

Årsrapport 2023

Regionala utvecklingsnämnden

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen 2023. Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	5
Sammanfattning	6
Intern kontroll.....	6
Verksamhet.....	6
Ekonomi	6
Räkenskaper	6
Nämndens ansvarsområden.....	7
Granskning av nämndens interna kontroll	8
Granskning av nämndens verksamhet.....	10
Granskning av nämndens ekonomi	12
Granskning av räkenskaper	13

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I 12 kap 1 § kommunallagen (2017:725) anges att revisorernas uppgift är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar yrkesrevisorn det gångna årets granskning av respektive nämnd. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin lagstadgade prövning. Följande granskningsinsatser ligger till grund för upprättad årsrapport

- löpande genomgång av nämndens beslut och beslutsunderlag
- dialog med Region Skånes revisorer, nämndens presidium och berörd förvaltning,
- fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Granskningen har utförts av Julius Jönson, yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:25)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

- 6 kap. Kommunallag (2017:25)
- Regionfullmäktiges mål, uppdrag och regionbidrag (Verksamhetsplan och budget 2023)
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)
- Nämndens verksamhetsplan och internbudget 2023

Räkenskaper:

- Kommunallag (2017:25) och Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Bedömningskala

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredställande ekonomi } Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredställande ekonomi } Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms regionala utvecklingsnämndens interna kontroll som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att en riskanalys och riskhanteringsplan har tagits fram och följts upp två gånger per år i enlighet med instruktioner för intern kontroll i Region Skåne. Vidare har nämnden vidtagit åtgärder för att stärka den interna kontrollen.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms regionala utvecklingsnämnden ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att verksamheten under 2023 har bedrivits i enlighet med reglemente för styrelser och nämnder i Region Skåne och att nämnden uppnått aktuella fullmäktigeuppdrag.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms regionala utvecklingsnämnden ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att regionala utvecklingsnämnden redovisar ett nollresultat för år 2023, i enlighet med beslutad budget. Vidare bedöms nämnden ha säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande. KPMG gör följande bedömning:

- Periodens resultatutfall är i linje med budget för 2023.
- Grundat på vår översiktliga granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för följande områden (urval):

Regionala utvecklingsnämnden är Region Skånes nämnd för att främja hållbar ekonomisk tillväxt, näringslivsutveckling och ökad sysselsättning i Skåne.

Regionala utvecklingsnämnden ska ansvara för regionala tillväxt- och utvecklingsfrågor inom närings-livsutveckling, regional fysisk planering, infrastruktur, miljö- och klimatfrågor.

Nämnden ska ansvara för forskningsfrågor inom nämndens ansvarsområde

Regionala utvecklingsnämnden ska ansvara för uppföljning, vidareutveckling och beredning av ärenden med anknytning till den regionala utvecklingsstrategin, regionplanen och den regionala planen för transportinfrastruktur.

Regionala utvecklingsnämnden ska ansvara för intern och extern samordning av den regionala infrastrukturplanen.

Regionala utvecklingsnämnden ska bistå kollektivtrafiknämnden i arbetet med att ta fram ett regionalt trafikförsörjningsprogram.

Regionala utvecklingsnämnden ska ansvara för fördelningen av statliga regionalpolitiska utvecklings-medel, övriga tillväxtmedel samt bidrag inom miljöområdet.

Regionala utvecklingsnämnden har ett ansvar för Region Skånes externa regionala miljöarbete.

Regionala utvecklingsnämnden ska samordna strategiskt utvecklingsarbete för att främja rekreation, natur- och landskapsvård.

Granskning av nämndens interna kontroll

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *intern kontroll*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt <i>Nämnden har fattat beslut om riskanalys- och riskhanteringsplan i enlighet med instruktioner och riktlinjer för intern kontroll i Region Skåne.</i> <i>Planen innehåller fem risker, varav tre har följts upp under året.</i>
Riskanalys och riskhanteringsplan innehåller: -Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag -Bedömning av riskvärden -Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er -Beslut om uppföljning av riskerna	Uppfyllt <i>Riskanalys- och riskhanteringsplanen innehåller de delar som anges i instruktionerna och riktlinjer för intern kontroll i Region Skåne.</i>
Genomfört uppföljning 1 -Status för genomförd hantering -Status för iakttagelser -Beskrivning av händelser som påverkat risken -Beskrivning av trend för riskvärde	Uppfyllt <i>Nämnden har vid sammanträde den 9 september följt upp riskanalys och riskhanteringsplanen, i enlighet med instruktioner och riktlinjer för intern kontroll i Region Skåne.</i>
Genomfört uppföljning 2 -Resultat genomförd hantering -Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov -Motivering till slutligt riskvärde -Slutligt riskvärde	Uppfyllt <i>Nämnden har vid sammanträde den 9 februari följt upp riskanalys och riskhanteringsplanen, i enlighet med instruktioner och riktlinjer för intern kontroll i Region Skåne.</i>

Genomfört riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	<i>Nämndens riskanalys och riskhanteringsplan har genomförts som planerat.</i>
Vidtagna åtgärder för att stärka den interna kontrollen	Uppfyllt	<i>I oktober 2023 genomförde nämnden en workshop om riskanalys, där det beslutades att en ny intern rutin för arbetet med intern kontroll ska tas fram och diskuteras på nämndens sammanträde i februari 2024.</i>

Nämndens interna kontroll har inte granskats fördjupat under 2023.

Delegerade beslut – rapport nr. 6	Ingen bedömning för nämnden	<p>Den övergripande bedömningen utifrån granskningens resultat är att de delegationsordningar som Region Skånes nämnder och styrelser fastställt i flera delar inte är i överensstämmelse med gällande lagstiftning.</p> <p>Vidare bedöms att tillämpningen av delegationsordningarna inte är ändamålsenlig då den brister och inte fullt ut följer fastställda och gällande regelverk.</p> <p>Regionala utvecklingsnämnden har inte varit föremål för granskningen men revisorskollegiet har gjort bedömningen att ett antal av granskningens bedömningar samt rekommendationerna 1 – 4 har relevans för övriga nämnder och styrelser. Kollegiet har beslutat att skicka missiv och rapport för yttrande även till de nämnder som inte uttryckligen omfattats av granskningen.</p>
-----------------------------------	------------------------------------	---

Bedömning

Nämndens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som tillräcklig. Bedömningen grundar sig nedanstående.

Regionala utvecklingsnämnden har antagit en riskanalys och riskhanteringsplan som har följts upp två gånger per år i enlighet med instruktioner för intern kontroll i Region Skåne. Vidare har åtgärder vidtagits för att stärka den interna kontrollen.

Granskning av nämndens verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat verksamhetsplan	Uppfyllt	<i>Verksamhetsplan är upprättad i enlighet med inriktning från regionfullmäktige.</i>
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp verksamheten genom: -verksamhetsinfo varje nämndsammanträde -fördjupade månadsprognoser för mars, maj, augusti, oktober -delårs och årsrapport</i>	Uppfyllt	<i>Nämnden har följt upp verksamheten genom verksamhetsinformation vid samtliga nämndsammanträden. Vid fyra sammanträden har fördjupade månadsuppföljningar behandlats.</i>
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	<i>Nämnden har vidtagit åtgärder för att korrigera befarade avvikelser i verksamheten.</i>
Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget	Uppfyllt	<i>Nämnden har under 2023 uppfyllt uppdrag i Region Skånes verksamhetsplan och budget. Ett uppdrag (pilotregion för gårdsförsäljning av öl och vin) blev inaktuellt efter att regeringen valt att gå vidare utan pilotregioner.</i>
Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	Uppfyllt	<i>Nämnden har under 2023 bedrivit verksamheten i enlighet med sitt reglementsmässiga ansvar.</i>
Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	Uppfyllt	<i>Efter granskning av 2023 års verksamhet bedöms nämnden ha uppfyllt aktuella mål.</i>

- Bättre liv och hälsa för fler	Uppfyllt	<i>Efter granskning av 2023 års verksamhet bedöms nämnden ha uppfyllt aktuella mål.</i>
- Tillgänglighet och kvalitet	Uppfyllt	<i>Efter granskning av 2023 års verksamhet bedöms nämnden ha uppfyllt aktuella mål.</i>
- Hållbar utveckling i hela Skåne	Uppfyllt	<i>Efter granskning av 2023 års verksamhet bedöms nämnden ha uppfyllt aktuella mål.</i>
- Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet	Uppfyllt	<p><i>I nämndens uppföljning per delår och helår framgår arbetet med koppling till målet. Anställningsvolym och sjukfrånvaro följs upp löpande i nämndens månadsrapporter.</i></p> <p><i>Under 2023 har sjukfrånvaron för regionala utvecklingsnämndens personal minskat från 4,3 till 3,3%. Vidare har personalrörligheten minskat och ingen hyrpersonal förekommit.</i></p> <p><i>I Reglemente för styrelser och nämnder i Region Skåne framgår att Regionala utvecklingsnämnden inte har något arbetsgivaransvar eller arbetsmiljöansvar.</i></p>
Nämndens mål	Uppfyllt	<i>Nämndens mål är desamma som fullmäktiges mål för verksamheten (prioriteringsområdena) och nämnden har arbetat i enlighet med dessa under året.</i>

Nämndens verksamhet har inte granskats fördjupat under områden 2023.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig nedanstående.

Regionala utvecklingsnämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet och uppnått aktuella uppdrag från Regionfullmäktige under året uppnått.

Iakttagelser:

- ✓ Under 2023 har nämnden tagit fram ett indikatorbibliotek kallat *Mått för att följa samhällsutvecklingen* som kommer användas för utvärdering under 2024. Det ska dock nämnas att måtten inte visar direkta resultat av nämndens verksamhet, utan kommer användas som komplement tillsammans med andra former av utvärdering.

Granskning av nämndens ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *ekonomi*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat internbudget	Uppfyllt	<i>Nämnden har upprättat en internbudget inom ramen för medel regionfullmäktige ställt till förfogande.</i>
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp ekonomin i samband med:</i> <i>-Fördjupade månadsuppföljningar</i> <i>-Delårs och årsrapport</i>	Uppfyllt	<i>Nämnden har löpnade följt upp ekonomin.</i>
Vidtagit åtgärder	Uppfyllt	<i>Nämnden anger i verksamhetsberättelse för helår att löpande kontroll och uppföljning görs för ekonomi i balans och att medel allokeras om där de behövs mest.</i> <i>Ett underskott har under året inte varit aktuellt, och nämnden har kunnat flytta medel från områden med positiv avvikelse till områden med negativ avvikelse för att säkerställa ett nollresultat.</i>
Måluppfyllelse RF mål <i>- en långsiktigt stark ekonomi</i>	Uppfyllt	<i>Nämnden redovisar ett nollresultat i enlighet med budget samt mål om en långsiktigt stark ekonomi.</i>

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Regionala utvecklingsnämnden redovisar ett nollresultat för 2023, i enlighet med budget. Vidare bedöms nämnden ha säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin.

Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG följande bedömning:

- Periodens resultatutfall är 16 mnkr högre än budgeterat.
- Grundat på vår översiktliga granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG följande bedömning:

- Periodens resultatutfall är i linje med budget för 2023.
- Grundat på vår översiktliga granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.