



TILL REGIONFULLMÄKTIGE

Granskning av hanteringen av projektmedel och driftsanslag inom regional utveckling

Region Kronobergs revisorer har låtit genomföra en fördjupad granskning av hanteringen av projektmedel och driftsanslag inom regional utveckling. Granskningen har utförts av konsulter från Qualitarium AB och utgått från syfte och revisionsfrågor som revisorerna har fastställt.

Granskningens syfte och övergripande revisionsfråga

Syftet med granskningen är att ge underlag för att kunna bedöma om regionala utvecklingsnämndens beredning, beslut och uppföljning av ekonomiskt stöd i olika former är tillräckligt och ändamålsenligt samt om nuvarande rutiner säkerställer en god intern kontroll.

Sammanfattande bedömning

Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömning att Regionala utvecklingsnämndens beredning, beslut och uppföljning av ekonomiskt stöd i olika former i huvudsak är tillräckligt och ändamålsenligt. Befintliga rutiner bedöms bidra till en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.

I granskningen framgår även följande

Vid stickprovsgranskning har det enligt granskningen inte funnit något som tyder på att beviljade stöd inte uppfyller gällande regelverk.

Uppfattningen i granskningsrapporten är att det finns en god medvetenhet om vikten av oberoende och objektivitet. Det har enligt uppgift genomförts regionövergripande internutbildningar för personalen men sådana verkar inte hållas på regelbunden och systematisk basis och alla anställda verkar inte ha fått utbildning om gällande jävsregler.

Identifierade förbättringsområden

Utifrån genomförd granskning rekommenderas Regionala utvecklingsnämnden att:

- Initiera en revidering av nämndens reglemente för överensstämmelse med gällande författningar.
- Försäkra sig om att alla som deltar i hanteringen av stöd får utbildning avseende oberoende och jäv. Utbildning bör erbjudas på ett systematiskt och regelbundet sätt.
- Säkerställa att beslut om hemsändningsbidrag och servicebidrag omfattar upplysningar om gällande återkravsbestämmelser och i tillämpliga fall information om gällande statsstödsregler.
- Förbättra utformningen av återrapportering av genomförda projekt och måluppfyllelse för att denna ska bli tillgänglig för alla intressenter.
- Utveckla rutiner för urvalet av projekt som bjuds in till nämndens sammanträden för redovisning av verksamhet, resultat och effekter. Urvalet bör göras på ett mer systematiskt sätt och bygga på risk och väsentlighet.

Svar önskas från Regionala utvecklingsnämnden

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen önskar revisorerna ett svar från Regionala utvecklingsnämnden med uppgift om tidsplan för planerade åtgärder samt redovisning av hittills vidtagna åtgärder som tillvaratar de förbättringsmöjligheter som föreslagits.

För varje rekommendation som föreslagits ska följande framgå:

- Hittills vidtagna åtgärder
- Planerade åtgärder
- Tidplan för eventuella planerade åtgärder
- Eventuella andra synpunkter

Revisorerna kommer att senast våren 2025 vilja ha en avstämning från regionala utvecklingsnämnden på hur arbetet har fortskridit avseende genomförande av planerade åtgärder.

Ulf Engqvist
Ordförande Revisionen

Ingrid Hugosson
Vice ordförande Revisionen

Bilaga: Granskningsrapport från Qualitatrium AB



Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: ULF ENGQVIST

Date: 2024-02-27 11:22:28

BankID refno: 5e220003-7cbf-49ad-84a3-f548da1eb892



Ordförande: Ulf Engqvist

Signed by: INGRID HUGOSSON

Date: 2024-02-27 09:26:27

BankID refno: ea55c2a3-4043-4ff4-9882-b097fb3f101e



Vice ordförande: Ingrid Hugosson



QUALITARIUM

Revisionsrapport

Granskning av hanteringen av projektmedel och
driftsanslag inom regional utveckling

Februari 2024

Innehåll

Sammanfattning.....	3
1. Inledning.....	4
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Metod	5
1.4. Avgränsningar	5
1.5. Revisionskriterier	6
1.6. Ansvarig nämnd	6
1.7. Kvalitetssäkring.....	6
2. Granskningens resultat	6
2.1. Regionala utvecklingsnämndens uppdrag.....	6
2.1. Tjänsteorganisation	7
2.2. Finansieringsformer.....	8
2.3. Riktlinjer och rutiner.....	9
2.4. Oberoende.....	13
2.5. Beslut	14
2.6. Uppföljning av det regionala tillväxtarbetet	14
2.7. Stickprovsgranskning	15
3. Svar på revisorernas revisionsfrågor och våra rekommendationer	16
3.1. Regelverk	16
3.2. Oberoende.....	16
3.3. Kontroller.....	17
3.4. Beslut	17
3.5. Uppföljning	17
3.6. Sammanfattande bedömning.....	17
Bilaga 1	19
Bilaga 2	21

Sammanfattning

Region Kronobergs revisorer har uppdragit åt Qualitarium AB att genomföra en fördjupad granskning av hanteringen av projektmedel och driftsanslag inom regional utveckling.

Syftet med granskningen är att ge underlag för revisorernas bedömning om regionala utvecklingsnämndens beredning, beslut och uppföljning av ekonomiskt stöd i olika former är tillräckligt och ändamålsenligt samt om nuvarande rutiner säkerställer en god intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning utifrån genomförd granskning är att regionala utvecklingsnämndens beredning, beslut och uppföljning av ekonomiskt stöd i olika former i huvudsak är tillräckligt och ändamålsenligt. Befintliga rutiner bedöms bidra till en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.

Vi har vid vår stickprovsgranskning inte funnit något som tyder på att beviljade stöd inte uppfyller gällande regelverk. Av de beslut om stöd som vi tagit del av framgår en bedömning av att stödet kommer att bidra till att uppfylla målen för den regionala tillväxtpolitiken.

Vår uppfattning är att det finns en god medvetenhet om vikten av oberoende och objektivitet. Det har enligt uppgift genomförts regionövergripande internutbildningar för personalen men sådana verkar inte hållas på regelbunden och systematisk basis och alla anställda verkar inte ha fått utbildning om gällande jävsregler.

Utifrån de iakttagelser vi gjort rekommenderar vi den regionala utvecklingsnämnden att:

- Initiera en revidering av nämndens reglemente för överensstämmelse med gällande författningar.
- Försäkra sig om att alla som deltar i hanteringen av stöd får utbildning avseende oberoende och jäv. Utbildning bör erbjudas på ett systematiskt och regelbundet sätt.
- Säkerställa att beslut om hemsändningsbidrag och servicebidrag omfattar upplysningar om gällande återkravsbestämmelser och i tillämpliga fall information om gällande statsstödsregler.
- Förbättra utformningen av återrapportering av genomförda projekt och måluppfyllelse för att denna ska bli tillgänglig för alla intressenter.
- Utveckla rutiner för återrapportering av avslutade projekt till nämnden samt rutinerna för urvalet av projekt som bjuds in till nämndens sammanträden för redovisning av verksamhet, resultat och effekter. Urvalet bör göras på ett mer systematiskt sätt och bygga på risk och väsentlighet.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I reglemente fastställt av regionfullmäktige framgår att regionala utvecklingsnämnden har det övergripande och samordnade ansvaret för den regionala utvecklingen i enlighet med lag om regionalt utvecklingsansvar i vissa län (2010:630). I nämndens ansvar ingår även att bereda förslag till regional utvecklingsstrategi inför beslut i regionfullmäktige och samordna insatser för genomförandet av strategin, samt ansvara för uppföljningen av densamma.

