



REVISIONSRAPPORT  
**GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
REGIONALA  
UTVECKLINGSNÄMNDEN 2025**

**Revisionskontoret**  
Natanya Edling,  
Kommunal revisor  
Dnr: REV/29/2025

## *Innehållsförteckning*

1	SAMMANFATTNING .....	3
2	BAKGRUND.....	4
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING.....	4
4	AVGRÄNSNING .....	5
5	REVISIONSKRITERIER.....	5
6	ANSVARIG NÄMND.....	5
7	METOD .....	5
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	5
8.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
8.1.1	Plan med budget.....	5
8.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål .....	6
8.1.3	Uppföljning och rapportering .....	10
8.1.4	Beslut om åtgärder .....	11
8.1.5	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	11
8.1.6	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	13
8.1.7	Nämndens interna kontroll .....	13
8.2	MÅLUPPFYLLELSE .....	14
8.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi .....	14
8.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	18
8.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	19
9	KVALITETSSÄKRING .....	20
10	UNDERTECKNANDE.....	20

## 1 SAMMANFATTNING

---

Vår samlade bedömning är att Regionala utvecklingsnämnden under 2025 delvis når fastställda mål, att verksamheten delvis bedrivs ändamålsenligt i förhållande till fullmäktiges uppdrag samt att den interna kontrollen delvis varit tillräcklig. Nämndens ekonomi bedöms som i huvudsak tillfredsställande, även om årets resultat visar ett mindre underskott.

### Ändamålsenlighet

Bedömningen av ändamålsenlighet utgår från god kommunal revisionsbedömning, där ändamålsenlighet innebär att verksamheten genomför fullmäktiges uppdrag och når de resultat som fullmäktige avsett, att styrning och uppföljning sker i relation till fullmäktiges beslut samt att verksamheten bedrivs inom givna resurser och i enlighet med gällande regelverk.

Nämndens plan med budget tydliggör enbart delvis nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges mål och uppdrag och det saknas kortsiktiga nyckeltal för samtliga målområden. Fullmäktiges uppdrag följs heller inte upp genom resultat och effekter. Det finns därmed inte tillräckligt underlag för att bedöma om genomförda aktiviteter har lett till de resultat som fullmäktige avsett eller om verksamheten utvecklas i linje med den politiska viljeinriktningen.

Nämnden redovisar heller inte vilka åtgärder som genomförts inom uppdraget Långsiktig ekonomi i balans eller vilka effekter dessa haft, vilket ytterligare försvårar bedömningen av nämndens måluppfyllelse. Vidare följer nämnden inte fullmäktiges beslutade mål för bruttokostnadsutveckling, utan använder ett eget målvärde. Detta innebär att styrning och uppföljning inte sker i relation till fullmäktiges beslut, vilket enligt god revisionsbedömning är en grundläggande förutsättning för ändamålsenlighet. Utöver detta avviker arbetet med intern styrning och kontroll från regionens riktlinje.

### Ekonomiskt resultat

Nämndens ekonomiska utfall för 2025 blev -1,7 mkr, vilket innebär en avvikelse från budget. Vi bedömer dock att ekonomin i allt väsentligt utvecklats i linje med budget under året. Det negativa slutresultatet förklaras främst av kostnader som tillkom sent under året och inte av brister i den löpande ekonomistyrningen. Utifrån god kommunal revisionsbedömning bedöms ekonomin därmed som i huvudsak tillfredsställande.

### Intern styrning och kontroll

Nämnden har fastställt en internkontrollplan, men planen innehåller inga åtgärder eller kontroller. Samtliga risker saknar konsekvensbeskrivningar, vilket innebär att riskvärderingen inte genomförts i enlighet med riktlinjens metod. Vid uppföljningen bedömer nämnden att åtgärderna är relevanta, trots att planen saknar åtgärder. Detta visar att inte heller uppföljningen genomförts i enlighet med riktlinjen. Riskerna utgår enbart från uppdrag och omfattar inte de ekonomiska ramar, lagar, förordningar, föreskrifter och avtal som gäller för verksamheten.

Enligt god kommunal revisionsbedömning krävs att riskanalys, kontrollmoment, åtgärder och uppföljning genomförs systematiskt och i enlighet med fastställda regler och riktlinjer för att intern kontroll ska kunna bedömas som tillräcklig. Eftersom flera av dessa komponenter saknas bedömer vi att den interna kontrollen endast delvis varit tillräcklig.

## 2 BAKGRUND

---

Revisorerna ska enligt kommunallagen varje år bedöma om nämnder och styrelse bedriver verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska följa god revisionssed och vara så omfattande att den ger ett tillräckligt underlag inför revisionsberättelsen.

Den grundläggande granskningen omfattar bedömning av nämndens måluppfyllelse samt av nämndens interna styrning och kontroll. Nämnderna ansvarar själva för att den interna kontrollen fungerar inom sina verksamheter.

Under perioden 2019–2024 har revisionen återkommande lämnat rekommendationer till nämnden avseende målstyrning, hanteringen av målavvikelser samt dokumentationen och det systematiska arbetet med intern styrning och kontroll. En fördjupad granskning av intern kontroll 2025<sup>1</sup> visade dessutom att nämndens riskhantering inte är fullt integrerad i styrningen. Dessa iakttagelser har därför följts upp som en del av den grundläggande granskningen.

## 3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorerna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig. Den grundläggande granskningen utgör ett underlag för revisorernas ansvarsprövning.

### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

#### *Styrning, uppföljning och kontroll*

1. Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?
2. Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?
3. Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?
4. Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?
5. Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
6. Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

#### *Måluppfyllelse*

7. När nämnden beslutade mål?
8. Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

---

<sup>1</sup> Granskning av intern kontroll (Rev/19/2025)

## 4 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2025. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning eftersom dessa granskas i samband med regionens bokslut.

