

Regionala utvecklingsnämnden

Kontrollen över företagsstöd behöver bli bättre

Granskningen visar att Regionala utvecklingsnämnden i huvudsak säkerställde en tillräcklig beredning inför beslut om företagsstöd. Nämnden behöver dock utveckla uppföljningen och kontrollen:

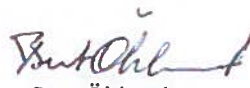
- Nämnden bör som ett första steg ta fram en riskanalys i syfte att utveckla uppföljningen och kontrollen av företagsstödet.

Vid revisorernas överläggning den 27 mars 2020 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser i detta missiv. Missiv och underliggande rapport 11/2019 lämnar revisorerna för yttrande till regionala utvecklingsnämnden. I en bilaga till detta missiv lämnar vi rekommendationer till nämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 7 oktober 2020.

För regionens revisorer



Edward Riedl
Ordförande



Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga
Revisorernas rekommendationer

Revisorernas rekommendationer

- Nämnden bör som ett första steg ta fram en riskanalys i syfte att utveckla uppföljningen och kontrollen av företagsstödet.

Instruktioner för yttrande

Nedan bifogas ett formulär som ska användas då regionala utvecklingsnämnden svarar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen. Tanken är att det ska vara enkelt för revisorerna att utläsa vilka åtgärder nämnden vidtagit eller planerar att vidta.

Tänk på detta när ni svarar:

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivningar hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Clara Wiklund
Revisionskontoret
090-785 70 87
072-218 07 45
clara.wiklund@regionvasterbotten.se

Svarsformulär

Nämnden bör som ett första steg ta fram en riskanalys i syfte att utveckla uppföljningen och kontrollen av företagsstödet.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

Fördjupad granskning nr 11/2019

Granskning av företagsstöd

Mars 2020
Henrik Fagerlind, Bo Rehnberg och
Jacob Svensson, PwC
Diarienummer: REV 51-2019

Granskning av företagsstöd

Region Västerbotten

Mars 2020

Henrik Fagerlind, certifierad kommunal revisor

Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor

Jacob Svensson, revisionskonsult



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och revisionsfrågor	3
1.3 Revisionskriterier	4
1.4 Avgränsning och metod	4
2. Iakttagelser och bedömningar	5
2.1 Nämndens styrning i form av planer och riktlinjer	5
2.2 Riskanalys	6
2.3 Handläggning, beslut och beslutsunderlag	6
2.4 Kontrollaktiviteter	8
2.5 Nämndens uppföljning och åtgärder	9
3. Avslutning	11
3.1 Sammanfattande revisionell bedömning	11
3.2 Rekommendationer	12
Bilaga	13

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västerbotten har PwC genomfört en granskning av hantering av företagsstöd. Granskningen tar utgångspunkt från kommunallagens revisionskapitel. Revisionsobjekt i granskningen är regionala utvecklingsnämnden.

Utifrån genomförd granskning gör vi en sammantagen revisionell bedömning att regionala utvecklingsnämnden delvis säkerställt att styrning och kontroll inom området företagsstöd är tillräcklig. Bedömningen baseras framför allt på följande iakttagelser:

- Nämnden har för 2019 beslutat om prioriteringar och resurser för företagsstöd
- Det har inte upprättats en dokumenterad riskanalys som omfattar företagsstöd
- Det finns tillförlitliga rutiner som säkerställer att underlag inför beslut om företagsstöd i rimlig grad är dokumenterade.
- Beslut om företagsstöd fattas av behöriga beslutsorgan.
- Inom verksamheten finns numera en formaliserad rutin pröva förekomst av jäv. Motsvarande rutin saknas för beslut som fattas av nämndens arbetsutskott.
- Verksamheten arbetar med olika former av kontrollaktiviteter inom ramen för handläggning av företagsstöd. Inga kontroller har på övergripande nivå genomförts för att pröva om handläggning, kontroll och tillsyn sker på ett opartisk och i övrigt tillfredsställande sätt.
- Nämnden har under 2019 fått återkommande rapportering om företagsstöd. Uppföljningen har inte i alla avseenden varit heltäckande.
- Nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad information.

För att utveckla verksamheten bör följande rekommendationer prioriteras:

- Nämnden upprättar en heltäckande riskanalys för hantering av företagsstöd. Dokumentet kan med fördel bilda underlag inför kommande års internkontrollplan.
- Nämnden utvecklar sin styrning och kontroll av området företagsstöd genom att målsätta indikatorer som kopplar till prioriterade områden samt följa upp och utvärdera dessa områden.
- Nämnden rättar till noterade brister i delegeringsordning samt säkerställer att dess arbetsutskott skapar rutin där förekomst av eventuellt jäv provas inför varje beslut om stöd till enskilda företagare.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

I och med regionbildningen från 1 januari 2019 överfördes ansvaret för det regionala utvecklingsansvaret avseende företagsstöd från länsstyrelsen till Region Västerbotten. I uppdraget ingår bland annat att besluta om användning av det regionala utvecklingsanslaget (1:1-anslaget) till företagsstöd och medfinansiering av regionala utvecklingsprojekt.

Syftet med det regionala företagsstödet är att främja hållbara investeringar i framförallt små- och medelstora företag som stärker företagets konkurrenskraft, skapar långsiktig lönsamhet och ger varaktiga arbetstillfällen. För år 2019 finns cirka 90 miljoner kronor som företagsstöd. Stödet delfinansieras av den Europeiska regionala utvecklingsfonden.

Det finns flera olika typer av företagsstöd. Exempelvis särskilt investeringsstöd och stöd till företagsutveckling (SIS), mikrostöd, regionalt investeringsstöd (RIS), tillväxtcheck, jämställdhetscheck m.fl. Därutöver finns i förordning 2000:284 regler kring kommersiell service omfattande investeringsstöd, servicebidrag, hemsändningsbidrag och särskilt driftstöd.

Regionens revisorer har bedömt att det finns risker avseende företagsstödet och har beslutat att genomföra en granskning.

Revisionsobjekt i granskningen är regionala utvecklingsnämnden. Enligt nämndens reglemente har nämnden ansvar för det regionala tillväxtarbetet och för att besluta om användningen av vissa statliga medel för regional utveckling.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Granskningen syftar till att bedöma om regionala utvecklingsnämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över företagsstöd.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar nämnden i rimlig grad styrning av granskningsområdet i form av planer och riktlinjer?
2. Har nämnden säkerställt att för hantering av företagsstöd finns en dokumenterad riskanalys?
3. Har nämnden klargjort hur beslutsorganisationen ser ut när det gäller företagsstöd och fattas beslut av behöriga beslutsorgan?
4. Finns en tillförlitlig rutin för att säkerställa att handläggning och beslut av företagsstöd sker på ett opartiskt sätt?
5. Är underlag inför beslut om företagsstöd i rimlig grad dokumenterade?

6. Har nämnden med hjälp av kontroller säkerställt att regler och rutiner följs vid hantering av företagsstöd?
7. Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning avseende företagsstöd?
8. Har nämnden vid kontrollavvikelser vidtagit tillräckliga åtgärder?

1.3 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:6, 6:7, 6:28-31, 6:37, 7:5
- Förvaltningslagen §16
- Förordning (2015:210) om statligt stöd för att regionalt främja små och medelstora företag, §24
- Förordning (2015:211) om statligt stöd till regionala investeringar, §38
- Regioninterna styrdokument, främst reglemente och riktlinjer för intern kontroll
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor"

1.4 Avgränsning och metod

I tid avgränsas granskningen främst till år 2019. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Granskningen har genomförts med följande metodik:

- Analys av för granskningen relevant dokumentation, främst nämndens planer för verksamhet, protokoll, delegationsordning och rutinbeskrivningar.
- Intervjuer med enhetschef och urval av strateger/handläggare på enheten för projekt- och företagsfinansiering samt stabschef för regionala utvecklingsförvaltningen.
- Stickprovskontroller av åtta beslutsärenden. Urval av stickprov har skett utifrån en bedömning av väsentlighet. Resultatet från stickprovskontroll används som underlag för revisionell bedömning framför allt till revisionsfråga 3-5. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Revisionell bedömning av respektive kontrollområde sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfullt (grön), delvis uppfullt (gul), nej/ej uppfullt (röd).