Finansieringen av det regionala utvecklingsarbetet kommer från framför allt tre källor: Europeiska unionen (EU), Staten och Regionen självt. Gemensamt är att medlen ska användas för att genomföra den regionala utvecklingsstrategin.

För programperioden 2014–2020 har 78 projekt berört Kronobergs län med total omslutning på drygt 400 mnkr från fem olika EU-program.

Region Kronoberg tilldelades drygt 23 mnkr i 1:1 anslag för regionala utvecklingsåtgärder under 2023. Regionfullmäktige beslutade under föregående år om en preliminär driftsram om 78 mnkr (belopp före uppräkning) för Regionala utvecklingsnämnden för räkenskapsåret 2023.

I delårsrapporten augusti 2023 för nämnden framgår att budgeterade heltidstjänster är för 2023 71,28 varav 12,49 är budgeterade att projektförfinansieras. Det framgår även att ytterligare drygt 8 tjänster avgiftsförfinansierade och tjänstgör på AV-Media och Vård- och omsorgsskolor.

Regionala utvecklingsnämnden i Region Kronoberg beslutar årligen om stöd till olika verksamheter. En bristfällig intern styrning och kontroll av stöden samt hur dessa används kan riskera att verksamheten inte bedrivs på avsett sätt.

Granskningen omfattas av revisionens långsiktiga planering för fördjupade granskningar och är ett identifierat riskområde i revisionsplanen 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag att bedöma om regionala utvecklingsnämndens beredning, beslut och uppföljning av ekonomiskt stöd i olika former är tillräckligt och ändamålsenligt samt om nuvarande rutiner säkerställer en god intern kontroll.

Granskningen besvarar följande frågor:

Regelverk

- Finns det ett tydligt och ändamålsenligt regelverk (riktlinjer och rutiner) för hantering av stöd och detta är implementerat i verksamheten.
 - Finns det vid beviljandet av stöd en tydlig koppling till den regionala utvecklingsstrategin med målsättningar för projekten?
 - Beviljade stöd uppfyller regelverkens krav?

Oberoende

- Finns det tillförlitliga rutiner som säkerställer att beredning och beslut om stöd dokumenteras och sker på ett opartiskt sätt.
 - Finns det en rutin för att upptäcka bisysslor hos handläggarna av ekonomiskt stöd?

- Hanteras stöd som beviljas för interna projekt på ett ändamålsenligt sätt med avseende på nämndens roll som både beslutsorgan, stödmottagare och även utförare av tillsyn/uppföljning?
 - Finns det tillförlitliga rutiner som säkerställer att tillsyn av utbetalat stöd sker på ett ändamålsenligt och opartiskt sätt?

Kontroller

- Genomförs ändamålsenliga kontroller vid beslut om stöd.
 - Genomförs ändamålsenliga kontroller av stödmottagare under beredningen och i samband med utbetalning av stöd?
 - Genomförs rimlighetsbedömning av till exempel belopp för angivna kostnader av ekonomiskt stöd?
 - Fångar ekonomistyrning/uppföljningen upp ovanliga belopp, varor eller tjänster vid mottagnings- eller godkännandeattest?

Beslut

- Fattas beslut om stöd av behörigt beslutsorgan?

Uppföljning

- Har nämnden säkerställt en tillräcklig och ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av beviljande stöd?
 - Genomförs ändamålsenlig uppföljning utifrån målsättning med projekt som stöd har beviljats till?
 - Genomförs utvärdering av om de insatser som genomförs får avsedd effekt?
 - Finns rutiner för återkrav av utbetalda stöd i de fall uppföljning m.m. visar att stöden inte används på avsett sätt?

1.3. Metod

Under granskningsprojektet har följande metoder använts:

- Dokumentstudier
- Semistrukturerade intervjuer har genomförts med presidiet i ansvarig nämnd, med förvaltningschefen, biträdande förvaltningschef, ekonomichef, finansieringsansvarig, landsbygdsutvecklare, projektekonom och projekthandläggare.
- Stickprov på beviljade bidrag. Stickprov har omfattat projekt där regionala utvecklingsnämnden beviljat 1:1-medel (projektmedel och kommersiell service), projekt finansierade med egna medel samt projekt där regionen erhåller EU-finansiering. Urval har gjorts för att få en representativ spridning av stödmottagare, stödformer och beslutsfattare.

1.4. Avgränsningar

Granskningen har avgränsats till hanteringen av statliga medel för regionala utvecklingsåtgärder (projektverksamhet och kommersiell service), egna medel och erhållen EU-finansiering. Inom ramen för granskningen har vi inte granskat medel för driftbidrag. Granskad tidsperiod är 2023 års verksamhet.

Granskningen genomfördes under perioden november 2023 – februari 2024.

1.5. Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:925)
- Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar
- Förordning (2017:583) om regionalt tillväxtarbete
- Förordning (2000:284) om stöd till kommersiell service
- Förordning (2003:596) om bidrag för projektverksamhet inom den regionala utvecklingspolitiken
- Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen i Region Kronoberg 2023–2026
- Regional utvecklingsstrategi
- Andra gällande styrdokument i Region Kronoberg

1.6. Ansvarig nämnd

- Regionala utvecklingsnämnden

1.7. Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring har skett genom Qualitariums interna kvalitetssäkringssystem. Rapporten har även varit föremål för faktagranskning utförd av de intervjuade personerna.

2. Granskningens resultat

Utifrån granskat material och genomförda intervjuer och stickprov sammanställs våra iakttagelser i detta avsnitt. Då flera av iakttagelserna utgör bedömningsgrund för mer än en revisionsfråga har vi valt att samla våra observationer i ett eget avsnitt för att ge läsaren en helhetsbild, innan vi i nästa avsnitt redogör för våra bedömningar knutna till revisionsfrågorna.

Då de olika finansieringskällorna som nämns i bakgrundsavsnittet omfattas av olika regelverk, krav, systemstöd och rutiner har vi valt att presentera våra iakttagelser indelat i underavsnitt för respektive granskad finansieringsform.

2.1. Regionala utvecklingsnämndens uppdrag

Regionala utvecklingsnämnden har enligt reglementet i uppdrag att bereda och besluta i vissa ärenden enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar i vissa län (2010:630) och enligt förordning om regionalt tillväxtarbete (2007:713)¹. Vi har noterat att den förordning som reglementet hänvisar till är en upphävd författning som ersatts av förordning (2017:583) om regionalt tillväxtarbete.