## 5 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för Regionala utvecklingsnämnden (RS/452/2022)
- Regionplan och budget 2025-2027 (RS/61/2024)
- Regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan och budget 2025 (RUN/32/2024)
- Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)
- Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018)
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen (RS/342/2022)
- Fullmäktigebeslut

## 6 ANSVARIG NÄMND

---

Granskningen avser Regionala utvecklingsnämnden i Region Jämtland Härjedalen.

## 7 METOD

---

Granskningen har genomförts genom inhämtning och analys av styrande dokument, protokoll, månads-, tertial- och delårsrapporter samt årsredovisning. För att verifiera uppgifter och säkerställa att system och rutiner fungerar som avsett har substansgranskning utförts i den omfattning som bedömts nödvändig. Därutöver har muntliga och skriftliga frågor ställts till berörda tjänstemän inom nämndens verksamhetsområde.

## 8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

#### 8.1.1 Plan med budget

*Revisionsfråga 1: Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?*

Styrdokumentet Regionplan och budget<sup>2</sup> är grunden för verksamheternas årliga planering och budgetarbete. Regionplanen tydliggör den politiska viljeinriktningen för respektive målområde med fokus på vad som ska prioriteras och utvecklas. Utifrån regionplanen ska regionstyrelsen och nämnderna fastställa årliga planer med budget för nästkommande verksamhetsår som sedan anmäls till fullmäktige.

---

<sup>2</sup> Regionplan och budget 2025–2027 (RS/61/2024). Fastställd av regionfullmäktige 2024-06-19 §95

Plan med budget för nästkommande verksamhetsår ska fastställas senast i oktober.<sup>3</sup>

Regionala utvecklingsnämnden fastställde sin verksamhetsplan med budget för 2025 i oktober 2024<sup>4</sup>. Planen reviderades i december 2024<sup>5</sup> och har expedierats till regionfullmäktige i enlighet med styrmodellen.

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellens krav.

### 8.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

*Revisionsfråga 2: Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?*

Styrmodellen anger att regionens målområden utgör grunden för planering och uppföljning<sup>6</sup>. För varje målområde fastställer fullmäktige uppdrag och långsiktiga nyckeltal som ska visa den politiska viljeinriktningen och ge en indikation på verksamhetens utveckling över tid. Styrelsen och nämnderna fastställer årliga planer med budget för nästkommande verksamhetsår, vilka sedan anmäls till regionfullmäktige. Dessa planer tydliggör vad respektive nämnd ska prioritera inom tilldelade målområden och tilldelade uppgifter enligt beslutade reglementen. Nämnderna kan komplettera dessa genom egna uppdrag och vid behov komplettera med kortsiktiga nyckeltal. Kortsiktiga nyckeltal ska ge tydlig styrning med utgångspunkt från den politiska viljeinriktningen och följas upp årligen.

Regionfullmäktige har i regionplan 2024–2026 fastställt åtta övergripande mål. Regionala utvecklingsnämndens har i sin plan med budget för 2025 formulerat uppdrag inom fyra av dessa målområden.

I tabellen nedan återges hur nämnden i sin plan med budget har planerat och prioriterat för respektive målområde. Tabellen är en översiktlig sammanställning av uppdrag, mål och nyckeltal. Formuleringarna är förkortade för att ge en tydlig överblick; för fullständiga texter hänvisas till nämndens plan med budget.

### Målområde 1 - Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen

Uppdrag från fullmäktige	
1	Arbeta proaktivt nationellt och inom EU för att bevara och öka utvecklingskapitalet
2	I samverkan arbeta för ökade satsningar på transportinfrastruktur och identifiera behov kopplade till NATO:s krav
3	Utveckla arbetssättet för strategisk mobilisering av anslag 1:1
Egna uppdrag	
1	Internt tydliggöra utvecklingsansvarets verksamhet och roll, exempelvis inom kompetensförsörjning och digitalisering
2	Internt och externt tydliggöra innebörden av det regionala utvecklingsansvaret
3	Vidareutveckla arbetssätt för samverkan och samråd med andra aktörer

<sup>3</sup> Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022). Fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72

<sup>4</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll oktober 2024

<sup>5</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll december 2024

<sup>6</sup> Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen (RS/342/2022)

Långsiktiga nyckeltal från fullmäktige	
1	Andel hushåll och företag med tillgång till bredband om minst 1 Gbit/s
2	Arbetsgivares upplevda kompetensbrist
3	Geografisk spridning av stöd (antal)
4	Geografisk spridning av stöd (kronor)

Egna långsiktiga nyckeltal	
1	Förbrukning anslag 1:1
2	Hälsofrämjandeindex

Egna kortsiktiga nyckeltal	
<i>Saknas</i>	

Fullmäktiges uppdrag inom målområdet rör bland annat proaktiv påverkan nationellt och inom EU, transportinfrastruktur och NATO-krav samt strategisk mobilisering av anslag 1:1. Nämnden har kompletterat dessa med egna uppdrag om att tydliggöra utvecklingsansvaret internt och externt samt att vidareutveckla arbetssätt för samverkan. Totalt sex långsiktiga nyckeltal fastställs, varav fyra har beslutats av fullmäktige. Nämnden fastställer inga kortsiktiga nyckeltal för målområdet.

## Målområde 2 - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen

Uppdrag från fullmäktige	
1	Fortsätta utveckla arbetet med kultur och hälsa tillsammans med Regionstyrelsen

Egna uppdrag	
1	Fortsätta utveckla arbetssätt för ökat inflytande och delaktighet enligt barnkonventionen samt mötesplatsen för Ung kultur.

Långsiktiga nyckeltal från fullmäktige	
1	Antalet aktiviteter genomförda för barn och unga per kommun
2	Geografisk spridning av antal främjande kulturaktiviteter per kommun
3	Geografisk spridning av antal föreställningar per kommun

Egna långsiktiga nyckeltal	
1	Andel företag inom kulturella och kreativa branscher som erhållit företagsstöd eller projektstöd från anslag 1:1
2	Antal främjande kulturaktiviteter per verksamhetsområde för barn och unga
3	Antal främjande kulturaktiviteter totalt per verksamhetsområde
4	Hälsofrämjandeindex

Egna kortsiktiga nyckeltal	
<i>Saknas</i>	

Inom målområdet har nämnden kompletterat fullmäktiges uppdrag med ett eget uppdrag. Totalt sju långsiktiga nyckeltal fastställs, varav tre har beslutats av fullmäktige. Nämnden fastställer inga kortsiktiga nyckeltal för målområdet.

