

Grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2021

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 14 april 2022 behandlades revisionsrapporten Grundläggande granskning av Nämnden för hållbar utveckling 2021.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av kommentarer och synpunkter från Nämnden för hållbar utveckling. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 8 september 2022.

Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning och fördjupad granskning. Syftet med den grundläggande granskningen har varit att översiktligt bedöma om Nämnden för hållbar utveckling har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Iakttagelser

I granskningen har vi noterat förbättringar jämfört med tidigare år såväl som några utvecklingsområden för nämnden. Dessa belyses närmare i rapporten.

Pandemin har påverkat måluppfyllelsen och nämndens mål bedömdes delvis uppnås vid delårsrapporten liksom vid verksamhetsberättelsen 2021. För år 2021 uppvisar nämnden ett ekonomiskt överskott samtidigt som de gör bedömningen att de inte har uppnått full måluppfyllelse inom ekonomiperspektivet. Vår bedömning är att styrkortets mål inom ekonomiperspektivet, om att ekonomiskt resultat inte ska överstiga tilldelad budgetram, är uppnått för 2021.

Som tidigare har noterats av oss har Regionstyrelsens respektive Nämnden för hållbar utvecklings budgetansvar och verksamhetsansvar inte varit med varandra helt överensstämmande. Det ser vi fortfarande som en försvårande omständighet ur såväl internkontroll- som ansvarsprövningssynpunkt.

Bedömning

Sammantaget är vår översiktliga bedömning att nämnden i huvudsak har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten för 2021.

Rekommendationer

- Säkerställ att nämnden har beslutsbefogenhet över dem som nämndens uppdrag riktas till.
- Likt föregående år, överväg att nämnden i sin helhet får del utav uppföljning av beslutade uppdrag till förvaltningen.
- Tillse att bedömningen av ekonomisk måluppfyllelse är konsekvent i förhållande till nämndens beslutade mått och målnivåer.
- Beträffande intern kontroll - tillse efterlevnad av regiongemensamma rutiner och mallar samt att delårsrapporteringen av internkontrollplan är fullständig och tillräckligt beskriven. Säkerställ efterlevnad av Regionens regelverk för gåvor till anställda samt av arkivreglementet (dokumenthanteringsplan).
- Säkerställ en ändamålsenlig hantering av delegationsbeslut. Vi vidhåller våra tidigare bedömningar och rekommendationer i 2020 års fördjupade granskning Delegering av nämndernas beslutanderätt.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör