktlig grundläggande granskning

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

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

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

Rapportens innehåll har sakgranskats av chefscontroller.

1.3. Revisionskriterier

Granskningen av årsbokslutet innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning
- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020
- Kommunallagen (KL)

2. Granskningsresultat

2.1. Rättvisande räkenskaper

2.1.1. Resultaträkning

Resultatet för 2020 uppgår till 182 745 tkr med en budgetavvikelse på 11 607 tkr. Verksamhetens intäkter understiger budget med 43 412 tkr i stort beroende på lägre biljettintäkter samt lägre ersättning för trafiken både från kommuner och regioner. Dock ses också ökade intäkter i form av bidrag och ökad statlig finansiering av det regionala utvecklingsarbetet. Kostnaderna är också lägre än budget med 71 831 tkr som främst beror på lägre kostnader inom köpt verksamhet i form av trafikkostnader. Trafikkostnaderna för både den allmänna och särskilda kollektivtrafiken är lägre mot budget beroende på lägre indexutveckling samt lägre incitamentbaserad ersättning men även färre resande inom färdtjänst.

Föregående år uppgick resultatet till – 135 901 tkr att jämföra med årets utfall på -182 745 tkr.

2.1.2. Finansiella mål

RUN har följande tre finansiella mål för räkenskapsåret 2020:

	Utfall	Målvärde
1) Andel besparade kilometer till följd av samordning av resor	Index 3	Index 15
2) Kostnadstäckning buss	24 %	32 %
3) Ekonomiskt resultat – avvikelse utfall/budget i tkr	11 607	48

I verksamhetsberättelse 2020 och i ovanstående tabell framgår att två mål ej uppnås. Det tredje målet bedöms i verksamhetsberättelse som uppnått men vår bedömning är att målet ej kan anses uppnått då avvikelsen mellan utfall och budget är väsentligt mycket större än angivet målvärde.

2.1.3. Revisionell bedömning

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

2.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Perspektiv
- 3) Resultaträkning

- 4) Investeringar
- 5) Intern kontroll
- 6) Uppföljning av privata utförare
- 7) Uppföljning handlingsplaner (kan tas bort enligt mall)

2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt finns medtagna förutom det sista avsnittet som är valbart enligt mall. Till verksamhetsberättelsen finns även en bilaga innehållande resandestatistik för 2020.

Nämnden har antagit en internkontrollplan avseende år 2020, vilken följs upp under avsnittet Intern kontroll.

En avvikelse har noterats i avsnittet Resultaträkning där föregående års utfallsrad ej stämmer överens med verksamhetsberättelse 2019. I denna fanns lämnad uppdragsersättning med belopp -14 235 med och då den saknas i årets verksamhetsberättelse blir även summering av verksamhetens kostnader för föregående år felaktig. Enligt uppgift hämtas resultaträkningen med automatik utifrån utfall innevarande år vilket gjort att detta fallit bort, nästa år ska denna hantering dock ändras.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet med undantag för föregående års utfall som beskrivits ovan.

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 tolv gröna, två gula, en röd samt två e t (ej tillämpligt). Gula och röda presenteras nedan och i bilaga 1 redovisas samtliga mål.

- 1) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?
Delvis då indikatorer med mätvärden finns för resursperspektivet och delvis för medborgarperspektiv och verksamhetsperspektiv. Det saknas således mätvärden och indikatorer på flera av målen för verksamheten
- 2) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?
Delvis då det inte alltid finns indikatorer som kan mätas.

3) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?

Utfall mot budget på 11,6 miljoner mot målvärde på 48 mkr, vilket av oss bedöms som ej uppfyllt. Fler finansiella mål finns angående besparade kilometer, kostnadstäckning buss vilka ej nås, en del på grund av pandemin.

3.2.3. Iakttagelser och revisionell bedömning

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

2021-02-24

Susanne Lindberg
Uppdragsledare
Auktoriserad revisor

Josefin Söderstedt
Projektmedarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

4. Bilagor

Bilaga 1 Översiktlig grundläggande granskning 2020

Översiktlig grundläggande granskning 2020

RUN
Mars 2021

Uppdrag

Bakgrund

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

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

Revisionsobjekt i denna granskning är Regionala utvecklingsnämnden, RUN.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

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




Metod och avgränsning


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




Sammanfattande bedömning

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

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

Mål och styrning 2020				Eventuella kommentarer/noteringar
1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Ja, i protokoll 2019-12-13 § 55/19.
2) Har nämnden antagit en internkontrollplan?	X			Ja, i protokoll 2019-12-13 § 56/19. Avrapporteras i samband med delårsrapport och VB 2020.
3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms så.
4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Inom budgetram.
5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms så.
6) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		X		Delvis då indikatorer med mätvärden finns för resursperspektivet och delvis för medborgarperspektiv och verksamhetsperspektiv. Det saknas således mätvärden och indikatorer på flera av målen för verksamheten.
7) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Ja, indikatorer finns för resursperspektivet.
8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				E t

Uppföljning och rapportering 2020				Eventuella kommentarer/noteringar
9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Ja, vid sammanträden sker rapportering och info från verksamheter. 6 st sammanträden under år 2020.
10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Kvartalsrapport godkänns 2020-05-15 §11/20. Delårsrapport för nämnden beslutas 2020-09-04 §22/20. I budgetunderlag för 2021 som godkänns 2020-10-16 §30/20 innehåller redogörelse för finansiell måluppfyllelse.
11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Ja, men inte alltid mätbara mål och målen finns inte angivna i kvartalsrapport.
12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X		Delvis då det inte alltid finns indikatorer som kan mätas.
13) Får nämnden återrapporering av beslut som fattats på delegation?	X			Redovisning av delegationsbeslut sker enligt protokoll vid sammanträden.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2020				Eventuella kommentarer/noteringar
14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Under de mål som har indikatorer med mätbarhet uppvisas en god eller delvis god måluppfyllelse. 69% av indikatorerna redovisas som uppfyllda under medborgarperspektiv och verksamhetsperspektiv.
15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Utfall mot budget på 11,6 miljoner kr mot målvärde på 48 tkr, vilket av oss bedöms som ej uppfyllt. Fler finansiella mål finns ang. besparade kilometer, kostnadstäckning buss vilka ej nås, en del pga pandemin.
16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Under varje mål redogörs för vad nämnden gör och har för åtagande. Tydligast värdering av måluppfyllelse där det finns indikatorer med målvärde. Saknas dock mätbarhet på vissa mål.
17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Särskilda åtgärdsplaner eller liknande har ej framkommit. Måluppfyllelse vad gäller verksamhetens mål är god. Vad gäller mål för ekonomin anser nämnden att mål om avvikelse utfall/budget är uppnått varför åtgärdsplan ej heller upprättas. Vi bedömer dock att avvikelse mot budget bör analyseras. Med bakgrund av detta bedöms frågan som e t.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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