## Målområde 3 - Folkhögskolor med hög kvalitet

Uppdrag från fullmäktige	
<i>Saknas</i>	

Egna uppdrag	
1	Verksamheten ska fortsätta främja samverkan, kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte mellan folkhögskolorna i länet

Långsiktiga nyckeltal från fullmäktige	
1	Andel extern finansiering utöver statsbidrag kopplat till deltagarveckor
2	Antal tilldelade deltagarveckor per folkhögskola
3	Antal utfärdade studieomdömen per folkhögskola

Egna långsiktiga nyckeltal	
1	Andel deltagare som kommer att rekommendera någon av regionens folkhögskolor till en vän
2	Antal kulturevenemang som är annonserade och öppna för allmänheten
3	Hälsofrämjandeindex

Egna kortsiktiga nyckeltal	
<i>Saknas</i>	

För detta målområde saknas uppdrag från fullmäktige, men det finns en politisk viljeriktning som framgår av regionplan med budget. Den politiska viljeriktningen återges här i kortad form; Folkhögskolorna ska erbjuda utbildning av hög kvalitet som stärker individers möjligheter och främjar integration, jämlikhet och jämställdhet. De ska bidra till länets kompetensförsörjning, vara attraktiva utbildningsmiljöer och stärka förståelsen för demokrati och kulturens betydelse. Genom konserter, föreläsningar och andra arrangemang ska de också bidra till kulturliv, individers utveckling och förbättrad folkhälsa.

Nämnden har fastställt ett eget uppdrag. Totalt sex långsiktiga nyckeltal fastställs, varav tre har beslutats av fullmäktige. Nämnden fastställer inga kortsiktiga nyckeltal för målområdet.

#### Målområde 4 - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet

Uppdrag från fullmäktige	
1	Minska miljö- och klimatpåverkan
2	Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans
3	Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet

Finansiellt mål från fullmäktige	
1	Bruttokostnadsutveckling 2,3 %

Egna uppdrag	
<i>Saknas</i>	

Egna långsiktiga nyckeltal	
<i>Saknas</i>	

Egna kortsiktiga nyckeltal	
<i>Saknas</i>	

För detta målområde har fullmäktige beslutat om tre uppdrag och ett finansiellt mål för bruttokostnadsutvecklingen. I nämndens plan med budget finns inga kompletterande egna uppdrag eller nyckeltal. Utifrån fullmäktiges uppdrag nr 2, att arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans, har nämnden fastställt åtgärdsplaner som består av fem planerade översyner av arbetssätt, avtal och liknande.



## Analys

Nämnden kompletterar fullmäktiges uppdrag med egna uppdrag i flera målområden, vilket ligger i linje med styrmodellen. De egna uppdragen är dock huvudsakligen internt orienterade och formulerade som arbetssätt eller processer. De beskriver inte vilka konkreta genomföranden eller resultat som ska uppnås, vilket gör det svårt att bedöma nämndens prioriteringar och hur uppdragen bidrar till fullmäktiges uppdrag och politiska viljeinriktning. Av nämndens plan med budget framgår heller inte i övrigt hur nämnden planerat att arbeta med fullmäktiges uppdrag.

För målområde 3 saknas uppdrag från fullmäktige. Nämnden fastställer ett eget uppdrag som beskriver ett arbetssätt mellan folkhögskolorna. Det framgår inte vilken faktisk förändring som ska uppnås, vilket kan göra uppdraget svårt att följa upp och svårt att bedöma som avslutat. Det framgår inte heller hur nämnden avser att arbeta med den övergripande politiska viljeinriktning inom målområdet.

För målområde 4 har fullmäktige fastställt tre uppdrag och ett finansiellt mål för bruttokostnadsutveckling. Nämnden har inte kompletterat dessa med egna uppdrag eller nyckeltal. Däremot fastställs åtgärdsplaner enligt fullmäktiges uppdrag. Åtgärderna består huvudsakligen av översyner, och tabellen saknar beräknade effekter och i flera fall konsekvensbeskrivningar. Planen beskriver därmed ett förberedande arbete snarare än faktiska åtgärder, vilket gör det svårt att bedöma hur uppdraget ska genomföras och hur nämnden avser att arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans. Detta kan även försvåra uppföljningen av åtgärdsplanerna.

Fullmäktiges uppdrag att minska miljö- och klimatpåverkan är brett formulerat och anger en övergripande politisk inriktning. Enligt styrmodellen *kan* nämnderna komplettera fullmäktiges uppdrag med egna uppdrag, men det är inte ett krav. I detta fall har nämnden valt att inte komplettera uppdraget med egna uppdrag eller nyckeltal. Eftersom uppdraget är övergripande och inte specificerar vad som ska göras, hur det ska genomföras eller vilka resultat som ska uppnås, innebär avsaknaden av kompletterande uppdrag och relevanta nyckeltal att nämndens plan blir svår att tolka i termer av prioriteringar och förväntade effekter.

I samtliga målområden saknas kortsiktiga nyckeltal, trots att dessa enligt styrmodellen ska ge tydlig styrning och möjliggöra årlig uppföljning.

Nämnden använder Hälsofrämjandeindex som långsiktigt nyckeltal i tre av fyra målområden, vilket begränsar möjligheten att bedöma utvecklingen i relation till respektive målområdes syfte. Enligt styrmodellen ska långsiktiga nyckeltal ge en indikation på verksamhetens utveckling över tid i förhållande till det aktuella målområdets politiska viljeinriktning.

Nämnden fastställer ett eget målvärde för bruttokostnadsutveckling (2,3%), vilket avviker från fullmäktiges beslutade mål för styrelse och nämnder (-3,1%).

## Bedömning

- Vi bedömer att nämndens plan med budget endast delvis tydliggör nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål och uppdrag, planen saknar även de delar som enligt styrmodellen behövs för årlig uppföljning och styrning.

*Vi rekommenderar att nämnden tydliggör vilka genomföranden som ska bidra till fullmäktiges mål och uppdrag, och att nämnden fastställer kortsiktiga nyckeltal i samtliga målområden för att möjliggöra årlig uppföljning och styrning enligt styrmodellen.*

### 8.1.3 Uppföljning och rapportering

*Revisionsfråga 3: Har nämnden haft en uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?*

Uppföljning av budget, uppdrag och kortsiktiga nyckeltal ska ske per delår och helår enligt lag samt även efter det första tertialet. Långsiktiga nyckeltal uppdateras när ny statistik finns tillgänglig och kortsiktiga nyckeltal ska följas upp årligen. Tertialrapport per april ska redovisas senast i maj, delårsbokslut per augusti senast i september och årsbokslut senast i mars.<sup>7</sup>

Regionala utvecklingsnämnden beslutade i juni 2024 om sammanträdestider för 2025. Nämnden beslutade om åtta sammanträden vid vilka månadsrapporter med uppföljning av verksamhet, ekonomi och personal ska göras.

#### Månadsrapporter

Månadsrapporterna har behandlats enligt plan. De innehåller uppföljning av verksamhet, ekonomi och personal och har bilagts kallelserna. Nämnden har godkänt samtliga månadsrapporter. I rapporterna saknas dock redovisning av orsaker till avvikelser från det finansiella målet.

#### Tertial- och delårsrapporter

Tertialrapport per april följer upp nämndens tolv uppdrag inom fyra målområden. Rapporten visar ett ekonomiskt resultat om +8,2 mkr och en helårsprognos om +1,8 mkr. Rapporten godkändes av nämnden i maj. Delårsrapport per augusti visar ett resultat om +7,5 mkr och en helårsprognos om +5,6 mkr. Även denna rapport godkändes av nämnden. I både tertial- och delårsrapport redovisar nämnden att samtliga uppdrag är påbörjade och att utvecklingsarbete pågår. I delårsrapporten redovisas en avvikelse från målet om bruttokostnadsutveckling, dock utan analys eller åtgärdsbeskrivning.

#### Årsredovisning

Nämndens årsredovisning godkändes i februari och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen och regionfullmäktige. Det ekonomiska utfallet för 2025 blev -1,7 mkr. Samtliga uppdrag redovisas som *klara*. Det finansiella målet för bruttokostnadsutveckling redovisas som *ej uppfyllt*. Ett av totalt nitton långsiktiga nyckeltal följs upp i årsredovisningen.

#### Nämndens uppföljningsplan

I verksamhetsplanen finns en beskrivning av hur nämnden ska arbeta med uppföljning och intern kontroll samt en sammanträdesplan för 2025. Planen anger återkommande ärenden och vilka uppföljningar som ska göras under året.

#### Information till fullmäktige

Nämnden har vid samtliga fullmäktigesammanträden informerat om sin verksamhet.

### Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en tillfredställande uppföljning enligt plan med regelbunden rapportering av ekonomi, personal och verksamhet.

---

<sup>7</sup> Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022). Fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72

### 8.1.4 Beslut om åtgärder

*Revisionsfråga 4: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?*

Verksamheten ska fullgöra sina uppgifter samt uppnå beslutade mål och uppdrag. Verksamheten ska även bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar.<sup>8</sup> Uppföljning och analys av verksamheten är en viktig del i styrningen för att svara mot externa och interna krav och används för prioritering och genomförande av åtgärder.<sup>9</sup>

Regionala utvecklingsnämndens helårsprognos har under året 2025 varierat enligt tabellen nedan:

Upprättad prognos, månad	Prognos för helår, avvikelse mot budget (mkr)
Mars	+ 1,8 mkr
April, tertialrapport	+ 1,8 mkr
Maj	+ 1,8 mkr
Juni	+ 2,5 mkr
Augusti, delårsrapport	+ 5,6 mkr
September	+ 5,6 mkr
Oktober	+ 5,6 mkr
November	+ 5,7 mkr
År 2025, utfall	- 1,7 mkr

Nämndens helårsprognos har varierat under året, från +1,8 mkr i mars till +5,7 mkr i november. Det slutliga utfallet blev -1,7 mkr. Eftersom månadsuppföljningarna genomgående visat positiva prognoser har nämnden inte haft anledning att fatta beslut om åtgärder under året. De positiva prognoserna speglar att nämnden under större delen av året hade en ekonomi förenlig med budget. Avvikelsen i bokslutet beror främst på kostnader som tillkom i december, bland annat extra bidrag samt kostnader om totalt 2,2 mkr kopplade till ett tingsrättsavgörande. Dessa kostnader var inte kända i tidigare uppföljningar.

I delårsrapporten redovisas däremot en avvikelse från målet om bruttokostnadsutveckling, men någon orsaksanalys eller bedömning av behovet av åtgärder lämnas inte. Månadsrapporterna saknar redovisning av orsaker till avvikelsen.

Inga avvikelser från uppdrag eller nyckeltal har rapporterats.

### Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte haft behov av att besluta om åtgärder vid negativa budgetavvikelser, eftersom prognoserna varit positiva fram till årets slut. Däremot har nämnden haft avvikelser från målet för bruttokostnadsutveckling utan att fatta beslut om åtgärder.

*Vi rekommenderar att nämnden fattar beslut om åtgärder vid negativa målavvikelser.*

### 8.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

*Revisionsfråga 5: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?*

Enligt reglementet för intern styrning och kontroll<sup>10</sup> ska nämnderna inför varje år fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsråden. Riktlinjen för intern styrning och kontroll anger att

<sup>8</sup> Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018). Fastställd av regionfullmäktige 2018-06-20 §99

<sup>9</sup> Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022). Fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72

<sup>10</sup> Reglemente för intern styrning och kontroll (RS/598/2018).

nämnderna ska följa upp internkontrollplanen två gånger per år i syfte att bedöma om genomförda åtgärder och aktiviteter har bidragit till önskad effekt<sup>11</sup>. Vid helår ska nämnderna bedöma om den interna styrning och kontroll varit tillräcklig samt hur tillämpningen har fungerat. Bedömningen ska omfatta om riskanalys, riskvärdering, åtgärder och uppföljning har genomförts enligt riktlinjens metod. Vid behov ska nämnden också föreslå förbättringsåtgärder för att stärka den interna styrningen och kontrollen<sup>12</sup>.

