

Regionala utvecklingsnämndens yttrande över grundläggande granskning av regionala utvecklingsnämnden 2024

Region Västerbottens revisorer har genomfört en grundläggande granskning av regionala utvecklingsnämnden för verksamhetsåret 2024. Revisionen bedömer att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll, och bedömer att det är positivt att nämnden stärkt sin kontroll över beslut och arbetat för att utveckla styrningen av kommunala bolag. Revisionen menar dock att regionala utvecklingsnämnden hade svaga resultat för fullmäktiges verksamhetsmål och lämnar bedömningen att regionala utvecklingsnämnden delvis hade tillräckliga resultat.

Revisionen lämnar två rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden:

- Utveckla nämndens målstyrning och uppföljning av verksamhetsmålen
- Utveckla arbetet med internkontrollplanen

Regionala utvecklingsnämndens yttrande över rekommendationerna lämnas nedan.

Rekommendation**Utveckla nämndens målstyrning och uppföljning av verksamhetsmålen**

Revisionen kommenterar i den grundläggande granskningen att nämndens verksamhetsplan för 2024 uppfyllde fullmäktiges krav samt att verksamhetsplanen innehåller flertalet mål och indikatorer. Revisionen lyfter även att ett 20-tal indikatorer saknar målvärde eller bedöms inte mätbara, revisionen menar även att för några av indikatorerna är det otydligt hur indikatorn bidrar till resultatet för delmålet. För de flesta mål bedöms redovisningen tillräcklig och det är tydligt hur nämnden gjort sina bedömningar av delmålen. I vissa delmål är det svårt att förstå i vilken grad indikatorer, andra aktiviteter och kvalitativa bedömningar bidrar till måluppfyllelse då det inte framgår hur nämnden viktat indikatorerna i förhållande till aktiviteterna i sin bedömning av delmålen.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

Vad gäller iakttagelsen att ett antal indikatorer i nämndplanen 2024 saknar målvärde är det korrekt: Det fanns ett antal indikatorer i nämndplan 2024 där bedömning lämnas enligt svarsalternativen Ja/Nej. En teknisk begränsning i systemstödet för verksamhetsplanering har gjort att indikatorerna saknar angiven målnivå när en rapport exporteras från systemet. Fältet lämnas blankt. Även om dessa indikatorer är formulerade på sådant sätt att målnivå kan förstås utifrån formuleringen, instämmer regionala utvecklingsnämnden i att detta är en

brist. Bristen har redan uppmärksammats av förvaltningen inför framtagandet av 2025 års nämndplan där den åtgärdats. Vid beredningen av förslag till nämndplan 2025 så har målnivåer för liknande indikatorer kompletterats genom manuell redigering efter rapporten exporterats från systemet så att målnivåer framgår i det förslag som överlämnats till nämnden att besluta om. Det innebär dock att om en rapport med nämndplan för verksamhetsåret 2025 skulle hämtas direkt ur systemstödet, så skulle målnivåerna fortsatt ej vara ifyllda eftersom den tekniska begränsningen kvarstår. Regionala utvecklingsnämnden har beslutat om nämndplan för 2025, och det är den diarieförda handlingen i form av nämndplan med angivna beslutade målnivåer som betraktas som upprättad handling och som kommuniceras.

Bristen i systemstödet har uppmärksammats och påtalats, och förvaltningens förhoppning är att detta kan omhändertas i den fortsatta utvecklingen av systemstödet för verksamhetsplanering som sker regionövergripande.

Vad gäller kommentaren att det är otydligt i bedömningen för några av indikatorerna hur indikatorn bidrar till resultatet för delmålet samt hur viktning mellan indikatorer och aktiviteter genomförts i bedömningen, så kommer revisionens synpunkter att beaktas i det fortsatta arbetet med att utveckla planerings- och uppföljningsarbetet inför verksamhetsåret 2026.

Rekommendation

Utveckla arbetet med internkontrollplanen

Revisorerna har granskat nämndens uppföljning av internkontrollplanen 2024 där nämnden identifierat två risker inom dataskydd som skulle hanteras genom kontrolltester samt fem aktiva risker inom ärendeberegningsprocessen och rekrytering som skulle hanteras genom åtgärder. Revisionens granskning var inriktad mot de två kontrolltesterna i internkontrollplanen. Nämnden uppfyllde för år 2024 i huvudsak kraven i regionfullmäktiges reglemente för intern kontroll men revisionen bedömer att arbetet kan utvecklas. Nämnden genomförde endast två kontroller under året, vilket bedöms som ett lågt antal kontroller utifrån nämndens uppdrag. Samma rekommendationer har framförts vid 2023 års granskning. Revisionen bedömer att analyserna av resultatet var bristfälliga vilket försvårar för nämnden att värdera resultaten. Ett utvecklingsområde är att utveckla analyserna för uppföljningen av kontroller.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

Det pågår ett utvecklingsarbete av regionens internkontrollarbete genom ett förvaltningsövergripande nätverk där representanter från samtliga av Region Västerbottens förvaltningar deltar. Syftet är att utveckla arbetet med regionen och nämndernas internkontroll genom systemverktyget Stratsys.

Regionala utvecklingsnämnden avser att ta tillvara på revisorernas rekommendationer att se över antalet kontrollmoment. I internkontrollplanen för 2025 har antalet kontrollmoment ökat från två till fem stycken. I nämndens arbete med internkontrollrapporten 2024 och internkontrollplanen 2025 har nämnden även fastställt ett antal åtgärder som exempelvis informationsinsatser, framtagande av rutiner mfl, som syftar till att förebygga och

Regional utveckling stab

FÖRSLAG

2025-06-11

Revisionens dnr: Rev 27–2024
Regionala utvecklingsnämndens dnr:
RUN 215–2025

omhändertar riskerna innan de uppstår.

Revisorernas rekommendationer kommer även att tas med inför nämndens fortsätta utveckla arbete med framtagande av 2026 års internkontrollplan.