

Regionala utvecklingsnämnden

Granskning av regionala utvecklingsnämnden år 2022

Regionala utvecklingsnämnden hade för år 2022 ett underskott på 22,7 miljoner kronor som främst berodde på höga kostnader för kollektivtrafiken. Nämnden hade även svaga resultat för verksamhetsmålen. Resultaten var inte tillräckliga. Vi bedömer att nämnden heller inte hade en tillräcklig styrning och kontroll:

- Nämnden godkände en tilläggsbudget till Norrtåg AB på 22,6 miljoner kronor för ett tilläggsavtal utan att först fråga fullmäktige om beviljat anslag. Först i efterhand gavs fullmäktige möjlighet att ta ställning till hur finansieringen av tilläggsavtalet skulle hanteras.
- Nämnden hade inte tillräcklig kontroll över kontokort. Positivt var att nämnden i slutet av år 2022 vidtog åtgärder för att rätta till bristerna i hanteringen.
- Det förekom felaktiga utbetalningar av arvoden.
- Hanteringen av beslut var inte tillräcklig.
- Nämndens styrning och uppföljning med hjälp av mål behövde utvecklas.

Positivt var att nämnden hade börjat vidta åtgärder för att stärka sin styrning och kontroll.

Revisorerna ställer sig enhälligt bakom dessa slutsatser och lämnar följande rekommendationer till nämnden:

- Utveckla nämndens målstyrning och uppföljning av verksamhetsmålen.
- Stärk nämndens kontroll över beslut.
- Utred om felaktigt utbetalda arvoden för år 2021 och år 2022 ska betalas tillbaka till regionen.

Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (gr 7/2022) till nämnden för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 29 september 2023.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga Instruktioner för yttrande

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som nämnden vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Petter Bergner
Revisionskontoret
090-785 73 72
Petter.bergner@regionvasterbotten.se

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: BERT ÖHLUND
TITEL, ORGANISATION: Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbo...
DATUM & TID: 2023-04-17 16:04:35 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _0678f134e9bbe4175610bcfadd393e80d4



NAMN: EDWARD RIEDL
TITEL, ORGANISATION: Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten
DATUM & TID: 2023-04-18 14:35:42 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _080e821eda13d65b3b570f1e4f8248d4ae



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2023-04-18 14:35:47 +02:00
Ref: 73111SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Grundläggande granskning 7/2022

Regionala utvecklingsnämnden år 2022

April 2022
Petter Bergner
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 21-2022



Innehåll

| | |
|---|-----------|
| 1. Sammanfattande analys | 3 |
| Resultat | 3 |
| Styrning och kontroll | 3 |
| Våra rekommendationer | 3 |
| 2. Bakgrund och genomförande | 4 |
| Nämndens ansvar enligt kommunallagen | 4 |
| Fullmäktiges uppdrag till nämnden | 4 |
| Iakttagelser i 2021 års granskning | 5 |
| Nämndens yttrande över 2021 års granskning | 6 |
| Syfte och revisionsfrågor | 6 |
| Revisionskriterier | 6 |
| Gransknings genomförande | 6 |
| 3. Nämndens verksamhetsplanering | 7 |
| Nämndens budget och verksamhetsplan | 7 |
| 4. Nämndens styrning och kontroll | 8 |
| Nämndens protokoll och sammanträden | 8 |
| Nämndens ekonomistyrning | 8 |
| Nämndens följsamhet till reglemente för intern kontroll | 10 |
| Nämndens kontroll över beslut | 12 |
| Nämndens uppföljning av verksamhetsmål | 12 |
| 5. Uppföljning av rekommendationer år 2021 | 14 |
| 6. Svar på revisionsfrågor | 16 |
| Rekommendationer | 17 |

1. Sammanfattande analys

Resultat

Regionala utvecklingsnämnden hade för år 2022 ett underskott på 22,7 miljoner kronor på grund av kraftigt ökade kostnader för kollektivtrafiken. Nämnden uppmärksammade i sina delårsrapporter att det fanns risk att nämnden inte skulle klara sin budget. I september 2022 skrev nämnden till fullmäktige och uppgav att de åtgärder som nämnden hade vidtagit inte skulle få effekter under år 2022. I november 2022 gav fullmäktige i uppdrag till nämnden att överväga justeringar av biljettpriser för kollektivtrafiken inför år 2024, genomföra prioriteringar i uppdrag samt se över strukturer för samverkan i syfte att minska nämndens kostnader. Nämnden hade även svaga resultat för fullmäktiges verksamhetsmål. Vår samlade bedömning är att regionala utvecklingsnämnden inte hade tillräckliga resultat.

Styrning och kontroll

Nämnden hade inte tillräcklig styrning och kontroll. Vi bygger vår bedömning på främst följande iakttagelser:

- Nämnden godkände Norrtåg AB:s tilläggsbudget på 23 miljoner kronor utan att först lyfta frågan till fullmäktige. I efterhand beviljade fullmäktige ett tilläggsanslag till Norrtåg AB men nämnden fick inget budgettillskott.
- Nämnden hade inte tillräcklig kontroll över användningen av kontokort.
- Nämnden hade inte tillräcklig kontroll över hanteringen av beslut.
- Nämndens styrning och uppföljning med hjälp av mål behövde utvecklas.
- Under år 2022 var personer, som varken var ledamöter eller ersättare i nämnden, ledamöter i nämndens utskott. Enligt kommunallagen var dessa personer inte valbara till nämndens utskott. Kulturutskottet och kollektivtrafikutskottet avskaffades sista december 2023 som en del i fullmäktiges beslut om ny politisk organisation för mandatperioden 2023-2026.
- Nämnden betalade även för år 2022 ut arvoden till personer som inte var förtroendevalda i regionen i kommunallagens mening. Den utredde heller inte om felaktigt utbetalda arvoden ska betalas tillbaka till regionen.

Positivt var att nämnden hade börjat vidta åtgärder för att stärka sin styrning och kontroll. Nämnden vidtog också åtgärder för att rätta till brister i hanteringen av kontokort.

Våra rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Utveckla nämndens målstyrning och uppföljning av verksamhetsmålen.
- Stärk nämndens kontroll över beslut.
- Utred om felaktigt utbetalda arvoden för år 2021 och år 2022 ska betalas tillbaka till regionen.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

2. Bakgrund och genomförande

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. I sin revisionsplan för år 2022 beslutade revisorerna att genomföra en grundläggande granskning av regionala utvecklingsnämnden.