Regionala utvecklingsnämnden beslutade om internkontrollplan i oktober 2024<sup>13</sup>. Planen omfattar tolv risker som utgår från fastställda uppdrag. För varje risk anges målområde, uppdrag, riskkategori, riskbedömning och riskpoäng. Konsekvensbeskrivningar saknas. Sju risker har bedömts som låga (riskpoäng R1), fem risker har riskpoäng R2. Ingen risk har riskpoäng R3 eller R4. Internkontrollplanen innehåller inga åtgärder eller kontroller. Nämnden har inte genomfört några åtgärder eller kontroller.

Internkontrollplanen har följts upp av nämnden vid två tillfällen under året (juni och oktober) i enlighet med riktlinjen. Av båda uppföljningarna framgår att åtgärderna i planen bedömts som relevanta och att deras status har följts upp. Båda uppföljningarna godkändes av nämnden utan anmärkningar.

Av årsredovisningens avsnitt om intern kontroll framgår att nämnden gör den sammanlagda bedömning att den interna kontrollen har varit ändamålsenlig.

## Analys

Nämndens internkontrollplan saknar prioriteringar, kontroller och åtgärder. Enligt riktlinjen ska dessa delar ingå för att planen ska fungera som ett styr- och kontrollinstrument. Åtgärder och kontroller ska säkerställa att det finns ett arbete med de beslut, lagar och regler som gäller för verksamheten<sup>14</sup>. Riskerna saknar även konsekvensbeskrivningar, vilket innebär att riskvärdering inte har genomförts enligt riktlinjens metod<sup>15</sup>.

Under faktagranskningen har tjänstemän uppgett att *”bedömningarna har givit riskvärderarna R1 eller R2, och att åtgärder sätts vid R3 eller R4”*. Riktlinjen för intern styrning och kontroll anger dock att riskvärdering ska göras genom bedömning av både sannolikhet och konsekvens, och att denna bedömning ska ligga till grund för prioritering av åtgärder. Riktlinjen anger inte att endast risker med värde R3 eller R4 ska ha åtgärder.

Internkontrollplanen omfattar enbart risker kopplade till uppdrag. Den innehåller inte risker kopplade till ekonomiska ramar, lagar, förordningar, föreskrifter och avtal som gäller för verksamheten och som enligt riktlinjen ska ingå i nämndens riskanalys.

Vid uppföljningarna har nämnden bedömt åtgärderna som relevanta, trots att planen inte innehåller några åtgärder. Detta visar att uppföljningen inte har genomförts i enlighet med riktlinjen och att internkontrollplanen inte har använts som ett styr- och kontrollinstrument.

Vid helår gör nämnden bedömningen att den interna kontrollen har varit ändamålsenlig. Enligt riktlinjen ska nämnderna dock bedöma om den interna styrningen och kontrollen har varit tillräcklig samt hur tillämpningen har fungerat. Bedömningen ska omfatta om riskanalys, riskvärdering,

---

<sup>11</sup> Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018), sid 6.

<sup>12</sup> Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018), sid 6.

<sup>13</sup> Regionala utvecklingsnämndens protokoll oktober 2024.

<sup>14</sup> [Internkontroll | Insidan](#)

<sup>15</sup> Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018).

åtgärder och uppföljning har genomförts enligt riktlinjens metod. Vid behov ska nämnden också föreslå förbättringsåtgärder för att stärka den interna styrningen och kontrollen.

När dessa bedömningar inte genomförs finns en risk att brister i den egna tillämpningen inte upptäcks och att nämnden därmed inte får en fullständig bild av hur den interna kontrollen faktiskt har fungerat. Det innebär också att regionstyrelsen inte fullt ut får det underlag som krävs för att utöva sin uppsiktsplikt.

## Bedömning

- Nämnden har fastställt en internkontroll och haft en formell uppföljning enligt plan, men arbetet med intern styrning och kontroll har inte följt riktlinjen. Sammantaget bedömer vi att nämnden endast delvis har haft ett systematiskt arbete med risker utifrån fastställd internkontrollplan.

*Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att arbetet med risker, internkontrollplan och uppföljning av intern styrning och kontroll följer regionens reglemente och riktlinje.*

### 8.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga 6: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?*

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer. Av revisionsrapporten (REV/21/2024) framgår att tidigare lämnade rekommendationer avseende utveckling av mål, bedömning av internkontrollprocessen och beslut om åtgärder vid målavvikelser inte åtgärdats och därmed kvarstod.

I tabellen nedan redovisas de rekommendationer som lämnats vid 2023–2024 års granskning och i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder:

Rekommendation	Har nämnden vidtagit åtgärd?
Vi rekommenderar nämnden att förbättra sin målstyrning genom att utveckla formuleringen och konkretiseringen av mål och måttal.	I och med införandet av den nya styrmodellen 2022 ska långsiktiga och kortsiktiga nyckeltal används för uppföljning. Bristerna kvarstår.
Vi rekommenderar nämnden att fatta beslut och vidta åtgärder vid rapportering av negativa målavvikelser.	Under 2024 fanns inga avvikelser att hantera. Under 2025 uppstår en avvikelse från målet för bruttokostnadsutveckling utan att nämnden vidtar åtgärder.
Vi rekommenderar nämnden att dokumentera sin bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.	Nämnden gör nu en helårsbedömning, men bedömningen avser endast ändamålsenlighet. Detta motsvarar inte riktlinjens krav på den samlade bedömningen.

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning.

