

Grundläggande granskning av Driftnämnden Regionservice 2024

Region Halland

Mars 2025

Anna Olsson Lindén
Pariya Baker Zell
Henric Eliasson



Innehållsförteckning

Inledning	03
Sammanfattande bedömning med rekommendationer	04
Granskningsresultat	05
- Planering och styrning	06
- Uppföljning	07
- Måluppfyllelse	08
- Internkontrollplan	09

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, revisionsfrågor och revisionskriterier

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. 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 17 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Dessa presenteras i rapporten.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av *kommunallagen 6:6* och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av *Mål och budget 2024*. Ytterligare revisionskriterier är direktiv för styrning, internkontroll 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. Av regionfullmäktige antagna *Reglemente för regionstyrelsen och driftnämnder (2022)* utgör grund för nämndernas och styrelsens ansvarsområden och uppgifter för år 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt intervjuer med representanter från verksamheten. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis tillräckligt) och röd (otillräckligt) och grå (ej bedömningsbart).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 3c, 5a, 6a, 7a, 8a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Nämnden har uppnått 18 av 19 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Resultat mot driftbudget: +9,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-b, 4a-d, 7b, 8b, 8c</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2024.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan vid sammanträdet den 20 december 2023 §110.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en första budget vid sammanträdet den 20 december 2023 §110. Nämnden beslutade därefter att slutligt att fastställa drift- och investeringsbudget för 2024 den 31 januari 2023 §10. Under intervju framgår att nämndens budget som antogs vid andra sammanträdet ska fungera som ett komplement till den budget som antogs av nämnden vid första sammanträdet. Driftnämnden är för år 2024 helt intäktsfinansierad och nämnden tilldelas därför ingen ram. I budgetförutsättningarna för 2024 framgår däremot att en detaljbudget ska upprättas för varje verksamhetsområde och organisatorisk enhet, vilket har skett.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Region Hallands driftnämnder använder inte begreppet mål på nämndsnivå i sina verksamhetsplaner för 2024. Istället har nämnderna fastställt utvecklingsområden eller uppdrag som syftar till att uppnå regionfullmäktiges mål. I vår granskning har vi bedömt utvecklingsområden/uppdrag som likvärdigt med nämndmål, eftersom nämnderna använder dem för att bedöma måluppfyllelse för nämndens verksamhet och dess bidrag till fullmäktiges övergripande mål och fokusområden. Nämnden har i verksamhetsplan antagit 19 förvaltningsuppdrag utifrån åtta fullmäktigemål och fem fokusområden. Utöver detta finns även förvaltningsspecifika indikatorer som en del av kvalitetsstyrningen i verksamhetsplanen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har egen fastställd budget att förhålla sig till. Driftnämnden Regionsservice är intäktsfinansierad och tilldelas därför ingen övergripande ram. Nämnden följer även ekonomin genom antagna kvalitetsindikatorer i verksamhetsplanens avsnitt för kvalitetsstyrning.
	c) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Driftnämnden för Regionsservice har upprättat en verksamhetsplan med förvaltningsuppdrag utifrån samtliga fem fokusområden och åtta fullmäktigemål som regionfullmäktige tilldelat nämnden i Mål och Budget 2024.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>I nämndens uppföljningsrapporter per april och augusti 2024 följs samtliga mål upp genom beskrivning av arbete mot målen samt en prognos för måluppfyllelse. I årsredovisningen följs samtliga mål upp genom bedömning av måluppfyllelse. Enligt uppföljningsrapport per april 2024 bedöms 17 uppdrag uppnås under 2024, medan två uppdrag bedöms delvis uppnås. Fyra av sex förvaltningsspecifika mål/uppdrag bedöms uppnås under 2024, för två mål/uppdrag lämnas ingen bedömning. Enligt uppföljningsrapport per augusti 2024 bedöms fortsatt 17 uppdrag uppnås under 2024, medans två bedöms delvis uppnås. Enligt uppföljningsrapporten per augusti 2024 bedöms fyra förvaltningsspecifika mål/uppdrag uppnås under 2024, medan ett förvaltningsspecifikt mål/uppdrag bedöms delvis uppnås. För ett mål/uppdrag lämnas ingen bedömning.</p> <p>Nämnden har bedömt 18 av 19 mål som uppfyllda enligt årsredovisningen för 2024. Ett mål bedöms som delvis uppfyllt.