Nämndens ansvar enligt kommunallagen

Enligt kommunallagen ansvarar styrelser och nämnder 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.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Fullmäktige har till regionala utvecklingsnämnden delegerat de uppgifter om regionalt tillväxtarbete som staten lagt på Region Västerbotten. Eftersom fullmäktige har gett nämnden dessa uppdrag, har nämnden att förhålla sig till lag om regionalt utvecklingsansvar och till förordning om regionalt tillväxtarbete.

Enligt reglementet ska nämnden samordna arbetet med att ta fram, genomföra, följa upp och utvärdera den regionala utvecklingsstrategi (RUS) som beslutas av fullmäktige. Den ska också ta fram strategier, program och planer, samt utvärdera och följa upp effekterna av det regionala tillväxtarbetet. Nämnden ska även besluta om hur vissa statliga medel ska användas för att främja regional tillväxt och redovisa resultaten till regeringen.

Regionala utvecklingsnämnden har verksamhetsansvar för följande områden:

- Digitalisering
- Kommunikation och externa relationer
- Näringsliv och innovationssystem
- Regional kulturverksamhet
- Tillväxtpolitik, analys och samhällsbyggnad
- Utbildning och kompetensförsörjning

Nämnden ansvarar för den regionala kollektivtrafiken. Av reglementet framgår också att nämnden är ansvarig för:

- Samverkan med länets kommuner om regionala utvecklingsfrågor.
- Ägarstyrningen i de bolag som kan betraktas ha sin hemvist inom nämndens ansvarsområde, samt att bistå regionstyrelsen i beredningen av dess uppsikt över dessa bolag.

Fullmäktige riktade mål och uppdrag till nämnden

I regionplanen för år 2022 beslutade regionfullmäktige om 12 mål inom tre målområden för styrelser och nämnder. Nio av dessa mål riktades till regionala utvecklingsnämnden:

- Västerbotten är det barnvänligaste länet Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv
- Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv
- Västerbotten är en ledande miljöregion
- Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss
- Vi har en långsiktigt hållbar ekonomi
- Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner
- Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering
- Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till
- Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag

Utöver målen gav fullmäktige nämnden två riktade uppdrag för år 2022:

- Utredda möjliggörandet av en ökad lokalisering av tjänster till länets inlandskommuner i syfte att stärka den regionala närvaron.
- Västerbotten ska ligga i framkant i användning och utveckling av 5G och därigenom skapa förutsättningar för att utveckla såväl det regionala näringslivet som offentlig sektors verksamhet.

Iakttagelser i 2021 års granskning

År 2021 påverkades regionala utvecklingsnämndens verksamheter kraftigt av coronapandemin. Positivt var att nämnden hade ett överskott på 26,1 miljoner kronor. Nämnden hade dock ett svagt resultat för sina verksamhetsmål. Det fanns också brister i nämndens redovisning av resultaten för verksamhetsmålen.

Fördjupade granskningar under året visade att nämnden inte hade en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll. Positivt var att nämnden vidtog åtgärder i syfte att rätta till flera av de brister som framkom i granskningar.

Rekommendationer

I den grundläggande granskningen för år 2021 lämnade revisorerna följande rekommendationer till nämnden:

- Bryt ned fullmäktiges övergripande mål till delmål och indikatorer inom områden som nämnden genom sina verksamheter har tillräckliga förutsättningar att påverka.
- Fortsätt att utveckla kvaliteten i nämndens internkontrollarbete.

Nämndens yttrande över 2021 års granskning

I sitt yttrande över 2021 års granskning uppgav nämnden att den delade bedömningen att den hade ett antal delmål och indikatorer som var svåra för nämnden att påverka. Arbetet med att utveckla mål och indikatorer skulle fortsätta och nämnden avsåg att beakta revisorernas synpunkter i det arbetet. Nämnden framförde även att den skulle fortsätta att utveckla sitt internkontrollarbete, samt att revisorernas iakttagelser skulle beaktas under arbetet med nämndens riskanalys inför år 2023.

Syfte och revisionsfrågor

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

- Har nämnden tillräckliga resultat?
- Har nämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?
- Har nämnden haft en tillräckligt utvecklad redovisning av resultaten för verksamhetsmålen?
- Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

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

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6, 37-41 §§ samt 7 kap. 5-8 §§
- Lag om regionalt utvecklingsansvar (2010:630)
- Förordning om regionalt tillväxtarbete (2017:583)
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Regionstyrelsens anvisningar

Granskningens genomförande

Den grundläggande granskningen av regionala utvecklingsnämnden är översiktlig. Granskningen har genomförts av sakkunniga på revisionskontoret. Petter Bergner har varit projektledare och Petra Segerbrant och Malin Hedlund projektmedarbetare. Clara Wiklund har varit kvalitetssekreterare.

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande granskning av nämnd. Programmet innefattar granskning av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårsrapporter, årsrapport, ekonomistyrning, följsamhet

till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner etc. Dessutom har vi följt upp tidigare års granskning och summerat iakttagelser från fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året. Vi har även följt upp ett urval av de rekommendationer som revisorerna lämnade i fördjupade granskningar för år 2021.

Rapporten är kvalitetssäkrad

Rapporten har kvalitetssäkrats internt genom att den granskats av sakkunnig på revisionskontoret samt av revisionsdirektören. Tjänstepersoner inom regionala utvecklingsförvaltningen har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

3. Nämndens verksamhetsplanering

Nämndens budget och verksamhetsplan

Regionfullmäktige beslutade i juni 2021 att tilldela nämnden en budgetram på 402,8 miljoner kronor. Budgeten reducerades 4,1 miljoner med anledning av fullmäktiges beslut i november 2021 om flytt av idrottsanslag från nämnden till regionstyrelsen inför 2022. I februari 2022 beslutade fullmäktige att minska nämndens budget med ytterligare sju miljoner med anledning av överföring av IT-kostnader och stabsresurser från regionala utvecklingsförvaltningen till regionstyrelsens förvaltning från 1 januari 2022.

I sin budget för år 2022 fördelade regionala utvecklingsnämnden sin budgetram på 395,8 miljoner kronor (2021-10-13, § 190). Nämndens budget för år 2021, exklusive de 22,4 miljoner nämnden hade fått i extra tilläggsbudget för kollektivtrafiken för år 2021, hade räknats upp med 2,5 procent.