### 8.1.7 Nämndens interna kontroll

Tabellen visar de fördjupade granskningar som revisionen för år 2025 genomförde inom nämndens ansvarsområde:

Fördjupad granskning	Iakttagelse
Granskning av intern kontroll (REV/19/2025)	Granskningen visade bland annat att riskanalysen främst utgår från mål och uppdrag, men inte från nyckeltal eller lagstyrda krav, och att internkontrollplanen saknar åtgärder, ansvar och tidsplaner. Granskningen visade sammantaget att nämndens riskhantering inte är fullt integrerad i styrningen.

## 8.2 MÅLUPPFYLLELSE




### 8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

*Revisionsfråga 7: När nämnden beslutade mål?<sup>16</sup>*




I nämndens årsredovisning gör nämnden bedömningen att utvecklingsarbeten har genomförts under året inom samtliga tolv uppdrag och att samtliga uppdrag är avslutade/klara. Avseende ekonomiskt utfall har nämnden en avvikelse mot budget med 1,7 mkr. Det finansiella målet för bruttokostnadsutvecklingen uppnås inte.

I årsredovisningen redogör nämnden för sin måloppfyllelse och kommenterar vilka aktiviteter som genomförts under året för respektive uppdrag, samt uppdragets status. I tabellen nedan återges de redovisade aktiviteterna per uppdrag och målområde. Aktiviteterna återges i sin helhet, utan redaktionella justeringar av den ursprungliga redovisningstexten.

#### Målområde 1 - Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen


Uppdrag från fullmäktige	Genomförda aktiviteter	Status
1 Arbeta proaktivt nationellt och inom EU för att bevara och öka utvecklingskapitalet	Kontinuerlig dialog med Stockholms- och Brysselkontoren kring utvecklingsområden och struktur för påverkansfrågor. Strategiska dialoger mellan verksamhet och nämndens presidium kring hantering av påverkansfrågor.	Avslutad/Klar 
2 Utveckla arbetssättet för strategisk mobilisering av anslag 1:1	Mobiliseringsarbetet är något verksamheten arbetar kontinuerligt med. En workshop har genomförts tillsammans med Tillväxtverket. En programändring har beslutats för Regionalfonden och fortsatt dialog med Tillväxtverket ska ske utifrån det.	Avslutad/Klar 
3 I samverkan arbeta för ökade satsningar på transportinfrastruktur och identifiera behov kopplade till NATO:s krav	Ett flertal möten och dialoger har förts med relevanta parter med syfte att påverka utifrån länets behov. Transportutvecklingsrådet har fortlöpande dialoger på regional och nationell nivå.	Avslutad/Klar 

<sup>16</sup> Revisionsfrågan avser om nämnden när beslutade mål. I styrmodellen uttrycks motsvarande styrning genom uppdrag och nyckeltal. Nämnden använder dock fortsatt begreppet måloppfyllelse i sin årsredovisning. Bedömningen utgår därför från fullmäktiges uppdrag, mål och tillhörande nyckeltal samt nämndens egen redovisning av måloppfyllelse.

	Nämndens egna uppdrag	Genomförda aktiviteter	Status
1	Internt tydliggöra det regionala utvecklingsansvarets verksamhet och roll inom exempelvis kompetensförsörjning och digitalisering	Dialoger har förts med Folkhälsoenhet om hur medel från anslag 1:1 kan användas för finansiering av strategiska satsningar. Möten med enhet i regionstaben som har medarbetare i projekt gällande kompetensutveckling och möjligheter att hitta synergier, samverkansmöjligheter och potential till kompetensutbyte.	Avslutad/Klar 
2	Tydliggöra innebörden av utvecklingsansvaret internt och externt	Kommunikationsmaterial om det regionala utvecklingsansvaret och faktamaterial Bilden av Jämtland Härjedalen finns på hemsidan. Informationen om utvecklingsansvaret har utvecklats både på hemsidan och intranätet.	Avslutad/Klar 
3	Vidareutveckla arbetssätt för samverkan och samråd med andra aktörer	Under våren har initiativet "Ett kliv för Jämtland Härjedalen" startats upp där det bland annat förs strategisk aktörsdialog kring etableringsfrämjande, kompetensattraktion och innovationsfrämjande system. Regionens samverkansråd och den regionala utvecklingsnämnden har fattat beslut om att använda den så kallade "utvecklingspotten" för fortsatta arbete. Vidareutvecklat interna strukturer för samverkan, bland annat genom tydligare former för samarbete mellan strategier och handläggare samt förbättrad uppföljning av projekt kopplade till smart specialisering. Arbetat med att tydliggöra kopplingen mellan mål och aktiviteter och identifierat indikatorer för uppföljning.	Avslutad/Klar 

Sex långsiktiga nyckeltal fastställdes för målområdet i nämndens plan med budget. Fem av dessa nyckeltal redovisas enligt årsredovisningen på regionens hemsida<sup>17</sup>. Det fastställdes inga kortsiktiga nyckeltal för målområdet.


## Målområde 2 - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen

	Uppdrag från fullmäktige	Genomförda aktiviteter	Status
1	Fortsätta utveckla arbetet med kultur och hälsa tillsammans med Regionstyrelsen.	Scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer genomförd enligt plan. Genomfört en produktion i hemmiljö för familjer med barn med komplexa funktionsvariationer. Bedrivit utvecklingsarbete inom kultur och hälsa i samverkan mellan område Kultur och bildning och Folkhälsan. Planerat om en spridningskonferens som blev inställd. Fortsatt arbetet inom Estrad Norr med	Avslutad/Klar 

<sup>17</sup> [Målområde regionalt utvecklingsansvar | Region Jämtland Härjedalen](#)




Musik för äldre och Scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer.

