

Granskning av god ekonomisk hushållning i Region Kalmar län

Revisorerna har låtit granska huruvida Region Kalmar län har mål som är tillräckliga både på kort sikt och på längre sikt för ekonomisk stabilitet. Har regionstyrelsen och nämnderna en ändamålsenlig ekonomisk styrning i syfte att kunna upprätthålla en ekonomi i balans/uppå en god ekonomisk hushållning?

Regionala utvecklingsnämnden bedöms i allt väsentligt ha en ekonomisk styrning i syfte att kunna upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Prognoser och rapportering till nämnden genomförs i samband med delårsrapporterna samt månadsrapporterna i mars, juli och oktober. Utöver detta genomför ekonomifunktionen interna ekonomiska avstämningar mellan månadsrapporterna. Verksamhetsmåten följs upp i samband med delårsboksluten. Förvaltningschefen rapporterar förvaltningens verksamhetsplan och verksamhetsberättelse till regionstyrelsen. Förvaltningens månads- och delårsrapporter godkänns av nämnden och tillsänds regionstyrelsen för kännedom.

Av regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplan för 2021 framgår att nämnden har brutit ned fullmäktiges övergripande inriktning avseende god ekonomisk hushållning till ett nämndspecifikt mål, att nämnden ska upprätthålla god ekonomisk hushållning. Utifrån den nämndspecifika målsättningen har ett mått framarbetats, att budgeten ska hållas. Till måttet har ett målvärde kopplats samt två aktiviteter. Sedan förvaltningen tillskapades 2019 har enbart prognosen i april 2020 visat en negativ budgetavvikelse. Avvikelsen berodde på pandemins effekt på statsbidragen till folkhögskolorna och eventuellt uteblivna intäkter till folkhögskolorna. Nämnden har inte ställt krav på upprättande av handlingsplaner utifrån den negativa prognosen på grund av de exceptionella omständigheterna kopplat till pandemin.

Vi konstaterar dock att regionala utvecklingsnämnden inte ställer krav på skriftligt dokumenterade åtgärder och handlingsplaner vid uppvisande av avvikelser mot budget eller beslutade mått. Således bedömer vi att regionala utvecklingsnämnden bör efterfråga dokumenterade handlingsplaner/åtgärder samt återrapportering vid uppvisade negativa avvikelser mot budget eller

beslutade mått i samband med delårsbokslut. Beslut om åiterrapportering av resultat av genomförda åtgärder bör tidsättas.

Revisorerna rekommenderar:

- Att regionala utvecklingsnämnden från förvaltningen efterfrågar skriftliga beskrivningar av åtgärder och handlingsplaner samt åiterrapportering vid uppvisande av negativa avvikelser mot budget eller beslutade mått.

Mot bakgrund av vad som framkommit önskar revisorerna svar från regionala utvecklingsnämnden med uppgift om vilka åtgärder som planeras respektive vidtagits för att tillvarata rekommendationerna i granskningen. Detta svar önskar revisorerna ha tillhanda senast den 18 oktober 2021.

Granskningen presenteras i bilagd rapport som härmed överlämnas till regionala utvecklingsnämnden.

På revisorernas vägnar

Klaus Leidecker
Ordförande

Joakim Klasa
Revisionschef

Bilaga:
Rapport över granskning, KPMG