Utifrån fullmäktiges mål och nämndens regionala utvecklingsuppdrag beslutade nämnden i sin verksamhetsplan om 24 delmål och ett 70-tal indikatorer. Bland indikatorerna fanns sådana som skulle mäta samhällsutvecklingen på länsnivå. Exempel på sådana indikatorer var:

- Koldioxidutsläpp på länsnivå.
- Nettoinflyttning.
- Arbetslöshet.
- Antal nystartade företag per 1 000 invånare.
- Antal gästnätter i länet.
- Bioekonomins andel av den totala ekonomin.
- Andel utrikesfödda på arbetsmarknaden.
- Antal sökta platser hos Myndigheten för yrkeshögskolan.

Vår kommentar

Det är tveksamt om nämnden genom sina verksamheter kan påverka resultaten för indikatorer som ska följa utvecklingen i länet, exempelvis koldioxidutsläpp på länsnivå och nettoinflyttning. För sitt verksamhetsansvar bör nämnden avgränsa mål och indikatorer till områden som nämndens verksamheter har goda möjligheter att påverka.

4. Nämndens styrning och kontroll

Nämndens protokoll och sammanträden

Nämnden hade under år 2022 nio protokollförda sammanträden. Samtliga protokoll har justerats inom 14 dagar efter respektive sammanträdesdag. Protokollet för nämndens sammanträde den 8 december 2022 anslogs på regionens digitala anslagstavla fyra dagar efter att protokollet hade justerats, vilket var två dagar senare än den tidsgräns som kommunallagen anger (kap. 8 § 12). Utöver huvudprotokollet från respektive möte upprättades några separata protokoll för direktjusterade beslut.

Av tabellen nedan framgår att nämnden i hög grad beslutade om grundläggande styrdokument.

| Styrdokument | Beslut | Vår kommentar |
|--|--------|----------------------------------|
| Budgetunderlag för år 2022 | Ja | 2021-04-15, § 79 (RUN 167-2021) |
| Verksamhetsplan för år 2022 | Ja | 2021-10-13, § 189 (RUN 210-2021) |
| Budget för år 2022 | Ja | 2021-10-13, § 190 (RUN 377-2021) |
| Internkontrollplan för år 2022 | Ja | 2021-12-02, § 212 (RUN 433-2021) |
| Delegationsordning | Ja | 2020-10-08, § 172 (RUN 357-2020) |
| Rutin för att anmäla delegationsbeslut till nämnden | Ja | 2020-10-08, § 172 (RUN 357-2020) |
| Dokumenthanteringsplan | Ja | 2019-10-02, § 209 (RUN 559-2019) |
| Riktlinje för ärendeberedning inom nämndens ansvarområde | Ja | 2022-05-25, § 99 (RUN 203-2022) |
| Instruktion till regionala utvecklingsdirektören | Ja | 2022-05-25, § 98 (RUN 204-2022) |
| Delårsrapport per april 2022 | Ja | 2022-05-25, § 92 (RUN 207-2022) |
| Delårsrapport per augusti 2022 | Ja | 2022-09-27, § 172 (RUN 207-2022) |
| Årsrapport för år 2022 | Ja | 2023-02-16, § 26 (RUN 207-2022) |

Nämndens ekonomistyrning

Nämndens beredning av 2022 års budget

Nämnden redovisade i sitt budgetunderlag övergripande förutsättningar för verksamheten samt strategier och prioriterade insatser kopplade till den regionala utvecklingsstrategin och målen i regionplanen. Underlaget innehöll ingen riskanalys. I underlaget beskrev nämnden att samverkan med länets kommuner liksom den regionala utvecklingsstrategin var viktiga delar för den regionala utvecklingen.

Vidare bedömde nämnden att ett underskott för kollektivtrafiken skulle kunna undvikas 2022, men att pandemin var en osäkerhetsfaktor. Nämnden belyste osäkerheten kring reseutvecklingen. Nämnden uppgav att budgeterade intäkter i Länstrafiken i Västerbotten AB utgick från normaltrafik. År 2019 var det sista normalåret före pandemin. I budgeten för år 2022 hade intäkterna för år 2019 räknats upp med index. Nämnden uppgav att förutsättningarna för att klara politiska kostnader för samverkan med kommunerna inom nämndens budgetram hade förbättrats.

Nämnden godkände Norrtåg AB:s tilläggsbudget

I mars 2022 beslutade Norrtåg AB:s styrelse om en tilläggsbudget för år 2022. Bakgrunden var coronapandemins negativa effekter på resandet och att Norrtåg hade tecknat ett tilläggsavtal med tågoperatören Vy Tåg AB som skulle säkra trafiken, men som samtidigt skulle öka Norrtågs kostnader för trafiken. Nämndens kostnader för tågtrafiken skulle öka år 2022 som en konsekvens av tilläggsavtalet. I april 2022 beslutade nämnden att föreslå fullmäktige att besluta om en tilläggsbudget till nämnden på 22,6 miljoner kronor för att täcka den prognosticerade kostnadsökningen. I maj 2022 godkände nämnden Norrtågs tilläggsbudget. Tilläggsavtalet trädde i kraft i början av juni 2022. Några veckor senare, den 21 juni 2022, beslutade fullmäktige att bevilja att Norrtåg AB fick ett tilläggsanslag på 22,6 miljoner kronor, samtidigt som nämnden inte fick något budgettillskott. De extra kostnaderna skulle belasta nämndens resultat. Fullmäktige gav nämnden i uppdrag att sänka sina kostnader. Regionala utvecklingsnämnden fick i uppdrag att ta fram aktiviteter för att hantera det underskott som tilläggsavtalet skulle medföra.

I september 2022 skrev nämnden till fullmäktige om att nämnden befarande att den skulle få ett underskott år 2022. Nämnden redogjorde för åtgärder som redan vidtagits, framtida åtgärder samt konsekvenser av åtgärderna. Majoriteten av åtgärderna skulle enligt nämnden inte få någon ekonomisk effekt under år 2022. Utöver en planerad sänkning av lokalkostnaderna för år 2023 bedömde nämnden att besparing inom nämndens verksamhet för regional utveckling inte var möjlig utan att förändra det regionala utvecklingsuppdraget. En kontroll utförd av revisionskontoret visar att majoriteten av nämndens hyresavtal för nämndens gamla lokaler löper under hela år 2023. Ett mindre avtal avslutas under hösten år 2023. Detta innebär att nämnden inte kommer sänka lokalkostnaderna år 2023 som planerat.

I november 2022 gav regionfullmäktige nämnden i uppdrag att fortsätta följa kostnad- och reseutveckling och överväga prisjustering inför budget 2024. Nämnden skulle också göra en översyn av samverkansstrukturer och prioriteringar av uppdrag i syfte att minska kostnaderna.