Eget uppdrag	Genomförda aktiviteter	Status
1 Fortsätta utveckla arbetssätt för ökat inflytande och delaktighet samt vidareutveckla mötesplats Ung Kultur.	Fortsatt samverkan med kommunala verksamheter och vidareutvecklat Ung Kultur enligt plan. Drivit KulturCrew i samverkan med Riksteatern, med behov av vidareutveckling av formatet under 2026 för att stärka lokalt engagemang. Tagit emot och arbetat vidare med Riksteaterns rapport om kartläggning och metodutveckling för jämlik kulturtillgång, inklusive gemensam utvärdering och dialog under hösten 2025. Tillsatt en tjänst för att tillsammans med kommuner och Riksteatern se över förutsättningar att främja kultur för barn och unga i länet.	Avslutad/Klar 

Sju långsiktiga nyckeltal finns fastställda i verksamhetsplan med budget, men inga redovisas i årsredovisningen. Det fastställdes inga kortsiktiga nyckeltal för målområdet.

### Målområde 3 - Folkhögskolor med hög kvalitet


Eget uppdrag	Genomförda aktiviteter	Status
1 Verksamheten ska fortsätta främja samverkan, kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte mellan folkhögskolorna i länet.	Bland annat beredskapsfrågor och ny Folkhögskoleplan har varit gemensamma frågor som diskuterats.	Avslutad/Klar 

Tabell: Långsiktigt nyckeltal: Antal tilldelade deltagarveckor, per folkhögskola.



Folkbildning	2022–12	2023–12	2024–12	2025–12
Deltagarveckor	14 412	12 847	12 999	13 342
-Birka	8931	7738	8063	8489
-Bäckedal	5481	5109	4936	4853


För målområde 3 fanns inga uppdrag från fullmäktige. Den politiska viljeinriktningen var kortfattat att stärka individers möjligheter, främja integration, jämlikhet och jämställdhet, bidra till kompetensförsörjning, utveckla kulturens roll och förbättra folkhälsan. Sex långsiktiga nyckeltal fastställdes för målområdet, varav ett redovisas i årsredovisningen (*antal tilldelade deltagarveckor, per folkhögskola*). Det fastställdes inga kortsiktiga nyckeltal för målområdet.

### Målområde 4 - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet

Uppdrag från fullmäktige	Genomförda aktiviteter	Status
1 Minska miljö- och klimatpåverkan.	Det har informerats om de regiongemensamma reglerna för resor och beslutad reserestriktion och beslut om resor fattas utifrån dessa. Inom Kultur och bildning har exempelvis onödiga lagrade data rensats bort för att minska energianvändningen, översyn av processer så att onödiga materielmängder inte uppstår	Avslutad/Klar 



		och behöver kasseras genomförts och engångsmaterial har fasats ut i ordinarie verksamhet på Bäckedals folkhögskola och endast ett mindre lager för nödsituationer behålls.	
2	Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt <i>Långsiktig ekonomi i balans</i> .	Åtgärdsplaner för 2025 beslutades på nämnden i oktober 2024 och har arbetats med under året.	Avslutad/Klar 
3	Väva in effektiviseringar i planering, budget och uppföljning.	Under året har arbete och dialog gällande effektiva arbetssätt och exempelvis fördelning av arbetsuppgifter pågått i verksamheterna för att ha en ekonomi i balans och samtidigt upprätthålla kvalitet på verksamheten.	Avslutad/Klar 

	Finansiellt mål från fullmäktige	Utfall	Mål	Status
1	Bruttokostnadsutveckling	5,9 %	3,9 %	

För detta målområde valde nämnden att inte komplettera med egna uppdrag eller nyckeltal. Det finansiella målet om bruttokostnadsutveckling uppnås inte, utfallet uppgår till 5,9 procent.

I nämndens åtgärdsplan för *Långsiktig ekonomi i balans* fastställdes fem åtgärder. Av årsredovisningen framgår att arbetet med åtgärdsplanerna har pågått under året och att uppdraget är avslutat/klart. I tabellen (sid 15 i nämndens årsredovisning) återfinns tre av de fem åtgärderna. Samtliga kolumner för effekter ("*Bedömd effekt enligt VP 2025*", "*Ack utfall dec 2024*", "*Ack utfall dec 2025*" och "*Förändring jämfört med föregående år*") är tomma.

## Analys

Styrmodellen säger att långsiktiga nyckeltal ska ge en samlad bild av utvecklingen över tid ska ge en indikation om verksamhetens riktning i förhållande till den politiska viljeriktningen. Kortsiktiga nyckeltal ska följas årligen och utgöra underlag för styrning, analys och prioritering. Modellen betonar även att uppföljning och analys är en lika viktig del av styrningen och ska användas för att möta både interna och externa krav.

Nämnden redovisar genomförda aktiviteter och samtliga tolv uppdrag har markerats som "avslutade/klara". Resultatredovisningen är dock aktivitetsbaserad och det saknas kortsiktiga nyckeltal för samtliga målområden. Avsaknaden av kortsiktiga nyckeltal innebär att aktivitetsredovisningen blir det enda underlaget för uppföljning på årsbasis och bedömning av måluppfyllelse. Endast sex av nitton långsiktiga nyckeltal finns tillgängliga att ta del av, ett i årsredovisningen och fem på regionens hemsida.

För en extern läsare går det därmed inte att bedöma om aktiviteterna har haft avsedd effekt eller om verksamheten utvecklas i önskad riktning. Utan nyckeltal och en tydligare resultatredovisning saknas möjligheter att verifiera måluppfyllelsen externt, oavsett statusmarkering.

Hälften av uppdragen (6 av 12) redovisas som avslutade genom att dialoger eller möten har genomförts. Sådana aktiviteter kan vara relevanta som arbetsmoment, men de utgör inte resultatredovisning och kan inte ersätta nyckeltal. I ett fall anges dessutom att "fortsatt arbete behövs", samtidigt som uppdraget markerats som avslutat, vilket gör statusbedömningen svår att tolka.

Målområde 2 redovisar de mest konkreta aktiviteterna under året, med faktiska genomföranden och producerade insatser, trots att uppdragen var brett formulerade. Detta ger en tydligare bild av vad som genomförts.