</p> <p>Rapporteringen inkluderar även uppföljning av kvalitetsstyrningen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämndens uppföljningsrapporter per april och augusti 2024 följer upp nämndens ekonomi. Enligt uppföljningsrapporterna prognostiseras en budget i balans under 2024. Nämndens årsredovisning följer upp ekonomin och anger budgetavvikelse för helåret.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Nämnden har nått en god måluppfyllelse per helår. Vi bedömer därmed att nämnden rimligtvis har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Måluppfyllelsen har även förbättrats under året.</p> <p>Enligt uppföljningsrapporterna per april och augusti 2024 bedöms 17 uppdrag uppnås, medan två uppdrag bedöms delvis uppnås under 2024. I nämndens årsredovisning bedöms 18 av 19 mål som uppfyllda vid årets slut. Ett mål bedöms som delvis uppfyllt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Enligt uppföljningsrapporter per april och augusti 2024 prognostiseras en budget i balans under 2024. Nämnden har också en god måluppfyllelse per helår där det framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +9,1 mnkr för helåret 2024.</p> <p>Av årsredovisningen framgår att obalanser har förekommit inom förvaltningen och dess olika verksamheters ekonomiska utfall men dessa har under året bearbetats systematiskt med olika åtgärder i syfte att uppnå ökad balans kommande verksamhetsår.</p> <p>Vi bedömer därmed att nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå målen för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har bedömt 18 av 19 mål som uppfyllda enligt årsredovisningen för 2024. Ett mål bedöms som delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämndens budgetavvikelse för 2024 uppgår till +9,1 mnkr.</p> <p>Vi noterar att av årets tilldelade investeringsbudget på 18,98 mnkr nyttjades 5,55 mnkr. Detta beror på förseningar som uppstått i samband med upphandlingar men också oväntat långa leveranstider. Av nämndens investeringsbudget föreslås därför att 8,3 mnkr överförs till 2025 års investeringsbudget.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	<p>Det finns en dokumenterad riskanalys. Förvaltningen har genomfört SWOT-analyser som utgjort grunden för riskanalysen. Riskanalysen har beretts i flera steg och behandlats av nämnden i oktober och november 2023.</p> <p>Riskanalysen definierar riskområden och risker, vilka har bedömts utifrån sannolikhet för inträffande och konsekvens/allvarlighetsgrad.</p>
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	<p>Nämnden har upprättat en internkontrollplan som redovisar tre kontrollmoment, kontrollmetod samt redovisningsfrekvens.</p> <p>Enligt Processbeskrivning Intern kontroll Region Halland, ska kontrollmomenten med de tillhörande kontrollmetoderna tydligt beskriva vad som ska kontrolleras och på vilket sätt för att det sedan ska gå att redovisa ett tydligt resultat av kontrollerna. Vår bedömning är att nämndens internkontrollplan innehåller tydligt beskrivna kontrollmoment och metod samt anger vilken funktion inom verksamheten som ansvarar för uppföljningen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
7. Plan för intern kontroll	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet den 20 december 2023 §110.
8. Rapportering av intern kontroll	a) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	<p>Av nämndens internkontrollplan för 2024 framgår att varje kontrollmoment ska redovisas i uppföljningsrapport 1 och 2 samt årsredovisning.</p> <p>I samband med uppföljningsrapporterna 1 och 2 har nämnden tagit del av uppföljning av internkontrollplanen vid sammanträdena den 22 maj 2024 §54 samt den 18 september 2024 §82. Nämnden tog del av uppföljning av internkontroll för helåret 2024 vid sammanträdet 5 februari 2025 §8.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	b) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Nämnden följer upp resultat av kontroller i samtliga uppföljningsrapporter, per april 2024, augusti 2024 och per helår 2024. Utfallet av kontroller anges. Resultatet har även analyserats och bedömts enligt skalan uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av uppföljningen av internkontrollplanen i april och augusti 2024 framgår att samtliga kontrollmoment bedöms som delvis uppfyllda. Åtgärder anges för samtliga kontrollmoment. Av uppföljningen av internkontrollplanen för helåret 2024 framgår att två kontrollmoment bedöms som uppfyllt medan ett kontrollmoment bedöms som delvis uppfyllt. För det kontrollmoment som bedöms som delvis uppfyllt redovisas planerade åtgärder för att uppnå kontrollmomentet. Det framgår även vilka åtgärder som redan har vidtagits under året.

2025-03-19

Marie Lindblad

Uppdragsledare

Anna Olsson Lindén

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-06-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.