Nämnden hade underskott

Regionala utvecklingsnämnden hade underskott år 2022 med 22,7 miljoner kronor. Det motsvarar ett underskott mot budget med -5,7 procent. Resultatet kan jämföras med år 2021, då nämnden redovisade ett överskott på 26,1 miljoner kronor och en avvikelse mot budget på 6,6 procent. Nämnden fick under år 2022 ekonomiska rapporter. Av tabellen nedan framgår att nämnden hade underskott hela året.

| Månad 2022 | Miljoner kronor | Budgetavvikelse % | Nettokostnadsutveckling % |
|------------|-----------------|-------------------|---------------------------|
| April | -9 | -6,6 | 10,5 |
| Augusti | -13 | -5 | 9,2 |
| December | -22,7 | -5,7 | 12,9 |

Källa: Regionala utvecklingsnämndens delårsrapporter och årsrapport

I delårsrapporten per april 2022 hade nämnden ett underskott mot budget på -9 miljoner kronor, vilket motsvarar -6,6 procent. I delårsrapporten per augusti var underskottet -13 miljoner kronor, vilket motsvarar -5 procent. Både i delårsrapporten per april och augusti 2022 bedömde nämnden att den skulle ha ett underskott vid årets slut. Nämndens bedömning i delårsrapporten per april var att underskottet skulle bli -38 miljoner kronor. I delårsrapporten per augusti bedömde nämnden att underskottet skulle bli -33,4 miljoner kronor.

Nämnden uppgav i sina delårsrapporter samt årsrapport att avvikelsen mot budget förklarades av befarat underskott i Länstrafiken i Västerbotten AB och Norrtåg AB. Störst avvikelse hade Länstrafiken i Västerbotten AB, där trafikkostnaderna ökat kraftigt som en följd av ökade kostnader på drivmedel. Kollektivtrafiken hade även lägre biljettintäkter än budgeterat. I december 2022 beviljade staten ersättning till regionen för de minskade biljettintäkterna på grund av pandemin. En del av ersättningen tillföll nämnden och resterande ersättning vidareförmedlades till respektive bolag. Nämnden uppgav att övriga verksamheter inom nämnden hade en god följsamhet till budget.

Vår kommentar

Det är inte acceptabelt att nämnden godkände Norrtåg AB:s tilläggsbudget på 22,6 miljoner kronor för ett tilläggsavtal utan att först ha blivit beviljade pengar från fullmäktige. I den budget som fullmäktige hade beslutat om för år 2022 fanns inga sådana extra pengar avsatta. Först i efterhand gavs fullmäktige möjlighet att ta ställning till hur finansieringen av tilläggsavtalet skulle hanteras. Vi noterar att Vy Tåg AB redan i december 2021 begärde omförhandling av avtalet med Norrtåg AB. Det fanns tidsmässig möjlighet för nämnden att lyfta frågan om finansieringen till fullmäktige innan beslutet om tilläggsavtalet.

Nämndens följsamhet till reglemente för intern kontroll

Varje styrelse och nämnd ansvarar enligt kommunallagen för att den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde är tillräckligt. I reglementet för intern kontroll tydliggör fullmäktige hur styrelserna och nämnderna ska arbeta med intern kontroll. Med utgångspunkt i reglementet har regionstyrelsen beslutat om regionövergripande tillämpningsanvisningar.

Nämnden genomförde begränsade kontroller

I riskanalysen för år 2022 identifierade regionala utvecklingsnämnden tolv risker. Med hjälp av riskanalysen beslutade nämnden om en internkontrollplan med sju kontroller. Nämnden beslutade också att några av riskerna skulle hanteras på annat sätt med hjälp av olika åtgärder.

Vår granskning visar:

- I internkontrollplanen redogjorde nämnden för hur och när kontroller skulle genomföras samt när resultatet av kontrollerna skulle redovisas till nämnden. Det framgick också vilken funktion som ansvarade för att genomföra kontrollen. Fyra av kontrollerna skulle genomföras med hjälp av ett stickprov. Två kontroller var formulerade som åtgärder.
- Nämnden följde upp kontrollerna i samband med delårsrapporten per augusti och årsrapporten. Nämnden genomförde 3 kontroller. Nämnden konstaterade att en kontroll låg utanför nämndens ansvarsområde. Två av kontrollerna hade nämnden hanterat på annat sätt med hjälp av åtgärder. Av uppföljningen framgår hur kontrollerna var genomförda, resultatet av kontrollerna samt bedömning av resultatet. Samtliga kontroller var genomförda med hjälp av stickprov.

Nämnden följde upp internkontrollplanen i samband med årsrapporten. Av protokollet framgår att det fanns vissa brister i hanteringen av betalkort och leverantörsfakturor. Det fanns också en kommentar att förvaltningen utifrån det stickprov den

genomfört såg behov av att genomföra en större utredning av regionens konst, men att det inte fanns möjlighet inom befintlig budget. Med utgångspunkt av uppföljningen beslutade nämnden att det inte behövde vidtas några åtgärder.

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad vi bedömer att nämnden för år 2022 uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll och regionstyrelsens tillämpningsanvisningar.

| Revisionsfråga | Bedömning | Vår kommentar |
|--|-----------|--|
| Risکاناليس och internkontrollplan | | |
| 1. Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar? | Ja | |
| 2. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan? | Ja | 2021-12-02, § 212 |
| 3. Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen motsvarar kraven i regionstyrelsens tillämpningsanvisning för intern kontroll? | Ja | Internkontrollplanen uppfyllde de formella kraven. Nämnden beslutade att 4 risker skulle kontrolleras. |
| Uppföljning | | |
| 4. Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll? | Ja | Uppföljningen av kontrollerna och åtgärderna redovisades i samband med delårsrapporten per augusti och årsrapporten. |
| 5. Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet? | Delvis | Av nämndens redovisning framgick vilka kontroller som var genomförda och resultatet för kontrollerna. Stickproven för två av kontrollerna var avgränsade, vilket försvårar för nämnden att värdera resultaten. |
| 6. Har nämnden bedömt resultatet av uppföljningen av intern kontroll? | Ja | Nämnden har bedömt resultatet för varje kontroll. I nämndens protokoll står det inte vad nämnden gjorde för samlad bedömning. Däremot framgick det av uppföljningsrapporten att nämnden bedömde den interna kontrollen som acceptabel. |
| 7. Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister? | Ja | Nämnden beslutade att inga åtgärder behövde vidtas. |

Vår kommentar

Nämnden uppfyllde för år 2022 i huvudsak kraven i regionfullmäktiges reglemente för intern kontroll. Nämnden genomförde tre kontroller under året. Positivt är att det av uppföljningen framgår hur kontrollerna var genomförda, vad resultatet av kontrollerna blev samt bedömningen av resultatet för de enskilda kontrollerna. Vi noterar att stickproven för två av kontrollerna var väldigt avgränsade. Det innebär

att det är svårt för nämnden att värdera resultatet. I nämndens protokoll bör det framgå vilken samlad bedömning av nämndens interna kontroll som nämnden gör.

Nämndens kontroll över beslut

Vi har genomfört ett stickprov för att kontrollera om nämnden har haft kontroll över beslut inom sitt område och om beslut har anmälts på rätt sätt. Stickprovet omfattar fyra protokoll. Vi har utgått från delegations- och vidaredelegationsordning. De protokoll som ingått i stickproven är protokollen för nämndens sammanträden den 17 februari, den 14 mars, den 21 september och den 8 december 2022. I bilaga två redovisar vi vårt stickprov.

Några iakttagelser från stickprovet:

- För en mängd beslut angavs inte vem som fattat besluten och med vilken befogenhet besluten hade fattats.
- Beslut anmäldes under två olika punkter. Delegationsbeslut fattade av utskott anmäldes inte under punkten delegeringsbeslut. För utskottens beslut saknas hänvisning till delegationsordningen.
- Det saknas spårbarhet mellan protokoll och dokumenterade beslut. Underlagen finns inte diarieförda i det ärende som anges i protokollen.
- I några fall har fel delegat angetts som beslutsfattare när beslut anmäls.
- Några beslut har fattats utan befogenhet.
- Ledamot som inte var valbar till utskottet har deltagit i kulturutskottets beslut.

Vår kommentar

Stickprovet visar på brister i nämndens kontroll över beslut. Avsaknaden av spårbarhet mellan protokoll och beslut försvårar insyn i beslutsfattandet.

Vi noterar att endast en av förvaltningens verksamhetschefer hade anmält beslut och att det inom flera ärendetyper inte fanns några beslut anmälda. Det finns risk att delegationsbeslut inom nämndens ansvarsområde inte dokumenteras och anslås i tillräcklig utsträckning, vilket fråntar medborgarna rätten till insyn och möjligheten att laglighetspröva beslut. Beslut måste anslås enligt kommunallagen. Om styrelsen inte offentliggör besluten på regionens anslagstavla sätts inget stoppdatum för överklagan. Detta innebär i sin tur att besluten inte kan vinna laga kraft.

Nämndens uppföljning av verksamhetsmål

Delårsrapporten per augusti 2022

Nämnden beslutade om två delårsrapporter för år 2022. I delårsrapporten per augusti följde nämnden upp fullmäktiges verksamhetsmål och lämnade prognoser om resultaten för målen vid årets slut. För ett mål och några av nämndens delmål lämnade nämnden prognos trots att den saknade mätdata för indikatorerna.

Nämnden följde även upp sina två riktade uppdrag från fullmäktige. Uppdraget att utreda hur nämnden kunde öka utlokaliseringen av tjänster till länets inlandskommuner utförde nämnden tillsammans med regionstyrelsen. Det uppdraget delredovisades i en särskild rapport som nämnden godkände vid sitt sammanträde den 21 september 2022. Nämnden beslutade att möjligheten till flera lokaliseringssorter

skulle prövas vid nyrekryteringar, vikariat och omorganiseringar om verksamheterna bedömde valbar lokaliseringsort som möjlig. I delårsrapporten per augusti 2022 redogjorde nämnden översiktligt för sitt arbete med uppdraget och hur möjligheten till flexibel placeringsort skulle prövas. Rapporten om utredningsuppdraget bilades delårsrapporten och lämnades till fullmäktige.

Angående uppdraget att Västerbotten skulle ligga i framkant gällande utveckling och användande av 5G, skrev nämnden i delårsrapporten att den följde utvecklingen av 5G på länsnivå. Nämnden skrev att den hade genomfört insatser för att främja utvecklingen. Det framgick inte av delårsrapporten vilka insatser den hade genomfört.

Årsrapporten

I årsrapporten följde nämnden upp de mål som fullmäktige hade riktat till nämnden för år 2022. Nämnden bedömde att två mål var helt uppfyllda och att sju mål var delvis uppfyllda. I tabellen nedan finns en sammanställning över nämndens bedömningar av måluppfyllelsen.

| Nämndens mål | Antal delmål | Nämndens prognos i delårsrapporten | Nämndens bedömning i årsrapporten |
|--|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 2. Västerbotten är det barnvänligaste länet | 1 | Målet kommer att uppfyllas delvis | Målet uppfylls helt |
| 3. 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 |
| 4. Västerbotten är en ledande miljöregion | 4 | Målet kommer att uppfyllas delvis | Målet uppfylls delvis |
| 7. Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss | 1 | Målet kommer att uppfyllas delvis | Målet uppfylls delvis |
| 8. Vi har en långsiktig hållbar ekonomi | 2 | Målet kommer inte att uppfyllas | Målet uppfylls delvis |
| 9. Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner | 2 | Målet kommer att uppfyllas | Målet uppfylls delvis |
| 10. Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering | 3 | Målet kommer att uppfyllas | Målet uppfylls helt |
| 11. Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till | 4 | Målet kommer att uppfyllas delvis | Målet uppfylls delvis |
| 12. Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag | 5 | Målet kommer att uppfyllas delvis | Målet uppfylls delvis |

Källa: Nämndens delårsrapport per augusti 2022 och årsrapport 2022

Nämndens bedömningar av resultaten för fullmäktiges mål utgick från nämndens delmål och indikatorer. Vid bedömning av nämndens delmål vägde nämnden in utfallet av indikatorerna och även resultatet av andra genomförda aktiviteter, som nämnden bedömde hade bidragit till måluppfyllelse. För ett av 24 delmål lämnade nämnden ingen bedömning om resultatet.

Nämnden bedömde att indikator var uppnådd om 100 procent av målvärdet var uppfyllt, delvis uppnådd om 80-99 procent av målvärdet var uppfyllt och inte uppfyllt om resultatet var lägre än 80 procent av målvärdet.