För målområde 3 var den politiska viljeinriktningen bred: att stärka individers möjligheter, främja integration, jämlikhet och jämställdhet, bidra till kompetensförsörjning, utveckla kulturens roll och förbättra folkhälsan. Nämndens uppdrag och den redovisade aktiviteten har en otydlig koppling till denna viljeinriktning. Den enda redovisade aktiviteten består av gemensamma diskussioner kring beredskapsfrågor och en ny folkhögskoleplan. Kortsiktiga nyckeltal saknas, vilket påverkar möjligheten till uppföljningen på årsbasis. Endast ett långsiktigt nyckeltal redovisas, och det visar att deltagarveckorna minskar över tid för båda skolorna, särskilt för Bäckedal. Eftersom analyser eller förklaringar inte redovisas saknas underlag för att förstå orsakerna eller verksamhetens utveckling i förhållande till den politiska viljeinriktningen.

Inom målområde 4 följer nämnden inte fullmäktiges beslutade finansiella mål om  $-3,1\%$  för bruttokostnadsutveckling. I plan och budget har nämnden fastställt ett målvärde på  $2,3\%$ . I årsredovisningen angavs initialt ett målvärde på  $3,9\%$ , vilket vid faktagranskningen förklarats som en beräkning av relationen mellan budget 2025 och prognos för 2024. Detta har senare korrigerats genom delegationsbeslut, vilket åtgärdar den interna avvikelser mellan dokumenten. Iakttagelsen kvarstår dock eftersom nämnden fortfarande inte följer fullmäktiges mål. Utfallet för bruttokostnadsutvecklingen blev  $5,9\%$ .

För fullmäktiges uppdrag att arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans framgår varken genomförande eller ekonomisk effekt för de åtgärder som nämnden anger att man arbetat med under 2025. Det är därför inte möjligt att bedöma i vilken utsträckning uppdraget har genomförts.

## Bedömning

- Målet för bruttokostnadsutvecklingen uppnås inte. Brister i redovisning och avsaknad av kortsiktiga nyckeltal gör att måluppfyllelsen inom flera områden inte kan bedömas. Det går inte heller att verifiera nämndens egna bedömningar utifrån de redovisade aktiviteterna. Sammantaget bedömer vi att nämnden endast delvis når de fastställda målen.

*Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att styrmodellen följs genom att fastställa och redovisa kortsiktiga nyckeltal för samtliga målområden så att verksamhetens resultat kan följas upp på årsbasis. Vi rekommenderar även nämnden att utveckla redovisningen av mål och uppdrag så att den beskriver effekter, resultat och måluppfyllelse.*

### 8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

*Revisionsfråga 8: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämndens nettokostnader uppgår till  $-152,0$  mkr jämfört med en budget på  $-150,3$  mkr, vilket innebär en negativ avvikelse på  $-1,7$  mkr.

## Analys

Nämnden hade ett positivt utfall mot budget fram till december 2025. Den negativa avvikelserna förklaras huvudsakligen av kostnader som tillkom sent under året och som inte framgick av tidigare prognoser. Dessa avser bland annat beslutade extra bidrag samt domstolsrelaterade kostnader. Kostnaderna ligger utanför ordinarie drift och har haft en betydande påverkan på det slutliga resultatet.

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i huvudsak haft ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

### 8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår samlade bedömning är att Regionala utvecklingsnämnden *delvis* når fastställda mål för verksamhet och ekonomi, att nämnden *delvis* bedriver verksamheten ändamålsenligt i förhållande till fullmäktiges uppdrag samt att den interna kontrollen *delvis* har varit tillräcklig under 2025.

Bedömningen grundas på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
<b>Styrning, uppföljning och kontroll</b>		
Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?	Ja.	Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?	Delvis.	Nämndens plan med budget tydliggör i begränsad omfattning nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges viljeinriktning och uppdrag.
Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?	Ja.	Nämnden har haft en formell uppföljning och rapportering enligt plan.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?	Delvis.	Nämnden har inte behövt fatta beslut om åtgärder för budget eftersom avvikelserna uppstod först vid årets slut. Nämnden har däremot haft en avvikelse från bruttokostnadsutveckling där man inte fattat beslut om åtgärder.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Nämnden har fastställt en internkontrollplan och haft uppföljning enligt plan. Flera komponenter har dock inte funnits på plats eller inte genomförts i tillräcklig omfattning. Arbetet har inte följt riktlinjen för intern styrning och kontroll.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis.	Nämnden bedöms delvis ha vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
<b>Måluppfyllelse</b>		
När nämnden beslutade mål?	Delvis.	Det finansiella målet nås inte. Det saknas tillräcklig redovisning för att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Det går heller inte att verifiera nämndens egna bedömningar om måluppfyllelse.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja.	Nämndens ekonomi bedöms som i huvudsak tillfredsställande, även om årets resultat visar ett mindre underskott. Budgetavvikelsen med -1,7 mkr uppstod på grund av kostnader i slutet på året, men ekonomin har varit i linje med budget under året.

#### ***Vi rekommenderar nämnden att:***

- tydliggöra vilka genomföranden som ska bidra till fullmäktiges mål och uppdrag, och fastställa kortsiktiga nyckeltal i samtliga målområden för att möjliggöra årlig uppföljning och styrning enligt styrmodellen
- fatta beslut om åtgärder vid negativa målavvikelser,
- säkerställa att arbetet med risker, internkontrollplan och uppföljning av intern styrning och kontroll följer regionens reglemente och riktlinje,
- redovisa kortsiktiga nyckeltal för samtliga målområden så att verksamhetens resultat kan följas upp på årsbasis, samt att utveckla redovisningen av mål och uppdrag så att den beskriver effekter, resultat och måluppfyllelse.

## 9 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har tagit del av rapportutkastet i sin helhet, faktagranskat lämnade uppgifter som finns med samt inkommit med synpunkter. Samtliga synpunkter har beaktats i den slutliga versionen.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda rekommendationer.

## 10 UNDERTECKNANDE

---

Projektledare:

*Natanya Edling*

Natanya Edling  
Kommunal revisor

Kvalitetssäkring:

*Leif Gabrielsson*

Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör