

# Grundläggande granskning av lokala nämnder

Region Halland

Mars 2023



*Anna Olsson Lindén  
Sara Sommarin*

# *Innehållsförteckning*

Halmstad	05
Hylte	14
Kungsbacka	23
Laholm	32
Falkenberg	42
Varberg	50

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Laholm</b>	<b>Halmstad</b>	<b>Hylte</b>	<b>Falkenberg</b>	<b>Varberg</b>	<b>Kungsbacka</b>
Ändamålsenlighet						
Ekonomiskt tillfredsställande						
Intern kontroll						

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att samtliga lokala nämnders förvaltning i huvudsak skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

# 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 per nämnd 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, 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. Det 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 och 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) och röd (otillräckligt) och grå (ej bedömningsbart).

Vid årsskiftet 2022–2023 avvecklas de lokala nämnderna och i stället inrättas en social hållbarhetsberedning under regionstyrelsen. Vi kommer därför inte lämna rekommendationer till nämnderna inför kommande år.

Halmstad

# Sammanfattning - revisionell 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. Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till fullmäktiges fokusområden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.  Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till målens/uppdragets mätbarhet.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet den 15 december 2021 §63.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt Riktlinjer för planering och uppföljning (2019) antagna av regionstyrelsen ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning.  I nämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, kvalitetsstyrning och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I reglemente för de lokala nämnderna, reviderat av fullmäktige 2018-10-24 §76, framgår att nämnderna ska verka på uppdrag av regionfullmäktige. Detta innebär bl.a. att nämnderna genom god lokal förankring ska medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter.  I verksamhetsplanen tydliggörs att nämndens uppdrag utgår ifrån de uppdrag som är beslutade av fullmäktige. Enligt verksamhetsplan ska nämnden skapa förutsättningar för samverkan och kunskapsutbyte mellan regionala och lokala aktörer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget i samband med antagande av verksamhetsplan vid sammanträdet den 15 december 2021 §63.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Av verksamhetsplanen framgår att nämnden beslutat om 3 mål/uppdrag. Uppdragen är kopplade till 2 av fullmäktiges fokusområden.</p> <p>Inga regiongemensamma uppdrag finns.</p> <p>Av intervju anges att de fokusområden som anses relevanta för nämnden har brutits ned till uppdrag.</p>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har en fastställd budgetram och har därmed fastställt ett ekonomiskt mål att förhålla sig till.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Verksamhetsplanens mål har inga fastställda mätvärden. Målformuleringarna är kvalitativa och omfattar skrivningar såsom att <i>Bidra till en hållbar samhällsplanering</i>. Målen följs upp genom redovisning av det utvecklingsarbete som bedrivits för att nå målen.</p> <p>Av intervju anges att verksamheten ses som komplex vilket medför svårigheter kring att koppla mätetal till mål/uppdrag.</p>
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>Nämnden har antagit mål/utvecklingsområden utifrån 2 av 7 fokusområden som regionfullmäktige fastställt genom Mål och budget 2022. Vi noterar 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.</p> <p>Därtill har nämnden bl.a. antagit kvalitetsstyrningsmål.</p>



# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	Nämnden omfattas av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022. Av instruktionerna anges att lokala nämnder lämnar rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med Uppföljningsrapport 1 och 2 samt Årsredovisning.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokollgranskning noteras att nämnden behandlat uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2.  Vid tidpunkt för granskning hade årsrapporten inte behandlats ännu.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Samtliga uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse. Bl.a. görs bedömningar per mål/uppdrag och prognos för ekonomi framkommer.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har nått god måluppfyllelse. I uppföljningsrapport 2 bedöms samtliga mål som uppfyllda.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har nått god måluppfyllelse. I uppföljningsrapport 2 prognostiseras en ekonomi i balans.

# Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 3 mål/uppdrag bedöms samtliga som uppfyllda i årsredovisningen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall för helår 2022 uppgick till 229 tkr.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för riskanalys. Regionkontoret har tagit fram rutin för internkontrollplan utifrån regionfullmäktiges <i>Reglemente Intern kontroll</i> . Av rutinen framgår att riskanalys ska genomföras samt hur den bör vara strukturerad.  Nämndens riskanalys omfattar olika riskkategorier.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har upprättat en dokumenterad riskanalys för år 2022. Analysen omfattar olika riskmoment, samt en bedömning gällande momentens sannolikhet och konsekvens.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	I "Reglemente Internkontroll" antaget av fullmäktige 2020-10-28 §64 anges att nämnderna ska upprätta internkontrollplan för sina verksamhetsområden samt årligen utvärdera planen.  Nämnden har upprättat en internkontrollplan för 2022 som omfattar olika områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har antagit internkontrollplan den 2021-12-15 §62 för år 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen för 2022 anges därtill redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment. Frekvens av återrapportering ska enligt plan ske per helår.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Inom ramen för granskningen har vi mottagit rapport per helår. Uppföljningen behandlades vid sammanträdet för 2022-12-21 §55.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapport framgår beskrivningar och bedömningar av kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Med avseende på att uppföljning enbart genomförs per helår kan vi inte bedöma om åtgärder vidtagits under år 2022. Bedömning grundas på att även om brister av det större slaget skulle uppmärksammas i helårsrapporten är det sent för nämnden att vidta åtgärder för innevarande år.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-21 §55 framgår att uppföljning behandlats av nämnden och expedierats till styrelsen.  I reglementet för internkontroll som är antaget av fullmäktige framgår att nämnden årligen ska utvärdera internkontrollplanen och rapportera till regionstyrelsen.

Hylte

# Sammanfattning - revisionell 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. Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till fullmäktiges fokusområden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.  Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till målens/uppdragets mätbarhet.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet 2021-12-16 §55.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt Riktlinjer för planering och uppföljning (2019) antagna av regionstyrelsen ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning.  I nämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, kvalitetsstyrning och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I reglemente för de lokala nämnderna, reviderat av fullmäktige 2018-10-24 §76, framgår att nämnderna ska verka på uppdrag av regionfullmäktige. Detta innebär bl.a. att nämnderna genom god lokal förankring ska medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter.  I verksamhetsplanen tydliggörs att nämndens uppdrag utgår ifrån de uppdrag som är beslutade av fullmäktige. Enligt verksamhetsplan ska nämnden skapa förutsättningar för samverkan och kunskapsutbyte mellan regionala och lokala aktörer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget i samband med antagande av verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-12-16 §55.



# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår att nämnden beslutat om 2 mål/uppdrag. Uppdragen är kopplade till 1 av fullmäktiges fokusområden.  Inga regiongemensamma uppdrag används.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har en fastställd budgetram och har därmed fastställt ett ekonomiskt mål att förhålla sig till.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Utifrån granskning av mål noteras att fåtal indikatorer och inga målvärden fastställts i verksamhetsplanen. Målformuleringarna är kvalitativa och omfattar skrivningar såsom att <i>Bidra till en hållbar samhällsplanering</i> . Målen följs upp genom redovisning av det utvecklingsarbete som bedrivits för att nå målen  Av intervju anges att verksamheten ses som komplex vilket medför svårigheter kring att koppla mätetal till mål/uppdrag.
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Utifrån 1 av 7 fokusområden som fullmäktige fastställt genom Mål och budget 2022. Av intervju anges att de fokusområden som anses relevanta för nämnden har brutits ned till uppdrag. Vi noterar 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.  Därtill har nämnden bl.a. antagit kvalitetsstyrningsmål.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	Nämnden omfattas av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022. Av instruktionerna anges att lokala nämnder lämnar rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med Uppföljningsrapport 1 och 2 samt Årsredovisning.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokollgranskning noteras att nämnden behandlat uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2.  Vid tidpunkt för granskning hade årsrapporten inte behandlats ännu.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Samtliga uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse. Bl.a. görs bedömningar per mål/uppdrag och prognos för ekonomi framkommer.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I uppföljningsrapport 2 bedöms 1 av 2 mål som ej delvis uppfyllt.  I årsrapporten framgår att samtliga mål är uppfyllda. Därtill beskrivs aktiviteter för målet som vid delåret bedömdes som delvis uppfyllt.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I uppföljningsrapport 2 prognostiseras en ekonomi i balans.

# Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 2 mål/uppdrag bedöms samtliga som uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall för helår 2022 uppgick till 190 tkr.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för riskanalys. Regionkontoret har tagit fram rutin för internkontrollplan utifrån regionfullmäktiges <i>Reglemente Intern kontroll</i> . Av rutinen framgår att riskanalys ska genomföras samt hur den bör vara strukturerad.  Inom ramen för granskningen har vi mottagit en upprättad riskanalys för olika riskkategorier.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har upprättat en dokumenterad riskanalys för år 2022. Analysen omfattar olika riskmoment, samt en bedömning gällande momentens sannolikhet och konsekvens.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	I "Reglemente Internkontroll" antaget av fullmäktige 2020-10-28 §64 anges att nämnderna ska upprätta internkontrollplan för sina verksamhetsområden samt årligen utvärdera planen.  Nämnden har upprättat en internkontrollplan omfattande olika områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-16 §53 för år 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen för 2022 anges därtill redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment. Frekvens av återrapportering ska enligt plan ske per helår.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-13 §38 framgår att uppföljning behandlats av nämnden.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapport framgår beskrivningar och bedömningar av kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Med avseende på att uppföljning enbart genomförs per helår kan vi inte bedöma om åtgärder vidtagits under år 2022. Bedömning grundas på att även om brister av det större slaget skulle uppmärksammas i helårsrapporten är det sent för nämnden att vidta åtgärder för innevarande år.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-13 §38 framgår att uppföljning behandlats av nämnden och expedierats till styrelsen.  I reglementet för internkontroll som är antaget av fullmäktige framgår att nämnden årligen ska utvärdera internkontrollplanen och rapportera till regionstyrelsen.

Kungsbacka

# Sammanfattning - revisionell 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. Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till fullmäktiges fokusområden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.  Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till målens/uppdragets mätbarhet.



# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet per 2021-12-09 §58.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt Riktlinjer för planering och uppföljning (2019) antagna av regionstyrelsen ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning.  I nämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, kvalitetsstyrning och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I reglemente för de lokala nämnderna, reviderat av fullmäktige 2018-10-24 §76, framgår att nämnderna ska verka på uppdrag av regionfullmäktige. Detta innebär bl.a. att nämnderna genom god lokal förankring ska medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter.  I verksamhetsplanen tydliggörs att nämndens uppdrag utgår ifrån de uppdrag som är beslutade av fullmäktige. Enligt verksamhetsplan ska nämnden skapa förutsättningar för samverkan och kunskapsutbyte mellan regionala och lokala aktörer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget i samband med antagande av verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-12-09 §58.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår att nämnden beslutat om 2 mål/uppdrag. Uppdragen är kopplade till 1 av fullmäktiges fokusområden.  Inga regiongemensamma uppdrag finns.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har en fastställd budgetram och har därmed fastställt ett ekonomiskt mål att förhålla sig till.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Utifrån granskning av mål noteras att inga målvärden fastställts i verksamhetsplanen. Målformuleringarna är kvalitativa och omfattar skrivningar såsom att <i>Förbättra barns och ungas livsvillkor (...)</i> . Målen följs upp genom redovisning av det utvecklingsarbete som bedrivits för att nå målen  Av intervju anges att verksamheten ses som komplex vilket medför svårigheter kring att koppla mätetal till mål/uppdrag.
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Utifrån 1 av 7 fokusområden som fullmäktige fastställt genom Mål och budget 2022. Av intervju anges att de fokusområden som anses relevanta för nämnden har brutits ned till uppdrag. Vi noterar 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.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	Nämnden omfattas av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022. Av instruktionerna anges att lokala nämnder lämnar rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med Uppföljningsrapport 1 och 2 samt Årsredovisning.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokollgranskning noteras att nämnden behandlat rapporter i samband med uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2.  Vid tidpunkt för granskning hade årsrapporten inte behandlats ännu.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Samtliga uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse. Bl.a. görs bedömningar per mål/uppdrag och prognos för ekonomi framkommer.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I uppföljningsrapport 2 bedöms samtliga mål som uppfyllda.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I uppföljningsrapport 2 prognostiseras en ekonomi i balans.

# Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 2 mål/uppdrag bedöms samtliga som uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall för helår 2022 uppgick till 243 tkr.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för riskanalys. Regionkontoret har tagit fram rutin för internkontrollplan utifrån regionfullmäktiges <i>Reglemente Intern kontroll</i> . Av rutinen framgår att riskanalys ska genomföras samt hur den bör vara strukturerad.  Inom ramen för granskningen har vi mottagit en upprättad riskanalys för olika riskkategorier.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har upprättat en dokumenterad riskanalys för år 2022. Analysen omfattar olika riskmoment, samt en bedömning gällande momentens sannolikhet och konsekvens.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	I "Reglemente Internkontroll" antaget av fullmäktige 2020-10-28 §64 anges att nämnderna ska upprätta internkontrollplan för sina verksamhetsområden samt årligen utvärdera planen.  Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-09 §59 för år 2022 omfattande olika områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-09 §59 för år 2022 omfattande olika områden.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen för 2022 anges därtill redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment. Frekvens av återrapportering ska enligt plan ske per helår.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-09 §47 framgår att uppföljning behandlats av nämnden.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapport framgår beskrivningar och bedömningar av kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Med avseende på att uppföljning enbart genomförs per helår kan vi inte bedöma om åtgärder vidtagits under år 2022. Bedömning grundas på att även om brister av det större slaget skulle uppmärksammas i helårsrapporten är det sent för nämnden att vidta åtgärder för innevarande år.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-09 §47 framgår att uppföljning behandlats av nämnden och expedierats till styrelsen.  I reglementet för internkontroll som är antaget av fullmäktige framgår att nämnden årligen ska utvärdera internkontrollplanen och rapportera till regionstyrelsen.

Laholm



# Sammanfattning - revisionell 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. Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till fullmäktiges fokusområden. Därtill noteras att 1 av 3 verksamhetsmål bedöms som uppfyllt per helår 2022. Resterande är delvis uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.  Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till målens/uppdragets mätbarhet. Därtill noteras att nämnden inte vidtagit åtgärder kopplat till måluppfyllelsen i den omfattning som det funnits behov av.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet per 2021-12-13 §45.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt Riktlinjer för planering och uppföljning (2019) antagna av regionstyrelsen ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning.  I nämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, kvalitetsstyrning och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I reglemente för de lokala nämnderna, reviderat av fullmäktige 2018-10-24 §76, framgår att nämnderna ska verka på uppdrag av regionfullmäktige. Detta innebär bl.a. att nämnderna genom god lokal förankring ska medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter.  I verksamhetsplanen tydliggörs att nämndens uppdrag utgår ifrån de uppdrag som är beslutade av fullmäktige. Enligt verksamhetsplan ska nämnden skapa förutsättningar för samverkan och kunskapsutbyte mellan regionala och lokala aktörer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget i samband med antagande av verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-12-13 §45.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår att nämnden beslutat om 3 mål/uppdrag. Uppdragen är kopplade till 2 av fullmäktiges fokusområden.  Inga regiongemensamma uppdrag finns.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har en fastställd budgetram och har därmed fastställt ett ekonomiskt mål att förhålla sig till.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Utifrån granskning av mål noteras att inga målvärden fastställts i verksamhetsplanen. Målformuleringarna är kvalitativa och omfattar skrivningar såsom att <i>Förbättra barn och ungas livsvillkor och hälsa genom främjande arbete</i> . Målen följs upp genom redovisning av det utvecklingsarbete som bedrivits för att nå målen  Av intervju anges att verksamheten ses som komplex vilket medför svårigheter kring att koppla mätetal till mål/uppdrag.
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Utifrån 2 av 7 fokusområden som fullmäktige fastställt i genom Mål och budget 2022. Av intervju anges att de fokusområden som anses relevanta för nämnden har brutits ned till uppdrag. Vi noterar 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.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	Nämnden omfattas av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022. Av instruktionerna anges att lokala nämnder lämnar rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med Uppföljningsrapport 1 och 2 samt Årsredovisning.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokollgranskning noteras att nämnden behandlat uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2.  Vid tidpunkt för granskning hade årsrapporten inte behandlats ännu.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Samtliga uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse. Bl.a. görs bedömningar per mål/uppdrag och prognos för ekonomi framkommer.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I uppföljningsrapport 2 bedöms 2 av 3 mål som delvis uppfyllda. I årsrapporten noteras varken en förbättring eller försämring av måluppfyllelsen.  I årsrapporten beskrivs aktiviteter för målet som vid delåret bedömdes som delvis uppfyllt.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I uppföljningsrapport 2 prognostiseras en ekonomi i balans.

# Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av 3 mål/uppdrag bedöms 1 som uppfyllt och 2 som delvis uppfyllda
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall för helår 2022 uppgick till 245 tkr

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för riskanalys. Regionkontoret har tagit fram rutin för internkontrollplan utifrån regionfullmäktiges <i>Reglemente Intern kontroll</i> . Av rutinen framgår att riskanalys ska genomföras samt hur den bör vara strukturerad.  Inom ramen för granskningen har vi mottagit en upprättad riskanalys för olika riskkategorier.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har upprättat en dokumenterad riskanalys för år 2022. Analysen omfattar olika riskmoment, samt en bedömning gällande momentens sannolikhet och konsekvens.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	I "Reglemente Internkontroll" antaget av fullmäktige 2020-10-28 §64 anges att nämnderna ska upprätta internkontrollplan för sina verksamhetsområden samt årligen utvärdera planen.  Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-13 §46 för år 2022 omfattande olika områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-13 §46 för år 2022 omfattande olika områden.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen för 2022 anges därtill redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment. Frekvens av åiterrapportering ska enligt plan ske per helår.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-12 §35 framgår att uppföljning behandlats av nämnden.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapport framgår beskrivningar och bedömningar av kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Med avseende på att uppföljning enbart genomförs per helår kan vi inte bedöma om åtgärder vidtagits under år 2022. Bedömning grundas på att även om brister av det större slaget skulle uppmärksammas i helårsrapporten är det sent för nämnden att vidta åtgärder för innevarande år.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-12 §35 framgår att uppföljning behandlats av nämnden och expedierats till styrelsen.  I reglementet för internkontroll som är antaget av fullmäktige framgår att nämnden årligen ska utvärdera internkontrollplanen och rapportera till regionstyrelsen.



Falkenberg

# Sammanfattning - revisionell 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. Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till fullmäktiges fokusområden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.  Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till målens/uppdragets mätbarhet.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet per 2021-12-07 §59.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt Riktlinjer för planering och uppföljning (2019) antagna av regionstyrelsen ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning.  I nämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, kvalitetsstyrning och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I reglemente för de lokala nämnderna, reviderat av fullmäktige 2018-10-24 §76, framgår att nämnderna ska verka på uppdrag av regionfullmäktige. Detta innebär bl.a. att nämnderna genom god lokal förankring ska medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter.  I verksamhetsplanen tydliggörs att nämndens uppdrag utgår ifrån de uppdrag som är beslutade av fullmäktige. Enligt verksamhetsplan ska nämnden skapa förutsättningar för samverkan och kunskapsutbyte mellan regionala och lokala aktörer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget i samband med antagande av verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-12-07 §59.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår att nämnden beslutat om 2 mål/uppdrag. Uppdragen är kopplade till 1 av fullmäktiges fokusområden.  Inga regiongemensamma uppdrag finns.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har en fastställd budgetram och har därmed fastställt ett ekonomiskt mål att förhålla sig till.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Utifrån granskning av mål noteras att målvärden inte fastställts i verksamhetsplanen. Målformuleringarna är därtill kvalitativa och omfattar skrivningar såsom att <i>Förbättra barn och ungas levnadsvillkor och hälsa genom främjande arbete</i> . Målen följs upp genom redovisning av det utvecklingsarbete som bedrivits för att nå målen  Av intervju anges att verksamheten ses som komplex vilket medför svårigheter kring att koppla mätetal till mål/uppdrag.
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Utifrån 1 av 7 fokusområden som fullmäktige fastställt genom Mål och budget 2022. Av intervju anges att de fokusområden som anses relevanta för nämnden har brutits ned till uppdrag. Vi noterar 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.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	Nämnden omfattas av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022. Av instruktionerna anges att lokala nämnder lämnar rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med Uppföljningsrapport 1 och 2 samt Årsredovisning.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokollgranskning noteras att nämnden behandlat rapporter i samband med uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2.  Vid tidpunkt för granskning hade årsrapporten inte behandlats ännu.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Samtliga uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse. Bl.a. görs bedömningar per mål/uppdrag och prognos för ekonomi framkommer.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I uppföljningsrapport 2 bedöms 1 av 2 mål som delvis uppfyllt. I årsrapport är samtliga mål uppfyllda.</p> <p>I årsrapport beskrivs aktiviteter för målet som vid delåret bedömdes som delvis uppfyllt. Målet gällde att förbättra barn och ungas levnadsvillkor. I årsrapport anges bl.a. att kunskapsinsatser genomförts och beslutats om gällande målet. Vid nämndens sista sammanträde beviljades medel för satsningen Go Fbg! med krav på att återrapportering sker till Beredning för social hållbarhet. Detta då lokalnämnden avvecklas.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I uppföljningsrapport 2 prognostiseras en ekonomi i balans.</p>

# Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 2 mål/uppdrag bedöms samtliga som uppfyllda
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall för helår 2022 uppgick till 116 tkr

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för riskanalys. Regionkontoret har tagit fram rutin för internkontrollplan utifrån regionfullmäktiges <i>Reglemente Intern kontroll</i> . Av rutinen framgår att riskanalys ska genomföras samt hur den bör vara strukturerad.  Inom ramen för granskningen har vi mottagit en upprättad riskanalys för olika riskkategorier.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har upprättat en dokumenterad riskanalys för år 2022. Analysen omfattar olika riskmoment, samt en bedömning gällande momentens sannolikhet och konsekvens.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	I "Reglemente Internkontroll" antaget av fullmäktige 2020-10-28 §64 anges att nämnderna ska upprätta internkontrollplan för sina verksamhetsområden samt årligen utvärdera planen.  Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-07 §60 för år 2022 omfattande olika områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-07 §60 för år 2022 omfattande olika områden.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.



# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen för 2022 anges därtill redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment. Frekvens av återrapportering ska enligt plan ske per helår.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-06 §43 framgår att uppföljning behandlats av nämnden.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapport framgår beskrivningar och bedömningar av kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Med avseende på att uppföljning enbart genomförs per helår kan vi inte bedöma om åtgärder vidtagits under år 2022. Bedömning grundas på att även om brister av det större slaget skulle uppmärksammas i helårsrapporten är det sent för nämnden att vidta åtgärder för innevarande år.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-12-06 §43 framgår att uppföljning behandlats av nämnden och expedierats till styrelsen.  I reglementet för internkontroll som är antaget av fullmäktige framgår att nämnden årligen ska utvärdera internkontrollplanen och rapportera till regionstyrelsen.

Varberg

# Sammanfattning - revisionell 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. Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till fullmäktiges fokusområden. Därtill noteras att 2 av 3 verksamhetsmål bedöms som uppfyllda per helår 2022. Resterande är delvis uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.  Som noterat i granskningen har avvikelser noterats kopplat till målens/uppdragets mätbarhet. Därtill noteras att nämnden inte vidtagit åtgärder kopplat till måluppfyllelsen i den omfattning som det funnits behov av.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet per 2021-12-13 §53.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt Riktlinjer för planering och uppföljning (2019) antagna av regionstyrelsen ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning.  I nämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, kvalitetsstyrning och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I reglemente för de lokala nämnderna, reviderat av fullmäktige 2018-10-24 §76, framgår att nämnderna ska verka på uppdrag av regionfullmäktige. Detta innebär bl.a. att nämnderna genom god lokal förankring ska medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter.  I verksamhetsplanen tydliggörs att nämndens uppdrag utgår ifrån de uppdrag som är beslutade av fullmäktige. Enligt verksamhetsplan ska nämnden skapa förutsättningar för samverkan och kunskapsutbyte mellan regionala och lokala aktörer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget i samband med antagande av verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-12-13 §53.

# Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår att nämnden beslutat om 3 mål/uppdrag. Uppdragen är kopplade till 2 av fullmäktiges fokusområden.  Inga regiongemensamma uppdrag finns.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har en fastställd budgetram och har därmed fastställt ett ekonomiskt mål att förhålla sig till.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Utifrån granskning av mål noteras att inga målvärden fastställts i verksamhetsplanen. Målformuleringarna är kvalitativa och omfattar skrivningar såsom att <i>Bidra till grön omställning (...)</i> . Målen följs upp genom redovisning av det utvecklingsarbete som bedrivits för att nå målen  Av intervju anges att verksamheten ses som komplex vilket medför svårigheter kring att koppla mätetal till mål/uppdrag.
	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Utifrån 2 av 7 fokusområden som fullmäktige fastställt genom Mål och budget 2022. Av intervju anges att de fokusområden som anses relevanta för nämnden har brutits ned till uppdrag. Vi noterar 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.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	Nämnden omfattas av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2022. Av instruktionerna anges att lokala nämnder lämnar rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med Uppföljningsrapport 1 och 2 samt Årsredovisning.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokollgranskning noteras att nämnden behandlat uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2.  Vid tidpunkt för granskning hade årsrapporten inte behandlats ännu.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Samtliga uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse. Bl.a. görs bedömningar per mål/uppdrag och prognos för ekonomi framkommer.

# Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I uppföljningsrapport 2 bedöms 1 mål som delvis uppfyllt och 2 som uppfyllda.  I årsrapporten noteras varken en förbättring eller försämring av måluppfyllelsen.  I årsrapporten beskrivs aktiviteter för att uppnå en förbättrad måluppfyllelse för det målet som vid delåret bedömdes som delvis uppfyllt.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I uppföljningsrapport 2 prognostiseras en ekonomi i balans.

# Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 3 mål/uppdrag bedöms 2 som uppfyllda och 1 som delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall för helår 2022 uppgick till 180 tkr



# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för riskanalys. Regionkontoret har tagit fram rutin för internkontrollplan utifrån regionfullmäktiges <i>Reglemente Intern kontroll</i> . Av rutinen framgår att riskanalys ska genomföras samt hur den bör vara strukturerad.  Inom ramen för granskningen har vi mottagit en upprättad riskanalys för olika riskkategorier.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har upprättat en dokumenterad riskanalys för år 2022. Analysen omfattar olika riskmoment, samt en bedömning gällande momentens sannolikhet och konsekvens.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	I "Reglemente Internkontroll" antaget av fullmäktige 2020-10-28 §64 anges att nämnderna ska upprätta internkontrollplan för sina verksamhetsområden samt årligen utvärdera planen.  Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-13 §54 för år 2022 omfattande olika områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan per 2021-12-13 §54 för år 2022 omfattande olika områden.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.

# Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen för 2022 anges därtill redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment. Frekvens av åiterrapportering ska enligt plan ske per helår.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-11-28 §44 framgår att uppföljning behandlats av nämnden.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapport framgår beskrivningar och bedömningar av kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Med avseende på att uppföljning enbart genomförs per helår kan vi inte bedöma revisionsfrågan. Bedömning grundas på att även om brister av det större slaget skulle uppmärksammas i helårsrapporten är det sent för nämnden att vidta åtgärder för innevarande år.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Av protokoll per 2022-11-28 §44 framgår att uppföljning behandlats av nämnden och expedierats till styrelsen.  I reglementet för internkontroll som är antaget av fullmäktige framgår att nämnden årligen ska utvärdera internkontrollplanen och rapportera till regionstyrelsen.

2022-03-15

---

*Marie Lindblad*

---

*Anna Olsson Lindén*

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 16 juni 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.