Nämndens redovisning innehöll brister och otydligheter:

- Det var otydligt på vilket sätt aktiviteter utöver resultaten för indikatorerna påverkade måluppfyllelsen.
- Nämnden lämnade bedömningar även för de delmål där mätbara resultat för indikatorer helt eller till stor del saknades.
- Precis som tidigare år hade nämnden indikatorer inom områden som nämndens verksamheter hade svårt att påverka och där resultaten troligtvis beror på annat än nämndens insatser. Utfallet för sådana indikatorer vägdes in i nämndens bedömningar för verksamhetsmålen trots att de hade svag koppling till nämndens verksamhet.
- Nämnden bedömde att fullmäktiges mål om en långsiktig hållbar ekonomi delvis var uppfyllt för år 2022 trots att nämnden hade ett underskott.

I årsrapporten uppgav nämnden att utlokaliseringar av tjänster med hjälp av flexibel placeringsort hade övervägts men att sådana inte hade varit möjliga att genomföra i de rekryteringar som var gjorda. Nämnden redogjorde översiktligt för aktiviteter kopplade till uppdraget att Västerbotten skulle ligga i framkant när det gällde 5G.

Vår kommentar

Nämnden hade inte ett tillräckligt resultat för år 2022. Två av nio mål var uppfyllda. Regionala utvecklingsnämndens redovisning i årsrapporten gav en informativ beskrivning av den verksamhet nämnden hade bedrivit, men den hade stora brister.

Det är en brist att nämnden använde indikatorer som inte mätte resultatet av nämndens verksamhet som underlag för att bedöma nämndens resultat för verksamhetsmålen. För flera mål saknade nämnden tillräckliga underlag för sina bedömningar. Den stora mängden delmål och indikatorer gör också att uppföljningen av målen blir omfattande och svår att överblicka. Det finns skäl att minska antalet delmål och indikatorer.

5. Uppföljning av rekommendationer år 2021

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad nämnden vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2021 års grundläggande granskning.

| Rekommendationer i 2021 års granskning | Tillräckliga åtgärder | Vår kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Bryt ned fullmäktiges mål till delmål och indikatorer inom områden som nämnden genom sina verksamheter har tillräckliga förutsättningar att påverka. | Nej | Nämnden har för år 2022 en rad indikatorer som nämnden genom sina verksamheter har små möjligheter att påverka. |
| Fortsätt att utveckla kvaliteten i nämndens internkontrollarbete. | Delvis | Nämnden har förändrat formerna för sitt internkontrollarbete, men behöver fortsätta att utveckla kvaliteten i arbetet. |

Vi har även följt upp ett urval av de rekommendationer revisorerna riktade i samband med fördjupade granskningar inom nämndens ansvarsområde. I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad nämnden vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av dessa rekommendationer.

| Rekommendationer i 2021 års fördjupade granskningar | Tillräckliga åtgärder | Vår kommentar |
|---|-----------------------|--|
| Ändra betalningsansvaret för kontokort så att fakturor för kortinköp ställs ut på medarbetarna som i sin tur får bestyrka att inköpen är kopplade till tjänsten (nr 1/2021). | Nej | En uppföljande granskning i december 2022 av hanteringen av betalkort (nr 4/2022) visade att regionen var betalningsansvarig för åtta kort. Fyra kort var utställda på personer som inte var anställda i regionen. Vid slutet av år 2022 påbörjade regionala utvecklingsförvaltningen ett arbete med att avsluta korten där regionen var betalningsansvarig. Enligt uppgift från stabschefen ska samtliga kort där regionen är betalningsansvarig avslutas under våren år 2023. |
| Säkerställ att endast valbara personer väljs till nämndens utskott (nr 3/2021). | Nej | Även under år 2022 har personer som varken var ledamöter eller ersättare i nämnden varit ledamöter i nämndens utskott. Enligt kommunallagen var dessa personer inte valbara till nämndens utskott. Kulturutskottet och kollektivtrafikutskottet avskaffades sista december 2022 som en del i fullmäktiges beslut om ny politisk organisation för mandatperioden 2023-2026. |
| Precisera hur den grundavgift som primärkommunerna betalar till regionen för samverkan används och utveckla formerna för ekonomisk uppföljning för att undvika risk att överskrida den kommunala kompetensen (nr 3/2021). | Nej | Utöver en översiktlig beskrivning av vad samverkan ska omfatta, som återfinns i nämndens handlingsplan för samverkan för år 2022, har nämnden inte preciserat hur grundavgiften används. I samband med sitt svar på granskning nr 3/2021 gav nämnden regionala utvecklingsdirektören i uppdrag att utreda olika alternativ för att utveckla uppföljningen. Förvaltningschefen utförde inte utförde inte uppdraget år 2022. |
| Säkerställ att nämnden betalar ut arvoden på ett sätt som är förenligt med kommunallagen (nr 3/2021). | Delvis | För januari och februari år 2022 betalade nämnden ut arvoden till kommunpolitiker i beredningen för regional utveckling som inte var förtroendevalda i regionen i kommunallagens mening. Det saknades lagstöd för dessa utbetalningar. Nämnden avvecklade sina beredningen till första mars år 2022 när en ny fullmäktigeberedning skapades. För januari till och med september år 2022 betalade nämnden ut arvoden till en ledamot i kulturutskottet som fram till 15 oktober inte var |

| | | |
|--|-----|---|
| | | förtroendevald i Region Västerbotten i kommunallagens mening. Även för dessa utbetalningar saknades lagstöd. Ledamoten blev den 15 oktober 2022 förtroendevald i regionen och kriteriet för att kunna få arvoden som förtroendevald i regionen blev därmed uppfyllt. |
| Utred om felaktigt utbetalda arvoden ska återbetalas till regionen (REV 51-2021). | Nej | Nämnden utredde inte frågan. Som framgår ovan betalade nämnden även för år 2022 ut arvoden felaktigt. Behovet att utreda om felaktigt utbetalda arvoden ska betalas tillbaka kvarstår. |
| Besluta om formaliserade överenskommelser eller motsvarande för de tjänster som styrelsens förvaltning utför så att nämnderna kan styra, följa upp och kontrollera att stödet motsvarar behoven (nr 8/2021). | Nej | Regionala utvecklingsnämnden och regionstyrelsen har inte beslutat om formaliserade överenskommelser eller motsvarande. Nämnden har inte följt upp om stödet från styrelsens förvaltning motsvarar nämndens behov. Av nämndens uppföljning av internkontrollplanen framgår att ett regionövergripande arbetet med att klargöra roller, ansvar och arbetssätt inte hade avslutats. |

Vår kommentar

Nämnden har i låg utsträckning följt revisorernas rekommendationer. Vår uppföljning av visar på brister i nämndens styrning, uppföljning och kontroll.