I regionala utvecklingsnämndens uppgifter ingår bland annat att:

- Bereda förslag till regional utvecklingsstrategi inför beslut i regionfullmäktige och samordna insatser för genomförandet av strategin, samt ansvara för uppföljningen av densamma.
- Besluta om användningen av vissa statliga medel för regionalt tillväxtarbete i enlighet med regleringsbrev.
- Besluta om fördelning av tilldelade specialdestinerade statsbidrag inom sitt ansvarsområde.
- Följa upp och utvärdera det regionala tillväxtarbetet för regionstyrelsens årliga redovisning till regeringen.

¹ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen i Region Kronoberg 2023–2026, Dnr. 19RGK1131

- Utföra uppgifter inom ramen för EU:s strukturfondsprogram. Exempelvis deltar nämnden och förvaltningen i arbetet med att ta fram de program och handlingsplaner som styr utlysningar av projektmedel.

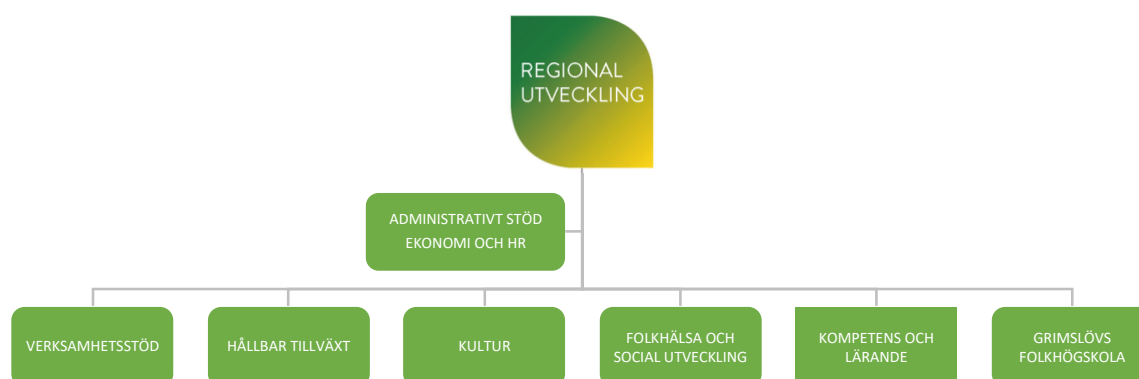
Enligt regionens budget, både 2023 och 2024, agerar förvaltningen projektkontor för Kronobergs län. Enligt budgetarna är det en prioriterad uppgift för projektkontoret att få hem så mycket EU-medel som möjligt och öka tilldelningen av projektmedel.²

I nämndens reglemente framgår att nämnden ska samverka med andra aktörer inom ramen för sitt verksamhetsområde men det framgår inte uttryckligt vilken roll nämnden ska ha vid genomförande av enskilda utvecklingsprojekt. Enligt de intervjuade är det önskvärt, och nämnden eftersträvar, att andra aktörer än regionen agerar projektägare. Det händer dock att regionen tar på sig projektägarskap i fall då det saknas andra starka aktörer som kan ta på sig ansvaret och det är prioriterat att utvecklingsprojektet genomförs. I sådana fall kan det bli aktuellt att nämnden beviljar statligt projektmedel till sig själv som medfinansiering till aktuellt EU-projekt.

2.1. Tjänsteorganisation

Tjänsteorganisationen i Region Kronoberg är indelad i tre olika förvaltningar varav en är regional utveckling.

Förvaltningen är organiserad i fem avdelningar och en stabsfunktion/administrativt stöd. I förvaltningen ingår också Grimslövs folkhögskola som har en egen styrelse och ledning.



Den personal som arbetar med handläggning, beredning inför beslut och uppföljning av ekonomiska stöd är i huvudsak placerade på projektkontoret på avdelningen "Verksamhetsstöd". Verksamhetsstöd leds av biträdande regional utvecklingsdirektör.

Inom stabsfunktionen/administrativt stöd finns bland annat ekonomer/controllers som ansvarar för vissa delar av uppföljningen av beviljade stöd och projekt som drivs av någon av driftavdelningarna.

² Budget 2023, plan 2024–2025, Region Kronoberg
Budget 2024 med flerårsplan 2025–2026, Region Kronoberg

2.2. Finansieringsformer

2.2.1. EU-finansiering

EU-finansiering kan sökas för utvecklingsprojekt inom olika sakområden ur EU:s olika fonder genom de specifika program som ska genomföras i Sverige. Det kan handla om allt från forskning och energieffektivisering till landsbygdsutveckling, arbetsmarknad och företagande. De olika fonderna står för olika mål i den europeiska politiken där exempelvis den regionala fonden är riktad mot målet att minska de ekonomiska och sociala skillnaderna mellan regioner och invånare.

För varje EU-program har regeringen utsett en myndighet som ansvarar för att handlägga och betala ut pengar till olika projekt (förvaltande myndigheter). För programmen har så kallade strukturfonds-partnerskap bildats vars uppdrag är att prioritera mellan de ansökningar om stöd som den förvaltande myndigheten bedömt uppfylla kraven för finansiering.

Regionala utvecklingsnämnden ansvarar för sekretariat och övrig administration för strukturfonds-partnerskapet Småland och Öarna.

Sekreteraren har bland annat till uppgift att upprätta dagordning för möten, sammanställa mötesunderlag, sammankalla partnerskapet, upprätta protokoll från möten samt att stödja ordföranden i dennes uppdrag att leda strukturfondspartnerskapets arbete.

Vissa ledamöter i nämnden är även ledamöter i strukturfondspartnerskapet för Småland och Öarna.

Nämnden har däremot inget inflytande på eller ansvar för handläggning och utbetalning avseende enskilda ansökningar om EU-bidrag. Det ansvaret ligger på den myndighet som utsetts till förvaltande myndighet för det aktuella EU-programmet.

I övrigt ansvarar nämnden inom detta område för att bidra till utformningen av EU-programmen och att verka för att så mycket EU-medel som möjligt ska komma den regionala utvecklingen till del.

2.2.2. Statliga medel för regional utveckling

Staten har ålagt regionerna ansvar för regional utveckling. Detta ansvar finansieras genom pengar från staten, så kallade 1:1-medel (officiellt "Anslag 1:1 Regionala utvecklingsåtgärder inom utgiftsområde 19 Regional utveckling"³). Hur 1:1-medlen fördelas, vad de olika anslagsposterna får användas till och hur användningen ska återrapporteras regleras genom Tillväxtverkets årliga regleringsbrev och villkorsbeslut.

Till stor del används anslaget till medfinansiering av regionala (eller ännu större) projekt som främjar hållbar regional tillväxt och utveckling.

