

Regionens revisorer 2023-04-12

För kännedom till Driftnämnden Regionservice
Regionstyrelsen
Regionfullmäktiges presidium

Revisionsrapport Grundläggande granskning 2022

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2023-04-12 behandlat och godkänt revisionsrapport avseende Grundläggande granskning 2022 för Driftnämnden Regionservice.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats: Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll? För att besvara den övergripande revisionsfrågan har granskningen omfattat 25 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Resultatet av genomförd granskning redovisas i granskningsrapporten

Rapporten översänds för kännedom till nämnden. Regionstyrelsen och regionfullmäktiges presidium får del av rapporten.

För regionens revisorer



Jan-Erik Martinsen



Lena Olofsdotter



Eva Hudin



Gösta Gustafsson



Tobias Eriksson



Lars Oskarsson

Bilaga: Revisionsrapport Grundläggande granskning 2022 - Driftnämnden Regionservice

Grundläggande granskning av Driftnämnden Regionservice

Region Halland

April 2023



*Anna Olsson Lindén
Sara Sommarin*

Innehållsförteckning

Inledning	03
Sammanfattande bedömning med rekommendationer	04
Granskningsresultat	05
- Planering och styrning	05
- Uppföljning	07
- Måluppfyllelse	09
- Internkontrollplan	10

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

För att besvara den övergripande revisionsfrågan omfattar granskningen 25 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Dessa presenteras i rapporten.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av *kommunallagen 6:6* och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av *Mål och budget 2022*. Ytterligare revisionskriterier är direktiv för styrning, intern kontroll och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen genom *Riktlinjer för planering och uppföljning (2019)*, samt av regionfullmäktige genom *Reglemente Intern kontroll (2020, reviderat 2022)*. I enlighet med reglementet för intern kontroll har tjänsteorganisationen, regionkontoret, tagit fram tillhörande anvisningar. De av regionfullmäktige antagna *Arbetsordningar och reglementen 2019* utgör grund för nämndernas och styrelsens ansvarsområden och uppgifter för år 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys av verksamhetsplan, riskanalys, internkontrollplan och uppföljningsrapporter, genomgång av nämndens samtliga protokoll för revisionsåret samt intervjuer med representanter från verksamheten. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis tillräckligt) och rött (otillräckligt).

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1b, 3d, 4b, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Vi noterar att regionens målstyrning är fortsatt otydlig avseende vilken förväntan som finns gentemot nämnder att arbeta med samtliga fokusområden
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultatet uppgår till +10,6 msek och avvikelserna relativt periodiserad budget uppgår till +14,6 msek.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 1c, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022. Mindre avvikelser har noterats avseende målens mätbarhet/uppfoljningbarhet samt åtgärder utifrån internkontrollplanens uppföljning.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Driftnämnden Regionservice:

- Förtydliga i verksamhetsplanen hur mål/förvaltningens uppdrag ska följas upp, exempelvis genom att anta indikatorer med målvärden
- Ange vid uppföljning av internkontrollplanens samtliga kontrollmoment:
 - om kontrollmomentet är helt, delvis eller ej uppfyllt
 - vilka åtgärder som har vidtagits, kommer att vidtas eller föreslås att vidtas

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan år 2022 vid sitt sammanträde den 14 december 2021. En uppdaterad verksamhetsplan antogs den 25 maj 2022.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Verksamhetsplanen innehåller avsnitt för målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning. Verksamhetsplanen beskriver regionservice uppdrag, vilken lagstiftning och styrdokument som är av särskild betydelse samt målgrupper och intressenter. Vi noterar att verksamhetens organisation och ledningsstruktur inte anges.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Enligt fullmäktiges reglemente från 2019 ska regionservice genom interna överenskommelser tillhandahålla försörjnings- och stödfunktioner som ur regionens perspektiv ger bästa service till regionens verksamheter varigenom dessa kan fokusera på sina kärnverksamheter. Verksamhetsplanens målstyrning och kvalitetstyrning bedöms omfatta nämndens uppdrag.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog rambudget för verksamheten vid sitt sammanträde den 14 december 2021. Nämnden beslutade den 2 februari 2022 fastställa driftbudget 2022 för Regionservice. Driftnämnden Regionservice är helt intäktsfinansierad och tilldelas därför ingen ram från regionfullmäktige.

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit 30 mål/förvaltningsuppdrag och 13 regiongemensamma uppdrag. Dessa uppdrag har formulerats utifrån tre av regionfullmäktiges fokusområden, nämndens egna utvecklingsområden samt utifrån avsnittet i fullmäktiges Mål och budget 2022 som rör förutsättningar för verksamhetens genomförande.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämndens ekonomiska uppdrag är att finansiera sin verksamhet genom interna intäkter för utförda tjänster. Nämnden har antagen budget att förhålla sig till. Därutöver följer även nämnden ekonomin genom antagna indikatorer i verksamhetsplanens avsnitt för kvalitetsstyrning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål är formulerade som uppdrag. För varje mål/uppdrag finns en beskrivning i verksamhetsplanen som förtydligar uppdraget och varför det är viktigt. För ett mål finns hänvisning till en indikator. För vissa mål beskrivs hur målen ska följas upp, t.ex. genom en värdering utifrån genomförda aktiviteter. Det är dock inte tydligt utifrån verksamhetsplanens beskrivning hur samtliga mål ska bedömas och följas upp.
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Nämnden har konkretiserat mål inom 3 av 7 fokusområden. Nämnden anger i sin verksamhetsplan att den bidrar till de fokusområden som faller inom verksamhetens grunduppdrag och reglemente. Vi noterar samtidigt att samtliga fokusområden är likställda varandra i Mål och budget 2022. Vi bedömer därmed att regionens målstyrning är fortsatt otydlig avseende vilken förväntan som finns gentemot nämnder att arbeta med alla fokusområden. Fokusområdena är nedbrutna till regiongemensamma uppdrag. Att nämnden ska formulera mål utifrån regiongemensamma uppdrag nämns inte i Mål och budget 2022 eller regionstyrelsens riktlinjer för planering och uppföljning. Av intervjuer framgår att regiongemensamma uppdrag utvecklats av tjänsteorganisationen för utvecklingsområden där flera förvaltningar bedöms behöva bidra tillsammans.

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor	Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	<p>Grön</p> <p>Nämnden omfattas av regiongemensamma riktlinjer för planering och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen år 2019. Nämnden omfattas även av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022.</p> <p>Av direktiven framgår att rapportering ska ske genom uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning samt månadsrapporter. I nämndens verksamhetsplan 2022 anges att nämnden följer upp verksamhetsplanen genom uppföljningsrapporter. Enligt intervjuer följer uppföljningsstrukturen för rapporterna till nämnden de regiongemensamma riktlinjerna.</p>
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	<p>Grön</p> <p>Nämnden har behandlat återrapportering verksamhetsplan genom uppföljningsrapport 1 vid sammanträdet den 25 maj 2022 och uppföljningsrapport 2 vid sammanträdet den 28 september 2022. Årsredovisningen har antagits den 8 februari 2023.</p> <p>Nämnden har därutöver behandlat ett antal månadsrapporter. Dessa har enligt förvaltningen redovisas som eget ärende eller under ärendet "Förvaltningschefen informerar". Vi noterar att nämnden inte haft sammanträden i april eller mars. Nämnden har upprättat månadsrapport för februari men inte behandlat den som ett eget ärende utan som en av 17 skrivelser i ett ärende om anmälan av skrivelser den 25 maj 2022. Tre månadsrapporter har redovisats som eget ärende: för period t o m juli 2022 den 24 augusti 2022, för period t o m september den 21 oktober 2022 och för period t o m oktober den 22 november 2022.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Grön</p> <p>Rapporteringen har fokuserat på måluppfyllelse för verksamheten samt ekonomi. Uppföljningsrapport 1 anger en beskrivning av nuläget i förhållande till respektive mål för verksamheten, men inkluderar inte en bedömning av måluppfyllelse. Uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen inkluderar såväl beskrivning som bedömning av måluppfyllelse. Månadsrapporterna har inkluderat en redogörelse av ekonomiskt resultat och prognos samt uppföljning av områden inom verksamhetsplanens avsnitt för kvalitetsstyrning.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Nämnden har nått en god måluppfyllelse per helår (se fråga 5a). Vi bedömer därmed att nämnden rimligtvis har vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p> <p>I uppföljningsrapport 1 och 2 och årsredovisningen följs respektive mål upp genom en beskrivning av det utvecklingsarbete som bedrivits mot målet. I uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen görs en bedömning av måluppfyllelse. För det mål som inte har uppfyllts eller för de mål som delvis uppfylls anges inte tydligt för samtliga mål vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas för att nå målen. För det mål som inte uppfyllts anges i årsredovisningen att målet har nedprioriterats under hösten och beslutats att inte genomföras i nuläget. Vi noterar av protokollgranskning att nämnden inte fattat beslut om detta tidigare.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden har nått en god måluppfyllelse per helår (se fråga 5b). Vi bedömer därmed att nämnden rimligtvis har vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p>

Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Enligt regionservice årsredovisning bedöms 22 uppdrag/mål vara uppfyllda, 6 uppdrag vara delvis uppfyllda och 1 uppdrag vara ej uppfyllt. Bedömning saknas för ett uppdrag/mål.</p> <p>Det innebär en god måluppfyllelse där runt tre fjärdedelar av förvaltningsuppdragen är uppfyllda.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden ett positivt resultat uppgående till +10,6 msek (motsvarande en marginal om 1,4 %) och avvikelsen relativt periodiserad budget uppgår till +14,6 msek.</p>

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Förvaltningens samtliga avdelningar har genomfört SWOT-analyser som senare har utgjort grunden för förvaltningens samlade riskanalys. Den samlade riskanalysen har behandlats i flera steg av driftnämndens arbetsutskott och driftnämnden. Riskanalysen definierar riskområden och risker, vilka har bedömts utifrån sannolikhet för inträffande och konsekvens/allvarlighetsgrad.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	En dokumenterad riskanalys är upprättad. Nämnden har tagit del av riskanalysen, och har såväl den 6 oktober och 10 november 2021, uppdragit åt nämndens arbetsutskott att fortsätta bereda ärendet. Nämnden har antagit riskanalysen i sin slutgiltiga form den 14 december 2021.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan som beskriver kontrollmoment, kontrollmetod, kontrollansvarig och redovsningsfrekvens. Kontrollmomenten är formulerade som frågor, vilket rekommenderas enligt regionkontorets rutin för arbetet med intern kontroll.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att nämnden godkände uppdaterad verksamhetsplan vid sitt sammanträde den 25 maj 2022. Vid sakgranskning framkommer att nämnden behandlat centrala delar av internkontrollplanen i samband med att riskanalysen behandlades i december 2021. Enligt förvaltningen är ambitionen att internkontrollplanen i sin helhet i regel ska antas samtidigt som verksamhetsplanen, det vill säga tidigare än vad som skedde år 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Internkontrollplanens områden har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar risker som bland annat rör verksamhetens grunduppdrag, ekonomi och personal.

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av regionkontorets rutin för internkontrollplan framgår att planen ska följas upp i enlighet med redovisningsfrekvenserna (uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning) i internkontrollplan.</p> <p>Av styrelsens antagna internkontrollplan framgår redovisningsfrekvensen för respektive kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment ska följas upp vid uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och i samband med årsredovisningen.</p>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden har följt upp internkontrollplanen vid uppföljningsrapport 1 och 2 samt årsredovisningen. Respektive kontrollmoment har följts upp i enlighet med angiven redovisningsfrekvens.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Vi bedömer att rapporterna ger en tydlig, gedigen redogörelse av resultat och en analys av resultatet.</p> <p>Det sker en eller flera bedömningar per kontrollmoment. En övergripande, sammanhållen bedömning (om kontrollmomentet anses uppfyllt/grönt, delvis uppfyllt/gult eller ej uppfyllt/rött) saknas för två av fyra kontrollmoment.</p>
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	<p>Rapporterna ger en gedigen beskrivning av resultat och analys, inklusive vad som eventuella avvikelser kan bero på. Det framgår däremot inte tydligt för samtliga kontrollmoment om åtgärder krävs eller inte, alternativt vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas.</p> <p>I helårsrapporten anges följande för kontrollmomenten: för det första kontrollmomentet anges att det överlag är ett tillfredställande resultat. Vissa brister anges men det framgår inte om åtgärder är aktuellt. För det andra kontrollmomenten anges att det finns risker men att de inte är av sådan karaktär att det krävt åtgärder. Det tredje kontrollmomentet bedömdes som grönt. Det sista kontrollmomentet bedöms som gult men det anges ingen åtgärd.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Driftnämnden har den 8 februari 2023 beslutat att överlämna årsrapporten till Regionstyrelsen.