6. Svar på revisionsfrågor

Vår samlade bedömning är att regionala utvecklingsnämnden inte hade tillräckliga resultat för år 2022. Nämnden hade inte heller tillräcklig styrning och kontroll.

| Revisionsfråga | Vår kommentar |
|--|--|
| Har nämnden tillräckliga resultat? | Nej. Nämnden hade ett underskott och svaga resultat för fullmäktiges mål. |
| Har nämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde? | Nej. Granskningen visar på ett antal brister i nämndens styrning och kontroll. |
| Har nämnden haft en tillräckligt utvecklad redovisning av resultaten för verksamhetsmålen? | Nej. Det finns brister i nämndens redovisning och tveksamheter kring underlagen för några av nämndens bedömningar. Brister i redovisningen försvårar möjligheterna att bedöma om nämnden har uppfyllt sitt åtagande gentemot fullmäktige. |
| Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning? | Nej. Nämnden har inte i tillräcklig utsträckning vidtagit åtgärder. Positivt är dock att nämnden har bedrivit ett arbete för att utveckla sitt internkontrollarbete. Det arbetet behöver fortsätta. Brister i uppföljningen av verksamhetsmålen kvarstår och behöver åtgärdas. |

Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Utveckla nämndens målstyrning och uppföljning av verksamhetsmålen.
- Stärk nämndens kontroll över beslut.
- Utred om felaktigt utbetalda arvoden för år 2021 och år 2022 ska betalas tillbaka till regionen.

Umeå den 17 april 2023

Petter Bergner
Sakkunnig
Revisionskontoret
Region Västerbotten

Bilaga 1

I tabellen nedan redovisas nämndens mål och delmål för år 2022:

| Nämndens mål och delmål |
|--|
| 2. Västerbotten är det barnvänligaste länet |
| 2.1 Verkar för att barn och unga är delaktiga och påverkar utvecklingen i kultur- och föreningslivet |
| 3. Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv |
| 3.1 Verkar för att den kulturella infrastrukturen är tillgänglig och jämlik |
| 3.2 Verkar för att kollektivtrafiken upplevs trygg och säker |
| 4. Västerbotten är en ledande miljöregion |
| 4.1 Arbetar för att öka kollektivtrafikens andelar av det motoriserade resandet och för att minska kollektivtrafikens miljöbelastning i Västerbotten |
| 4.2 Arbetar för utvecklingen av en cirkulär ekonomi med hög resurseffektivitet, låg klimatpåverkan och en bioekonomisk tillväxt med hållbart värdeskapande från skog, mark och vatten |
| 4.3 Bedriver sin verksamhet avseende arbets- och tjänsteresor på ett hållbart sätt där det miljövänliga resandet ökar |
| 4.4 Bidrar till att andelen närproducerad mat som serveras i de offentliga köken i Västerbotten ökar |
| 7. Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss |
| 7.1 Inom nämnden ska det finnas ett tillitsfullt förhållningssätt för ledning och styrning mellan arbetsgivare och medarbetare som bygger på delaktighet, förtroende och respekt |
| 8. Vi har en långsiktigt hållbar ekonomi |
| 8.1 Ska hålla lagd budget |
| 8.2 Genomför det regionala utvecklingsuppdraget och bidrar till en hållbar regional tillväxt och en långsiktigt hållbar ekonomi, genom att verka för att regionala utvecklingsinsatser leder till en attraktiv region med ökade möjligheter till fler och växande företag, fler arbetstillfällen, fler invånare och därmed ökade skatteintäkter till Region Västerbotten |
| 9. Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner |
| 9.1 Utvecklar den strategiska platsutvecklingen för att öka regionens attraktivitet |
| 9.2 Har en nära och tillitsfull samverkan med länets kommuner som tillsammans stärker kraften för en hållbar regional utveckling |
| 10. Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering |
| 10.1 Utvecklar och stärker såväl förmåga som kapacitet till innovation hos aktörer i Västerbotten och därigenom ökar tillväxt-, konkurrens- och attraktionskraft på ett hållbart sätt |
| 10.2 Verkar för och säkerställer att digitaliseringens möjligheter i offentlig sektor och i länets näringsliv tas till vara för att skapa förutsättningar för hållbar tillväxt, konkurrens- och attraktionskraft |
| 10.3 Stärker och utvecklar förmåga samt förutsättningar för att med stöd av digitalisering kunna leverera en effektiv välfärd och service till invånarna |
| 11. Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till |
| 11.1 Bidrar till att utveckla en hållbar besöksnäring i länet |
| 11.2 Främjar hållbarhetsaspekterna mångfald, integration och jämställdhet på länets arbetsmarknad |
| 11.3 Tillhandahåller och utvecklar ett väl fungerande transportsystem i syfte att uppnå en god tillgänglighet för resor och transporter för alla som bor och verkar i länet |
| 11.4 Förbättrar tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning |
| 12. Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag |
| 12.1 Bidrar till ökad överensstämmelse mellan arbetskraftsutbud och arbetsmarknadens efterfrågan av kompetens |
| 12.2 Utvecklar strukturer för att främja länets export, etableringar och internationella investeringar |
| 12.3 Främjar strukturer och insatser för att stärka näringslivets förnyelseförmåga och entreprenörskap enligt hållbarhetsaspekterna |
| 12.4 Investerar i hållbar regional utveckling. Finansierade regionala utvecklingsinsatser, projektmedel, använder hållbarhet – social, ekologisk och ekonomisk – som hävstång för starkt innovationsförmåga och för att identifiera hållbara lösningar på samhällsutmaningar när fler perspektiv och idéer inkluderas. |
| 12.5 Investerar i hållbar regional utveckling. Finansierade regionala utvecklingsinsatser, företagsstöd, använder hållbarhet – social, ekologisk och ekonomisk – som hävstång för starkt innovationsförmåga och för att identifiera hållbara lösningar på samhällsutmaningar när fler perspektiv och idéer inkluderas. |

Bilaga 2. Revisionskontorets stickprov över anmälda beslut

| Regionala utvecklingsnämndens protokoll den 17 februari 2022 | |
|--|--|
| Anmälda beslut vid sammanträdet | Vår notering |
| <p>Ett beslut fattat av arbetsutskottet 2022-02-02 (§ 29) om nämnden skulle avstå från deltagande i Expo 2020 i Dubai. Ett beslut fattat av kulturutskottets ordförande 2021-12-20 (§ 13) om komplettering av tidigare framställan om statliga anslag till regionala kulturverksamheter samt Norrlands nätverk för musikteater och dans 2022. Ett beslut fattat av kulturutskottet 2022-02-01 (§ 12) om ledamöters deltagande konferens.</p> | <p>Varken utskottens eller nämndens protokoll har någon hänvisning till vilken punkt i delegationsordningen besluten utgick från. Besluten anmäldes inte under punkten delegeringsbeslut utan under anmälan av utskottens protokoll. Hela protokollet anmäldes.</p> <p>En ledamot som enligt kommunallagen inte var valbar till kulturutskottet deltog i beslutet om konferensdeltagande.</p> |
| <p>Elva brädslande ordförandebeslut, bland annat undertecknande av tilläggsavtal, projektbeslut och yttranden över remisser.</p> | <p>I protokollet framgår vad besluten avsåg, vem som fattat dem, samt vilken punkt i delegationsordningen beslutsfattare utgått från. Det saknas spårbarhet från protokollet till de dokumenterade besluten. Besluten finns inte i diarieförda i det ärende som anges i protokollet.</p> |
| <p>Sex projektbeslut fattade av regional utvecklingsdirektör.</p> | <p>I protokollet framgår vad de sex besluten avsåg, vem som fattat dem, samt vilka punkter i delegationsordningen som gett den regionala utvecklingsdirektören befogenhet att besluta.</p> <p>Det saknas spårbarhet från protokollet till de dokumenterade besluten. Besluten finns inte i diarieförda i det ärende som anges i protokollet.</p> <p>Protokollet innehåller felaktigheter. Tre av besluten som anges som beslut fattade av regional utvecklingsdirektör är fattade av verksamhetschefen för Företagsstöd och projektfinansiering.</p> |
| <p>13 beslut fattade av verksamhetschef för Företagsstöd och projektfinansiering.</p> | <p>För tio av besluten framgår av protokollet vad besluten avsåg, vem som fattat dem, samt vilka punkter i delegationsordningen som gett verksamhetschefen befogenhet att fatta delegationsbesluten i fråga. Tre av verksamhetschefens beslut anges felaktigt som beslut fattade av regional utvecklingsdirektör. Ett av dessa hade fattats utan befogenhet.</p> <p>Det saknas spårbarhet från protokollet till de dokumenterade besluten. Besluten finns inte i diarieförda i det ärende som anges i protokollet.</p> |
| Regionala utvecklingsnämndens protokoll den 13 april 2022 | |
| Anmälda beslut vid sammanträdet | Vår notering |
| <p>Ett beslut om deltagande i konferens fattat av arbetsutskottet 2022-03-30 (§ 74).</p> | <p>Varken utskottets eller nämndens protokoll har någon hänvisning till vilken punkt i delegationsordningen utskottet utgick</p> |

| | |
|--|--|
| | från. Beslutet anmäldes inte under punkten delegeringsbeslut utan under punkten anmälan av utskottens protokoll. Hela protokollet anmäldes. |
| Ett brådskande ordförandebeslut om företagsstöd. | Det saknas spårbarhet från protokollet till det dokumenterade beslutet. Beslutet finns inte diariefört i det ärende som anges i protokollet. |
| Sex beslut fattade av verksamhetschefen för Företagsstöd och projektfinansiering. Det handlade om beslut om projekt. | Av protokollet framgår vad besluten avsåg och vem som fattat dem. För fem av sex beslut finns hänvisning till vilka punkter i vidaredelegationsordningen beslutsfatta- ren utgått från. För ett beslut var hänvis- ningen felaktig, men verksamhetschefen hade befogenhet att fatta beslutet. Det saknas spårbarhet från protokollet till de dokumenterade besluten. Besluten finns inte i diarieförda i det ärende som anges i protokollet. |

Regionala utvecklingsnämndens protokoll den 21 september 2022

| Anmälda beslut vid sammanträdet | Vår notering |
|--|--|
| Ett beslut av arbetsutskottet 2022-09-08 (§ 141) om deltagande i konferens. Ett beslut av kulturutskottet 2022-09-07 (§ 58) om deltagande i konferenser. | Varken i utskottens eller nämndens proto- koll finns hänvisning till vilken punkt i de- legationsordningen utskotten utgick från. Beslutet anmäldes inte under punkten de- legeringsbeslut utan under punkten an- mälan av utskottens och samrådets proto- koll. Hela protokollen anmäldes. En ledamot som enligt kommunallagen inte var valbar till kulturutskottet deltog i beslutet om konferensdeltagande. |
| Sju brådskande ordförandebeslut. | Av protokollet framgår vad beslutet avsåg. Det framgick inte vilken punkt i delegat- ionsordningen ordföranden hade utgått från eller varför besluten var brådskande. Det saknas spårbarhet från protokollet till de anmälda besluten och till förteckning över beslut. Varken besluten eller förteck- ning över anmälda beslut finns diarieförda i det ärende som anges i protokollet. |
| Sju beslut om projektmedel. | Av protokollet framgår vad beslutet avsåg men inte vem som hade fattat besluten och med vilken befogenhet. Det saknas spårbarhet från protokollet till de anmälda besluten och förteckning över beslut. Varken besluten eller förteckning över anmälda beslut finns diarieförda i det ärende som anges i protokollet. |

Regionala utvecklingsnämndens protokoll den 8 december 2022

| Anmälda beslut vid sammanträdet | Vår notering |
|---------------------------------|--------------|
|---------------------------------|--------------|

Ett beslut fattat av arbetsutskottet 2022-11-23 (§ 210) om deltagande i konferensen Digitala Västerbotten.

Varken i utskottets eller i nämndens protokoll finns någon hänvisning till vilken punkt i delegationsordningen beslutet utgick från. Besluten anmäldes inte under punkten redovisning av delegeringsbeslut utan under anmälan av utskottens och samrådets protokoll. Hela protokollet anmäldes.

23 beslut fattade på delegation eller vidaredelegation.

Av protokollet framgår med varierande tydlighet vad besluten avsåg. För 17 beslut saknas information om vem som hade fattat besluten. För sex beslut framgår det att de är ordförandebeslut. Inte för något av de 23 besluten framgår hänvisning till delegations- eller vidaredelegationsordning. Det saknas spårbarhet från protokollet till de anmälda besluten och till förteckning över dessa beslut. Varken besluten eller förteckningen finns diarietförda i det ärende som anges i protokollet.