Region Kronoberg har befogenhet att besluta kring samt hantera de statliga medlen inom ramen för gällande lagar och förordningar samt Nationell strategi och Regional utvecklingsstrategi.

De 1:1-medel som regionen har att besluta om disponeras av Tillväxtverket och hanteras utanför regionens ordinarie budget och redovisningssystem. Anslaget förvaltas av och på Tillväxtverket och varje utbetalning görs från och via Tillväxtverkets system för statliga medel (kallat NYPS).

Även projektansökningarna hanteras via NYPS, där den sökande skickar in ansökningar via e-tjänster med åtkomst via Tillväxtverkets webbplats.

³ Regeringsbeslut II 6, 2022-12-21

2.2.2.1. *Nationella projektmedel*⁴

Nationella projektmedel är ett stöd som kan sökas av offentliga organisationer, branschorganisationer, ekonomiska och ideella föreningar, universitet och högskolor, med flera.

Syftet med projektmedlen är att främja regional utveckling, skapa sysselsättning och tillväxt, bidra till att utnyttja och förvalta regionens resurser på ett hållbart sätt och minska skillnader mellan olika regioner.

På regionens webbplats⁵ finns information om de förutsättningar och krav som gäller för att en organisation ska kunna beviljas stöd för utvecklingsprojekt.

Stödet betalas ut i efterhand efter särskild ansökan om utbetalning. Stöd utbetalas för de faktiska utgifterna som stödmottagaren haft för projektet. Om det finns särskilda skäl, och projektets ekonomiska bärkraft bedöms som tillräcklig, får högst hälften av det beviljade stödet betalas ut iförskott.

2.2.2.2. *Kommersiell service*⁶

Stöd till kommersiell service syftar till att skapa miljöer där det är attraktivt att bo, arbeta och driva företag. Bidragen kan ges för att stödja och upprätthålla viktiga servicefunktioner och verksamheter som är nödvändiga för befolkningen i områden där det är ekonomiskt svårt att bedriva kommersiell service på marknadsmässiga villkor.

Stöd till kommersiell service får enligt förordningen lämnas som investeringsbidrag, investeringslån, servicebidrag, hemsändningsbidrag och särskilt driftstöd.

Stöd får lämnas till kommuner, näringsidkare med försäljningsställen för dagligvaror eller drivmedel. Om det finns särskilda skäl får stöd även ges till näringsidkare med försäljningsställen för fackhandelsvaror eller som på annat sätt säljer och levererar dagligvaror i området.

På regionens webbplats⁷ finns information om de förutsättningar och krav som gäller för att en organisation ska kunna beviljas stöd för kommersiell service.

För investeringslån, servicebidrag och hemsändningsbidrag betalas stödet ut efter godkänd ansökan om stöd, någon särskild ansökan om utbetalning krävs inte. För investeringsbidrag betalas stöd ut efter ansökan om utbetalning som görs i samband med slutrapportering.

2.2.3. *Egna medel*

En liten del av nämndens budget (1,7 mkr) utgör egna utvecklingsmedel tillgängliga för finansiering av regionala utvecklingsinsatser i form av aktiviteter, förstudier och projekt. Dessa medel är friare att använda än de medel som styrs av specifika lagar och förordningar.

Hanteringen av de egna medlen är fullt ut regionala utvecklingsnämndens ansvar.

2.3. **Riktlinjer och rutiner**

De riktlinjer och rutiner som finns för beredning och beslut av olika stöd utgörs dels av interna övergripande styrdokument och arbetssätt (exempelvis arbetsordningar och reglementen för den

⁴ Förordning (2003:596) om bidrag för projektverksamhet inom den regionala utvecklingspolitiken

⁵<https://www.regionkronoberg.se/gronakronoberg/finansiering/tillvaxtmedel/#tab-57281>, 2024-01-09

⁶ Förordning (2000:284) om stöd till kommersiell service

⁷<https://www.regionkronoberg.se/gronakronoberg/finansiering/kommersiell-service/#tab-28465>, 2024-01-09

politiska organisationen, delegationsordning, beredningsrutiner) och dels av de regelverk, rutiner och handläggningssystem som gäller för den specifika finansieringsformen.

Enligt nämndens reglemente ansvarar nämnden för att verksamheten bedrivs i enlighet med de strategier och program som fullmäktige har beslutat, däribland den regionala utvecklingsstrategin.

2.3.1. EU-finansiering

Beredning och beslut om att bevilja EU-finansiering hanteras av den förvaltande myndighet som regeringen utsett.

Regionen hanterar inte EU-medel åt andra organisationer och intressenter utan dessa medel betalas direkt från den förvaltande myndigheten till organisationen som har fått sin ansökan beviljad. Däremot hjälper regionala utvecklingsförvaltningen andra organisationer med att förbereda projekten samt att söka både EU-bidrag och annan finansiering. Regionala utvecklingsnämndens uttalade mål är att i första hand inte själva agera som projektägare, utan snarare stödja andra organisationer att vara projektägare.

I några fall tar dock regionen på sig projektägarskap för EU-projekt, i brist på andra möjliga projektägare. Granskningen visar att i nuläget är regionen projektägare i ett sådant fall, projekt REIS, som påbörjades 2023. När regionen agerar som projektägare fattas beslut om detta av nämnden, efter beredning enligt nämndens egen interna beredningsprocess. I dessa fall har ansökan om EU-finansiering i princip alltid föregåtts av en ansökan om medfinansiering genom nationella projektmedel och därigenom genomgått den handläggnings- och prövningsprocess som gäller för dessa. Inför nämndens beslut om att ansöka om EU-finansiering som projektägare utformar ansvarig handläggare en tjänsteskrivelse och förslag till beslut som föredras för nämnden. Inför nämndens sammanträde tas ärendet upp vid presidiets beredning. Vid behov deltar ansvarig handläggare vid beredningsmötet.

Genomförandet av de projekt som finansieras av EU-medel, där nämnden agerar som projektägare, följs upp av verksamhetscontroller minst månadsvis. Uppföljningarna ligger till grund för ansökningar om utbetalning som i sin tur kontrolleras av ansvarig finansiär.

2.3.2. Statliga medel för regional utveckling

Enligt förordningen (2017:583) om regionalt tillväxtarbete ska tillväxtarbetet bedrivas i syfte att uppfylla målen för den regionala tillväxtpolitiken och EU:s sammanhållningspolitik. Den nationella strategin för hållbar regional tillväxt och attraktionskraft ska vara vägledande för arbetet. Det framgår tydligt av gällande regelverk att stödet ska bidra till att uppfylla målen för den regionala tillväxtpolitiken.

2.3.2.1. Nationella projektmedel

Hanteringen av 1:1-medel i form av projektmedel styrs i huvudsak av riktlinjer, handläggningsrutiner och det IT-baserade systemstöd (NYPS) som Tillväxtverket tillhandahåller. Dessa är utformade utifrån de krav som regeringen ställt genom förordningen om bidrag för projektverksamhet inom den regionala utvecklingspolitiken.