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Nämndens styrning i form av planer och riktlinjer

Iakttagelser

Fullmäktiges styrning av nämnden kommer framför allt till uttryck genom reglemente för regionala utvecklingsnämnden (2018-06-19). Av reglementet framgår nämndens ansvarsområden. I nämndens uppdrag ingår att ta fram strategier, program och planer för att samordna och utveckla det regionala utvecklingsarbetet. Inom ramen för detta uppdrag ska nämnden besluta om användning av medel till företagsstöd och medfinansiering av utvecklingsprojekt inom regionen.

Nämndens strategiska styrning av granskningsområdet har under 2019 framför allt skett genom beslut i enskilda ärenden. Nämnden har för 2019 beslutat om 12 prioriterade områden för det regionala företagsstödet. Exempel på prioriteringar är geografiskt område, sysselsättningseffekt och jämställdhet/kön. För att beviljas stöd ställs krav att stödmottagaren ska uppfylla två eller fler prioriteringar. Nämnden har även antagit en preliminär budgetplan för hur det regionala tillväxtanslaget 1:1 ska fördelas under 2019. Av beslutet framgår att närmare hälften av tillgängliga resurser planeras tillföras delområdet regionalt företagsstöd.

Av regionens styrmodell framgår att styrelse och nämnder för 2019 ska upprätta nämndplaner som innehåller mål och indikatorer för verksamheten. Granskningen visar att nämnden under hösten fattat beslut att regionförbundets plan för åren 2015-2020 tillika är nämndens verksamhetsplan för 2019. Planen innehåller övergripande mål för regional utveckling, däremot berörs inte specifikt området företagsstöd. Här bör framhållas att vid tidpunkt för upprättande av plan låg ansvaret för hantering av företagsstöd på Länsstyrelsen.

Företrädare för verksamheten framhåller att granskningsområdet i hög grad är reglerat i förordningar och vägledningar utfärdade av statliga organ. Nämndens beslut om prioriterade områden överensstämmer med motsvarande prioritering som för tidigare år utfärdats av Länsstyrelsen. Nämndens prioriteringar upplevs av verksamheten vara förenliga med gällande strategi för regional utveckling. Här framhålls värdet av att inriktning på stöd till regionens företagande kännetecknas av stabilitet och långsiktighet.

Bedömning

Vår bedömning är att nämndens styrning i stort för 2019 var tillräckligt. Bedömningen baseras på att nämnden i enskilda beslut utövat strategisk styrning när det gäller prioriteringar och resurser för företagsstöd.

Ett framtida utvecklingsområde är att nämnden i kommande års nämndplan målsätter indikatorer som kopplar till prioriterade områden för företagsstöd.

2.2 Riskanalys

lakttagelser

Enligt kommunallagen ska nämnden säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. I regioninterna styrdokument anges hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas av styrelse och nämnder. Bland annat ställs krav att som en del av den interna kontrollen ska genomföras riskanalyser av respektive nämnds verksamheter.

Nämndens arbete med övergripande riskanalyser sker framför allt i samband med behandling av internkontrollplan. Granskningen visar att hantering av företagsstöd inte har beaktats i 2019 års arbete med intern kontroll. Nämndens internkontrollplan (2019-02-21) innehåller 18 kontrollområden/-moment för vilka det skett en riskvärdering. Den modell som nämnden tillämpat för riskvärdering 2019 avviker i viss utsträckning från riktlinjer för intern kontroll som antagits av landstingsstyrelsen 2017.

Hantering av företagsstöd administreras av enheten för företag- och projektfinansiering. Företrädare för enheten framhåller att de fortlöpande arbetar med att analysera och utveckla den egna verksamheten. Analysen riktas bland annat mot potentiella risker. Någon dokumenterad riskanalys för enhetens samlade verksamhet, däribland företagsstöd, har inte upprättats.

Enligt uppgift har riskanalys inför framtagande av nämndens internkontrollplan 2020, till skillnad från 2019, även innefattat valda delar i hantering av företagsstöd.

Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte i rimlig grad säkerställt att för granskningsområdet finns en dokumenterad riskanalys.

Nämnden rekommenderas att upprätta en heltäckande riskanalys för hantering av företagsstöd. Dokumentet kan med fördel bilda underlag till internkontrollplan.

2.3 Handläggning, beslut och beslutsunderlag

lakttagelser

I kommunallagen och förvaltningslagen finns regler för att säkerställa att ärenden och beslut hanteras på ett opartiskt sätt. I kommunallagen regleras även förutsättningar för politiska organ att delegera beslutanderätt till andra organ.

Beslutsorganisation för företagsstöd beskrivs i delegeringsordning. Delegeringsordningen är beslutad av nämnden, där senaste revidering utförts i december 2019. Av dokumentet framgår följande:

Beslut om företagsstöd	Delegat	Notering
> 3 000 000 SEK	Arbetsutskott (RUN AU)	
1 800 000 - 3 000 000 SEK	Regional utvecklingsdirektör (RUD)	

< 1 800 000 SEK	Regional utvecklingsdirektör (RUD)	Får vidaredelegeras* * Granskningen visar att RUD vidaredelegerat beslutsrätt till enhetschef för företag-och projektfinansiering.
-----------------	------------------------------------	---

Av sammanställningen framgår att beslutanderätt delegerats till såväl politiska organ (förtroendevalda) som anställda inom organisationen. Granskningen visar att beslutsorganisationen är utformad i enlighet med de krav som ställs i kommunallagen.

När det gäller delegering av beslutanderätt för företagsstöd sker hänvisning till namngivna förordningar utfärdade av regeringen (2015:210 m.fl.). I bilaga till delegeringsordning återfinns en allmän beskrivning om delegering. Här framgår att beslutanderätt inte får utövas i ärenden där det kan föreligga jäv enligt förvaltningslagen. Jävsregler i förvaltningslagen avser i första hand anställda inom offentlig verksamhet.

I övrigt har följande noterats vid granskning av nämndens delegeringsordning:

- Dokumentet hänvisar till fel paragrafer i förvaltningslagen avseende jäv. Hänvisning till motsvarande lagstiftning för förtroendevalda (kommunallagen) saknas.
- Dokumentet ger inte vägledning när det gäller hur prövning och anmälan av eventuellt jäv ska ske.

Nämnden har vid ett flertal tillfällen under 2019 fått anmälan om fattade delegationsbeslut. Anmälan utgörs av en sammanställning där det framgår beslutsärenden, delegat samt beslutsdatum. Redovisningen avser delegationsbeslut som fattats av anställd personal. Därutöver har nämnden återkommande under året fått redovisning av protokoll från nämndens arbetsutskott.

En formaliserad rutin för att pröva om det föreligger jäv hos personal respektive förtroendevalda har inte funnits under 2019. Från 2020 har rutin för anställda förändrats. Numera krävs att handläggare inför varje nytt ärende gör en prövning om eventuellt jäv. Denna prövning dokumenteras i enhetens ärendehanteringssystem.

Granskningen visar att det finns en medvetenhet i organisationen om vikten av att handläggning och beslut om företagsstöd ska hanteras på ett objektiva och opartiska sätt. De intervjuade framhåller att det förekommit att handläggare valt att avstå specifika ärenden för att säkerställa en opartisk hantering. Andra risker kan vara otillbörlig påverkan genom hot och mutor.

Inom enheten tillämpas ett arbetssätt där ärenden processas inom arbetsgruppen. Detta medför bland annat att ärendehandläggning sker på ett mer enhetligt sätt. Enheten har ett särskilt IT-stöd för handläggning av företagsstöd. All dokumentation hänförlig till ett ärende samlas i ärendehanteringssystemet. I systemet finns checklistor och spärrar för att säkerställa att respektive ärende är tillräckligt dokumenterat. Vissa ärendetyper ställer större krav på dokumentation.

Inom ramen för granskningen har stickprovskontroll av 8 ärenden som handlagts/beslutats under 2019 genomförts. Urval av ärenden har skett utifrån en bedömning av väsentlighet. Stickproven innefattar följande stödtyper:

- Investeringsbidrag (4 st)
- Forsknings- och utvecklingsprojekt (2)
- Innovationsstöd (1)
- Konsultcheck (1)

Resultatet från genomförd stickprovskontroll visar att samtliga ärenden i tillräcklig grad är dokumenterade och att beslut har fattats av behöriga beslutsfattare. I granskade fall har ansökan om företagsstöd beviljats av nämnden.

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att handläggning, beslut och beslutsunderlag avseende företagsstöd hanteras på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Nämnden har klargjort hur beslutsorganisation ser ut. Resultatet från vår stickprovskontroll visar att beslut om företagsstöd fattas av behöriga beslutsorgan.
- Inom verksamheten finns en medvetenhet om att handläggning och beslut av företagsstöd behöver ske på ett opartisk sätt. Från årsskiftet 2019/20 finns en formaliserad rutin där anställda prövar förekomst av jäv i varje enskilt ärende.
- Verksamheten har tillförlitliga rutiner som säkerställer att underlag inför beslut om företagsstöd i rimlig grad är dokumenterade.

Vi rekommenderar nämnden att uppdatera delegeringsordning samt att dess arbetsutskott skapar en rutin där förekomst av eventuellt jäv prövas innan beslut om företagsstöd.

2.4 Kontrollaktiviteter

Iakttagelser

I nämndens uppdrag ingår att se till att det finns ändamålsenliga kontrollsystem inom dess verksamheter. En viktig del i arbetet med intern kontroll är att genomföra olika former av kontrollaktiviteter. Nämndens myndighetsuppdrag innefattar bland annat att utöva tillsyn att villkor för statligt stöd till stödmottagare följs.

Det kan inte verifieras att nämnden närmare reglerat hur myndigheten ska fullgöra sitt kontrolluppdrag. Ett sätt för nämnden att säkerställa kontroll är att inarbeta området i sin internkontrollplan. Granskning av internkontrollplan 2019 visar att planen saknar kontrollaktiviteter som specifikt inriktas mot följande områden:

- Företagsstöd - exempelvis följsamhet till gällande förordningar
- Opertisk ärendehandläggning - exempelvis områdena jäv och bisysslor

Enligt förslag till internkontrollplan 2020 kommer planen innefatta 3 kontrollområden/-moment som är hänförliga till området företagsstöd.

Granskningen visar att verksamheten på olika sätt arbetar med löpande kontroller inom området företagsstöd. Kontrollerna kan utföras av särskilda kontrollanter som upphandlats av Tillväxtverket. Det förekommer även att verksamheten använder sig av kommunala tjänstepersoner för att utföra kontrolluppdrag.

Vilka kontroller som ska utföras och hur genomförda kontroller ska dokumenteras beskrivs i en kontrollantinstruktion. Granskningen noterar att instruktionen inte är behandlad av nämnden. I instruktionen betonas vikten av att kontrollanten är opartisk i sitt uppdrag och att det inte föreligger någon jävsituation som kan medföra att kontrollantens oberoende kan ifrågasättas. Utöver skriftlig instruktion ges även kompletterande utbildning till kontrollanter.

Resultatet från genomförda kontroller dokumenteras i särskilda checklistor som därefter sänds till ansvarig handläggare på myndigheten. Intyg från genomförd kontroll samlas i enhetens ärendehanteringssystem. Berörd handläggare genomför efterkontroll av att utförd kontroll motsvarar krav som ställs i instruktion. Upprättade intyg används bland annat som underlag för beslut om del-/slututbetalning av företagsstöd. Därutöver utövar överordnad chef fortlöpande kontroll och kvalitetssäkring av ärendehandläggning.

Granskningen visar att varken nämnd eller dess verksamhet under 2019 genomfört stickprovskontroller för att säkerställa att handläggning sker på ett opartisk sätt och i enlighet med gällande regelverk.

Förvaltningen har en rutin där årligt medarbetarsamtal med anställda ska innefatta området bisysslor. Därutöver görs inga särskilda kontroller när det gäller förekomst av bisysslor bland dem som handlägger och beslutar om företagsstöd (anställda och förtroendevalda).

Av föregående avsnitt framgår att det inom ramen för granskningen genomförts en stickprovskontroll i enskilda ärenden. Revisionen visar att dokumentation från handläggning även innefattar rapport/intyg från kontrollanter.

Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att nämnden - med hjälp av kontroller - delvis säkerställt att regler och rutiner följs vid hantering av företagsstöd. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Verksamheten arbetar med olika former av kontrollaktiviteter inom ramen för handläggning av företagsstöd.
- Inga kontroller har på övergripande nivå genomförts under 2019 för att pröva om handläggning, kontroll och tillsyn avseende företagsstöd sker på ett opartisk och i övrigt tillfredsställande sätt.

2.5 Nämndens uppföljning och åtgärder

Iakttagelser

I nämndens uppdrag ingår att se till att dess ansvarsområden bedrivs på avsett sätt. Enligt reglemente ska nämnden kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Granskningen kan inte verifiera att nämnden utfärdat direktiv om hur uppföljning och rapportering avseende företagsstöd ska vara utformad. Exempelvis har det inte preciserats hur prioriterade områden ska följas upp av nämnden.

En genomgång av nämndens protokoll för 2019 visar att nämnden fått återkommande rapportering avseende hantering av regionala tillväxtmedel 1:1. Denna rapportering fokuserar framför allt på området ekonomi, främst budget, utfall och kvarvarande beslutsutrymme. Därutöver har det även lämnats verksamhetsstatistik till nämnden, exempelvis antal ärenden, handläggningstid samt hur stödet fördelas per kommun och kön. Delar av denna statistik har koppling till nämndens prioriterade områden. Nämnden har vid samtliga tillfällen beslutat att lägga informationen till handlingarna.

Nämnden har behandlat delårsredovisning per april och augusti 2019. Rapporterna innehåller viss information om företagsstöd. De innehåller även en uppföljning/redovisning av mål som återfinns i verksamhetsplan. Nämnden har i maj och oktober godkänt respektive delårsredovisning.

Granskningen visar att nämnden under 2019 inte fått en systematisk redovisning om följsamhet till nämndens prioriterade områden för företagsstöd. Nämnden har inte heller begärt redovisning hur man fullgjort sitt myndighetsuppdrag att utöva tillsyn över mottagare av företagsstöd.

Av föregående avsnitt framgår att nämnden löpande under året fått anmälan av fattade delegationsbeslut, vilket innefattar beslut om företagsstöd. Nämnden har under perioden inte utvärderat om beslutsorganisationen inom området är ändamålsenlig.

Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att nämndens uppföljning avseende företagsstöd delvis varit tillräcklig under 2019. Nämnden har fått återkommande ekonomi- och verksamhetsrapportering som rör företagsstöd. Vår uppfattning är att uppföljningen inte i alla avseenden varit heltäckande. Nämnden har varken begärt eller fått:

- Systematisk utvärdering avseende följsamhet till prioriterade områden för företagsstöd
- Uppföljning avseende om handläggning av företagsstöd sker på ett opartisk och i övrigt tillfredsställande sätt

Nämnden bedöms ha vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den information som återrapporterats.

För framtiden föreslås att nämnden stärker sin uppföljning och interna kontroll över området företagsstöd.

3. Avslutning

3.1 Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsfrågor	Bedömning
Utövar nämnden i rimlig grad styrning av granskningsområdet i form av planer och riktlinjer?	<i>Ja</i> Nämnden kan i stort verifiera att den under 2019 utövat tillräcklig styrning inom området företagsstöd.
Har nämnden säkerställt att för hantering av företagsstöd finns en dokumenterad riskanalys?	<i>Nej</i> Det har inte upprättats en dokumenterad riskanalys som omfattar företagsstöd.
Har nämnden klargjort hur beslutsorganisationen ser ut när det gäller företagsstöd och fattas beslut av behöriga beslutsorgan?	<i>Ja</i> Nämnden har klargjort hur beslutsorganisation ser ut. Stickprovskontroll utan anmärkning.
Finns en tillförlitlig rutin för att säkerställa att handläggning och beslut av företagsstöd sker på ett opartiskt sätt?	<i>Delvis</i> Från årsskiftet 2019/20 finns en formaliserad rutin där anställda prövar förekomst av jäv i varje enskilt ärende.
Är underlag inför beslut om företagsstöd i rimlig grad dokumenterade?	<i>Ja</i> Verksamheten har tillförlitliga rutiner som säkerställer att underlag inför beslut i rimlig grad är dokumenterade.
Har nämnden med hjälp av kontroller säkerställt att regler och rutiner följs vid hantering av företagsstöd?	<i>Delvis</i> Verksamheten arbetar fortlöpande med kontroller av företagsstöd. Nämnden gör ingen övergripande kontroll av tillförlitlighet i befintliga kontrollrutiner.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning avseende företagsstöd?	<i>Delvis</i> Nämnden får uppföljning men den är inte i alla avseenden heltäckande.
Har nämnden vid kontrollavvikelser vidtagit tillräckliga åtgärder?	<i>Ja</i> Nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad information.
Sammanfattande bedömning	<i>Nämnden har delvis säkerställt att styrning och kontroll inom området företagsstöd är tillräcklig</i>



3.2 Rekommendationer

För att utveckla verksamheten bör följande rekommendationer prioriteras:

- Nämnden upprättar en heltäckande riskanalys för hantering av företagsstöd. Dokumentet kan med fördel bilda underlag inför kommande års internkontrollplan.
- Nämnden utvecklar sin styrning och kontroll av området företagsstöd genom att målsätta indikatorer som kopplar till prioriterade områden samt följa upp och utvärdera dessa områden.
- Nämnden rättar till noterade brister i delegeringsordning samt säkerställer att dess arbetsutskott skapar rutin där förekomst av eventuellt jäv provas inför varje beslut om stöd till enskilda företagare.

I bilaga redovisas fördelning av beslutade företagsstöd 2019 mellan stödtyp och kommun.

2020-03-27

Henrik Fagerlind

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Västerbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2019-11-08. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga

Tabell 1: Företagsstöd per stödtyp:

Stödtyp	Antal bifallsärenden	Totalt beviljat belopp, MSEK
Regionalt investeringsstöd	16	39.0
Särskilt investeringsstöd	83	31.4
Innovationsstöd (SÄDD)	28	8.5
Särskilt driftstöd	41	7.6
Hemsändningsbidrag	11	1.8
Tillväxtcheck	22	1.5
Energieffektivisering	11	1.3
Mikrobidrag	27	0.8
Servicebidrag	4	0.5
Jämställdhetscheck	4	0.3
Affärsutveckling	3	0.3
Totalt	250	93.0

Tabell 2: Företagsstöd per kommun:

Kommun	Antal bifallsärenden	Totalt beviljat belopp, MSEK
Skellefteå	56	18.0
Storuman	22	14.5
Lycksele	23	13.7
Umeå	37	8.3
Sorsele	21	7.6
Dorotea	15	7.1
Vännäs	5	5.5
Vindeln	15	5.1
Norsjö	11	4.3
Bjurholm	7	1.5
Malå	6	1.0
Robertsfors	4	1.0
Nordmaling	6	0.6
Åsele	5	0.4
Totalt	250	93.0