I NYPS finns dels automatiserade kontroller och dels checklistor/informationsfält som måste fyllas i manuellt av handläggaren för ärendet. Sådana kontroller och checklistor finns inbyggda både för handläggningen av ansökan om stöd och ansökan om utbetalning.

2.3.2.1.1. Ansökan om stöd

Enligt de intervjuade tillämpas ett arbetssätt där projektkontorets projektutvecklare involveras tidigt i processen för en insats-/projektidé. Genom dialog och möten tidigt i processen finns goda förutsättningar för att stötta driftverksamheter i utvecklingen av projektidén innan en formell ansökan skickas in eller tidigt avstyra idéer som inte uppfyller kraven för finansiering och hänvisa till andra möjliga finansieringskällor.

De intervjuade uppger att det alltid görs en bedömning av om den verksamhet som stöd söks för kan anses bidra till att uppfylla målen för det regionala tillväxtarbetet och villkoren för stöd i övrigt. Enligt de intervjuade bidrar detta arbetssätt till att de ansökningar som inkommer ligger väl i linje med gällande mål och strategier.

Inför beslut om finansiering utformar ansvarig handläggare en tjänsteskrivelse/förslag till beslut som föredras för behörig beslutsfattare. För ärenden som ska beslutas av nämnden tas beslutsförslag och underlag upp vid presidets beredning inför nämndens sammanträde. Vid behov deltar ansvarig handläggare vid beredningsmötet.

Vid handläggningen av ansökan om nationella projektmedel gör handläggaren bland annat bedömningar baserat på ett antal krav:

- om projektets verksamhet uppfyller de grundläggande förutsättningarna utifrån aktuell utlysning, lagstiftning och kvalitet,
- att projektorganisationens operativa, administrativa och ekonomiska förmåga att genomföra projektet är tillräcklig samt
- hur projektet kommer att arbeta med hållbarhetsaspekter.

Den operativa förmågan bedöms utifrån hur väl projektlogik, projektupplägg och bemanning förväntas kunna bidra till att projektets planerade aktiviteter kan genomföras på ett korrekt och effektivt sätt för att nå projektets mål.

Den administrativa förmågan bedöms utifrån rutiner för säkerställande av att endast kostnader som är stödberättigande och hör till projektet ingår i den redovisning som lämnas in samt rutiner för särredovisning och tidrapportering.

Den ekonomiska förmågan bedöms utifrån den sökande organisationens möjlighet att finansiera projektets kostnader i väntan på att stödet betalas ut.

I den samlade bedömningen av ansökan ingår en bedömning av hur projektet kommer att arbeta med hållbarhetsaspekterna miljö, mångfald och jämställdhet i planering, genomförande och uppföljning.

2.3.2.1.2. Ansökan om utbetalning

För enskilda projektstöd finns krav på lägesrapporter från sökande vid varje ansökan om utbetalning. Vid ansökan om slututbetalning ska en slutrapport lämnas in. Rapporterna ska innehålla en beskrivning och värdering av projektets aktiviteter och resultat samt utfall av de indikatorer som angetts i ansökan. Som beskrivits tidigare ingår granskning av läges- och slutrapporter i handläggarnas kontroller inför utbetalning av stöd.

Vid handläggningen av ansökan om utbetalning av nationella projektmedel gör granskningshandläggarna kontroller enligt checklista i handläggningssystemet (NYPs) och enligt en kompletterande checklista som regionen tagit fram. Kontrollen som genomförs omfattar bland annat

att genomförda aktiviteter ligger i linje med ansökan och beslut, vilka resultat som uppnåtts, att kostnader är projekthänförliga och inom beslutad budget, att övrig finansiering följer ansökan och beslut. Handläggarna tar även ställning till om uppföljningsmöte behöver bokas in med anledning av inlämnad ansökan om utbetalning.

2.3.2.2. Kommersiell service

Hanteringen av 1:1-medel i form av stöd till kommersiell service styrs i huvudsak av riktlinjer, handläggningsrutiner och det systemstöd (NYPS) som Tillväxtverket tillhandahåller. Dessa är utformade utifrån de krav som regeringen ställt genom förordningen om stöd till kommersiell service.

Enligt de intervjuade tillämpas ett arbetssätt där projektkontorets medarbetare har en aktiv dialog med den sökande. Genom dialog och möten tidigt i processen finns goda förutsättningar för att stötta den sökande innan en formell ansökan skickas in eller tidigt avstyra ansökningar som inte uppfyller kraven för finansiering och hänvisa till andra möjliga finansieringskällor.

De intervjuade uppger att stödformen i sig finns för att bidra till att uppfylla målen för det regionala tillväxtarbetet. Enligt de intervjuade bidrar det tillämpade arbetssättet till att de ansökningar som inkommer ligger väl i linje med gällande mål och strategier.

Inför beslut om finansiering utformar ansvarig handläggare en tjänsteskrivelse/förslag till beslut som föredras för behörig beslutsfattare. För ärenden som ska beslutas av nämnden tas beslutsförslag och underlag upp vid presidiets beredning inför nämndens sammanträde. Vid behov deltar ansvarig handläggare vid beredningsmötet.

Vid handläggningen av ansökan om stöd till kommersiell service gör handläggaren bland annat kontroller av att ansökan uppfyller de grundläggande förutsättningarna utifrån gällande lagstiftning för den aktuella stödformen, kontroller av ekonomisk ställning och resultat, i förekommande fall kontaktas aktuell kommun om betydelsen för landsbygden på den aktuella platsen att butik och service kan finnas kvar och om vilka avtal kommunen har med butiker som utför hemsändning. Kontroller genomförs även av betalningsuppgifter för utbetalning av beviljat stöd.

2.3.2.2.1. Ansökan om utbetalning

För stöd inom kommersiell service krävs ingen särskild ansökan om utbetalning förutom för investeringsstöd.

Vid handläggningen av ansökan om utbetalning av investeringsbidrag görs kontroller av att den beviljade investeringen verkligen genomförts. Kontrollen sker dels genom besök på platsen eller av redovisade bilder på investeringen och dels genom kontroll av bokföringsunderlag som verifierar att redovisade kostnader är verkliga och betalda.

2.3.3. Egna medel

För de användningen av de egna medlen finns inte lika omfattande regelverk som för de statliga medlen och omfattas inte av samma omfattande krav på kontroller. För användningen av de egna medlen sker beredning och beslut enligt nämndens egen interna beredningsprocess och interna rutiner för projektredovisning.

För dessa projekt anlitas projektkontoret av övriga förvaltningen som kvalitetssäkrare av att stöd beviljas på ett ändamålsenligt sätt, bland annat utifrån hur projekten förväntas kunna bidra till

uppfyllelse av målen i den regionala utvecklingsstrategin och hur de förhåller sig till andra utvecklingsinsatser som pågår.

Projektkontorets medarbetare granskar projektidéer och stöttar i projektutvecklingen på motsvarande sätt som för externa aktörer och andra finansieringsformer.

Inför beslut om finansiering utformar ansvarig handläggare en tjänsteskrivelse/förslag till beslut som föredras för behörig beslutsfattare. För ärenden som ska beslutas av nämnden tas beslutsförslag och underlag upp vid presidiets beredning inför nämndens sammanträde. Vid behov deltar ansvarig handläggare vid beredningsmötet.

Genomförandet av projekt med de egna medlen följs upp av verksamhetscontroller minst månadsvis. Uppföljningarna redovisas för direktören.

2.4. Oberoende

Vid de intervjuer som vi genomfört har vi observerat en medvetenhet om vikten av oberoende och objektivitet. Nämnden uppges vara tydlig med att regionens ansökan om stöd ska hanteras som vilken ansökan som helst och att regionen inte ska ges några lättnader eller fördelar. De intervjuade handläggarna framstår som måna om att uppfattas som objektiva och sätter stor vikt vid att alla handläggningssteg genomförs. Att projektkontoret som hanterar ansökningar om stöd är organisatoriskt avskilt från driftavdelningarna, att de har att följa Tillväxtverkets rutiner och anvisningar och kontrolleras av Tillväxtverket, Ekonomistyrningsverket och Riksrevisionen ses som en styrka i detta sammanhang.

Inom förvaltningen, i stabsfunktionen, finns administrativt stöd i form av ekonomer och controllers som ansvarar för vissa delar av uppföljningen av beviljade stöd och projekt som drivs av någon av driftavdelningarna. För dessa har nämnden/förvaltningen som rutin att de inte får inneha rollerna projektekonom och granskare i samma projekt.

I det IT-baserade hanläggningssystem (NYPs) som tillhandahålls av Tillväxtverket krävs att handläggaren gör ett aktivt ställningstagande om jäv föreligger.

Enligt de intervjuade lyfts frågan om jäv som rutin vid samtliga nämndsammanträden. Vid nämndbeslut deltar inte ledamöter som även är ledamöter i strukturfondspartnerskapet för Småland och öarna där ansökan om EU-medel kan komma att hanteras i ett senare skede. Vi har vid vår stickprovsgranskning noterat att de ledamöter i nämnden som även är ledamöter i strukturfondspartnerskapet har anmält jäv och inte deltagit i handläggning eller beslut i ärendet om finansiering av projektet REIS Kronoberg.

Vid intervjuerna gavs inte en enhetlig bild av hur nämnden säkerställer att både ledamöter och anställda har tillräcklig kunskap om oberoende- och jävsfrågor. Det har enligt uppgift genomförts regionövergripande internutbildningar för personalen men sådana hålls inte på regelbunden och systematisk basis och alla anställda verkar inte ha fått utbildning om gällande jävsregler. Utbildningsinsatserna för de förtroendevalda i samband med ny mandatperiod uppges däremot vara genomförda senast i början av denna mandatperiod.

Enligt de intervjuade sker inventering av handläggarnas bisysslor dels vid anställningstillfället, dels vid årliga medarbetarsamtal där chefen har ansvar för att ställa frågan.

2.5. Beslut

Av delegationsordningen framgår hur nämnden har delegerat rätten att fatta beslut i olika ärendetyper. Beslut som fattas på delegation ska enligt delegationsordningen anmälas till nämnden snarast möjligt.

Beslut om finansiering eller medfinansiering upp till en miljon kronor får fattas av regional utvecklingsdirektör eller biträdande regional utvecklingsdirektör efter avstämning med nämndens ordförande. Finansieringsansvarig samordnare för projektutveckling och företagsstöd har enligt delegationsordningen rätt att fatta beslut om medel för kommersiell service.

Inför beslut om finansiering utformar ansvarig handläggare en tjänsteskrivelse med förslag till beslut som föredras för behörig beslutsfattare. För ärenden som ska beslutas av nämnden tas beslutsförslag och underlag upp vid presidiets beredning inför nämndens sammanträde. Vid behov deltar ansvarig handläggare vid beredningsmötet.

Finansieringen av projekt/förstudier/aktiviteter med de egna medlen uppgår oftast till mindre belopp där beslut antingen fattas på delegation eller, i de fall medlen används som medfinansiering i större nationella projekt eller EU-projekt, av nämnden.

Beslut som fattas enligt förordningen (2000:284) om stöd till kommersiell service ska innehålla upplysning om bestämmelserna om återkrav. Enligt förordningen ska besluten i tillämpliga fall även innehålla upplysningar om gällande statsstödsregler.

2.6. Uppföljning av det regionala tillväxtarbetet

Enligt de lagar och förordningar⁸ som styr det regionala tillväxtarbetet och bidragshanteringen ska regionen följa upp resultatet på såväl övergripande nivå som av enskilda bidrag. Uppföljning ska genomföras över att stöd utnyttjas för det avsedda ändamålet och i överensstämmelse med de föreskrifter och villkor som gäller.

Uppföljning av medel för finansiering av det regionala tillväxtarbetet sker således både genom återrapportering till nationella myndigheter rörande medel som hanteras av dessa (EU-medel, 1:1-medel) och genom intern återrapportering till nämnden.

För återrapportering av EU-medel har regionen endast ansvar i de fall där regionen själv är projektägare (i nuläget ett projekt). Återrapportering sker i dessa fall till den myndighet som är utsedd av regeringen för att handlägga och betala ut pengar till det aktuella projektet. För det projekt där regionen idag får EU-medel och 1:1-medel sker återrapportering till Tillväxtverket.

Återrapportering rörande nationella projektmedel och medel för kommersiell service sker till Tillväxtverket. Regionala utvecklingsnämnden ansvarar för att rapportera till Tillväxtverket för projekt där handläggningen sker genom regionens omsorg. Våra iakttagelser visar att denna återrapportering följer myndighetens föreskrifter och sker årligen.

Återrapportering sker vidare gällande egna medel. Denna återrapportering sker endast och direkt till nämnden genom den ekonomiska rapporteringen och genom information på nämndens sammanträden.

⁸ Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar, Förordning (2017:583) om regionalt tillväxtarbete, Förordning (2000:284) om stöd till kommersiell service, Förordning (2003:596) om bidrag för projektverksamhet inom den regionala utvecklingspolitiken

Nämnden får också information om och innan återrapportering till myndigheter sker gällande nationella projektmedel och EU-medel där regionen har återrapporteringsansvar. Årliga uppföljningar görs på en övergripande nivå dels i delårs- och årsrapportering, och dels genom den årliga insatsrapport som beslutas av nämnden.

Insatsrapporten är en uppföljning av arbetet med den regionala utvecklingsstrategin i Kronobergs län. Rapporten innehåller en redovisning av finansiering av arbetet med att genomföra olika aktiviteter. Vidare innehåller rapporten genomgång av insatser som har genomförts och beskrivningar av målutvecklingen i det regionala utvecklingsarbetet. Denna uppföljning görs kopplat till de strategiska områdena och till de beslutade målen. Det görs också uppföljning i insatsrapporten där genomförda aktiviteter presenteras. Denna presentation inkluderar både insatser som regionen själv har gjort och insatser som andra aktörer har gjort. Rapporten är totalt på 47 sidor (för år 2022) men innehåller ingen sammanfattad redovisning av pågående eller genomförda projekt och deras måluppfyllelse och ekonomi. I vissa delar kan det också vara svårt att följa regionens involvering och roll i de aktiviteter som beskrivs och det kan framstå som att regionen har större ansvar för både projekten och dess finansiering än vad som är fallet.

Insatsrapporten ligger till grund för regionala utvecklingsnämndens verksamhetsplanering inför nästkommande år och sprids till andra aktörer i länet.

Vid nämndens sammanträden finns en återkommande informationspunkt "lägesrapporter kring regional utveckling". Under denna punkt redovisar nämndens ledamöter och regionala utvecklingsdirektören aktuella frågor kring regional utveckling, bland annat kring de nätverk som regionen deltar i, samverkansfrågor med externa aktörer och RUS-processen.

Enligt intervjuer efterfrågar nämnden relativt ofta återrapportering och redovisning av enskilda projekt. Avslutade projekt återrapporteras inte rutinmässigt till nämnden som enskilda projekt utan ingår i andra rapporter, t.ex. Insatsrapporten. Det förekommer regelbundet att projektägare bjuds in till nämnden för att återrapportera genomförande och resultat. Av intervjuerna framgår att nämnden inte har någon utarbetad systematik eller struktur för vilka projekt som ska återrapporteras muntligt i nämnden. Projektägare bjuds in utifrån nämndens intresse för ett visst ärende eller projekt av olika skäl på nämndens eller förvaltningens initiativ.

2.7. Stickprovsgranskning

I granskningen har ingått att göra en stickprovskontroll av beviljade stöd. Vi har vid stickprovskontrollen granskat att beviljat stöd har en koppling till den regionala utvecklingsstrategin, om kontrollrutiner efterlevts, om oberoenderutiner efterlevts och om beslut fattats av behörig beslutsfattare.

För att få en tillräcklig urvalspopulation har urval gjorts utifrån fattade beslut om finansiering under 2022 och fram till och med november 2023. Urvalspopulationen har utgjorts av:

- 13 ärenden gällande nationella projektmedel
- 1 ärende gällande servicebidrag (kommersiell service)
- 5 ärenden gällande hemsändningsbidrag (kommersiell service)
- 11 ärenden gällande egna medel
- 1 ärende där nämnden tagit på sig projektägarskap för EU-finansiering och beslutat om att statliga medel för projektverksamhet ska beviljas som medfinansiering

Av dessa valde vi ut sex nationella projektmedel (inklusive EU-projektet), servicebidraget, ett hemsändningsbidrag, och två egna medel. Urvalet gjordes för att omfatta de olika finansierings-

formerna och utifrån beloppsgränser för att möjliggöra granskning av efterlevnad av delegationsordningen.

Stickprovskontrollen ger inte grund för några generella slutsatser för varje finansieringsform men ger en indikation kring efterlevnaden av gällande regler och rutiner.

Vi har vid granskningen inte noterat några väsentliga avvikelser från gällande rutiner, insatserna ligger i linje med den regionala utvecklingsstrategin och samtliga kontrollerade ärenden har beslutats av behörig beslutsfattare. Beslut som fattats på delegation från nämnden har anmälts till nämnden enligt gällande delegationsordning.

Vi har noterat att utformningen av de granskade besluten gällande hemsändningsbidrag och servicebidrag avviker från förordningen om stöd till kommersiell service. De granskade besluten saknar information om gällande återkravs- och statsstödsregler.

I bilaga 2 har vi sammanställt stickprovets resultat.

3. Svar på revisorernas revisionsfrågor och våra rekommendationer

I detta avsnitt redogör vi för våra bedömningar kopplade till revisorernas frågor. Våra analyser och bedömningar grundas på de iakttagelser som beskrivs i avsnitt 2.

3.1. Regelverk

Befintliga rutiner och stödsystem bedöms vara ändamålsenliga för att hantering av stöd ska ske med tillräcklig intern kontroll och enligt gällande regler. Det finns även ändamålsenliga rutiner för beredning av ärenden till nämnden, kontroller inför utbetalning och uppföljning av det regionala tillväxtarbetet.

Tillämpliga rutiner bedöms vara kända bland berörda medarbetare och implementerade i verksamheten. För 1:1-medel används det IT-baserade hanläggningssystemet (NYPS) som tillhandahålls av Tillväxtverket.

Vi har vid vår stickprovsgranskning inte funnit något som tyder på att beviljade stöd inte uppfyller gällande regelverk. Av de beslut om stöd som vi tagit del av framgår en bedömning av att stödet kommer att bidra till att uppfylla målen för den regionala tillväxtpolitiken.

3.2. Oberoende

Vi bedömer att det finns tillförlitliga rutiner som säkerställer att beredning och beslut om stöd dokumenteras och sker på ett opartiskt sätt.

Vi bedömer vidare att stöd som beviljas för projekt där regionen är projektägare hanteras på ett ändamålsenligt sätt med avseende på nämndens roll som både beslutsorgan, stödmottagare och även utförare av tillsyn/uppföljning. Bedömningen grundas på det faktum att nämndens och förvaltningens olika roller hanteras på ett tydligt avgränsat sätt.

Vi ser positivt på att för de funktioner som ansvarar för beredning, beslut och uppföljning av stöd är organisatoriskt avskilt placerade från driftavdelningarna.

Granskningen visar att nämnden idag inte säkerställer att alla som deltar i hanteringen av stöd får utbildning avseende oberoende och jäv. Vi bedömer att detta bör åtgärdas. Utbildning bör erbjudas på ett systematiskt och regelbundet sätt.

Vi bedömer vidare att det finns ändamålsenliga rutiner för inventering av bisysslor.

3.3. Kontroller

Utifrån genomförda intervjuer, dokumentstudier och stickprovskontroller bedömer vi att de kontroller som genomförs inför beslut om stöd och beslut om utbetalning är ändamålsenliga. Kontrollrutinerna omfattar kontroller mot gällande regelverk, rimlighetsbedömningar av budgeterade kostnader, kontroll av redovisade kostnader samt stödets förenlighet med gällande mål och strategier.

Kontrollrutinerna bedöms ge goda förutsättningar för att förebygga och fånga eventuella avvikelser från gällande regelverk.

3.4. Beslut

Vi bedömer att den interna kontrollen kring behörigt beslutsfattande är tillräcklig. Den gällande delegationsordningen har efterlevts i de ärenden som ingått i våra stickprovskontroller.

Våra genomförda stickprov visar dock på brister gällande beslut som fattas enligt förordningen (2000:284) om stöd till kommersiell service. De granskade besluten saknar information om gällande återkravs- och statsstödsregler.

Nämnden bör säkerställa att beslut om stöd till kommersiell service omfattar upplysningar om gällande återkravsbestämmelser och i tillämpliga fall information om gällande statsstödsregler.

3.5. Uppföljning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt uppfyller förordningarnas krav om att regionen ska svara för uppföljningen av det regionala tillväxtarbetet och utöva tillsyn över att stöd utnyttjas för det avsedda ändamålet och i överensstämmelse med de föreskrifter och villkor som gäller för stödet.

Vi bedömer att beviljade bidrag följs upp utifrån gällande regelverk, beslutsvillkor och strategi. Arbetet utifrån den regionala utvecklingsstrategin och dess mål följs även upp på övergripande nivå i form av den årliga insatsrapporten.

Vår bedömning är att uppföljningen till nämnden fungerar tillfredsställande med regelbunden information vid nämndens sammanträden och årligt upprättande av uppföljningsrapporter. Samtidigt bedömer vi att uppföljningen är omfattande och presenterad på ett sådant sätt att den ställer höga krav på läsarens förkunskaper om ämnet. Det saknas också en lättöverskådlig uppföljning av regionens roll och ansvar i de presenterade insatserna samt av projektens måluppfyllelse och ekonomi. Sammantaget bedömer vi att återrapporteringen behöver förbättras genom att utformningen av rapporten förbättras för att säkerställa att en rättvis bild blir lättillgänglig för alla intressenter, inklusive nämnden och allmänheten.

Vi bedömer det som positivt att nämnden bjuder in enskilda projekt för information vid sina sammanträden. Nämnden bör dock göra urvalet av projekt som bjuds in på ett mer systematiskt sätt som bygger på risk och väsentlighet.

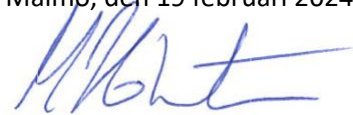
3.6. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån genomförd granskning är att regionala utvecklingsnämndens beredning, beslut och uppföljning av ekonomiskt stöd i olika former i huvudsak är tillräckligt och ändamålsenligt. Befintliga rutiner bedöms bidra till en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.

Utifrån de iakttagelser vi gjort rekommenderar vi den regionala utvecklingsnämnden att:

- Initiera en revidering av nämndens reglemente för överensstämmelse med gällande författningar.
- Försäkra sig om att alla som deltar i hanteringen av stöd får utbildning avseende oberoende och jäv. Utbildning bör erbjudas på ett systematiskt och regelbundet sätt.
- Säkerställa att beslut om hemsändningsbidrag och servicebidrag omfattar upplysningar om gällande återkravsbestämmelser och i tillämpliga fall information om gällande statsstödsregler.
- Förbättra utformningen av återrapportering av genomförda projekt och måluppfyllelse för att denna ska bli tillgänglig för alla intressenter.
- Utveckla rutiner för återrapportering av avslutade projekt till nämnden samt rutinerna för urvalet av projekt som bjuds in till nämndens sammanträden för redovisning av verksamhet, resultat och effekter. Urvalet bör göras på ett mer systematiskt sätt och bygga på risk och väsentlighet.

Malmö, den 19 februari 2024



Mattias Holmetun

Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor

Bilaga 1

Revisionsfråga	EU-finansiering där regionen är projektägare	EU-finansiering där regionen inte är projektägare	Nationella projekt- medel	Kommersiellt stöd	Egna medel
Finns det ett tydligt och ändamålsenligt regelverk (riktlinjer och rutiner) för hantering av stöd och detta är implementerat i verksamheten.	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Finns det vid beviljandet av stöd en tydlig koppling till den regionala utvecklingsstrategin med målsättningar för projekten?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Beviljade stöd uppfyller regelverkens krav?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Finns det tillförlitliga rutiner som säkerställer att beredning och beslut om stöd dokumenteras och sker på ett opartiskt sätt.	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Finns det en rutin för att upptäcka bisysslor hos handläggarna av ekonomiskt stöd?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Hanteras stöd som beviljas för interna projekt på ett ändamålsenligt sätt med avseende på nämndens roll som både beslutsorgan, stödmottagare och även utförare av tillsyn/uppföljning?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Regionen är ej stödmot-tagare av denna finansierings-form	Ja
Finns det tillförlitliga rutiner som säkerställer att tillsyn av utbetalat stöd sker på ett ändamålsenligt och opartiskt sätt?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Genomförs ändamålsenliga kontroller vid beslut om stöd?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Genomförs ändamålsenliga kontroller av stödmottagare under beredningen och i samband med utbetalning av stöd?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Genomförs rimlighetsbedömning av till exempel belopp för angivna kostnader av ekonomiskt stöd?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja

Fångar ekonomistyrning/uppföljningen upp ovanliga belopp, varor eller tjänster vid mottagnings- eller godkännandeattest?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Fattas beslut om stöd av behörigt beslutsorgan?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Har nämnden säkerställt en tillräcklig och ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av beviljade stöd?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Genomförs ändamålsenlig uppföljning utifrån målsättning med projekt som stöd har beviljats till?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Genomförs utvärdering av om de insatser som genomförs får avsedd effekt?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Ja	Ja
Finns rutiner för återkrav av utbetalda stöd i de fall uppföljning m.m. visar att stöden inte används på avsett sätt?	Ja	Regionen beviljar ej EU-finansiering	Ja	Brister	Ja

Bilaga 2

Projekt	Projektägare	Medfinansiering	Behörig beslutande ?	Koppling till RUS?	Uppfyller krav i regelverk?	Oberoende-rutin efterlevs?	Kontroll-rutiner inför beslut om bidrag efterlevs?	Kontroll av stöd-mottagare genom-förts?	Rimlighets-bedömning av ekonomiska belopp?	Finns uppföljning av måluppfyllelse och ekonomi?
Smart utveckling	Almi Kronoberg	Nationella projektmedel: 5 657 681 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Ja, delredovisad. Projektet har inte kommit till slutredovisningstidpunkt.
REIS Kronoberg	Region Kronoberg	Nationella projektmedel: 3 751 077 kr EU-medel: 3 169 143 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Region	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Projektet har inte kommit till redovisningstidpunkt.
Samverkan möter innovation för ett livskraftigt entreprenörskap (SMILE)	Coompanion Jönköpings län Ekonomisk förening	Nationella projektmedel: 1 000 000 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Projektet har inte kommit till redovisningstidpunkt.
Förstudie leverantörskedjor lövträ	Träcentrum Nässjö Kompetensutveckling Aktiebolag	Nationella projektmedel: 258 110 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Projektet har inte kommit till redovisningstidpunkt.

Servicebidrag	Åryd Service & Handel	Kommersiellt stöd: 300 000 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Ja
Hemsändningsbidrag	Uppvidinge kommun	Kommersiellt stöd: 164 400 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Kommun	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Ja
Plattform och utveckling av regional ladd och drivmedelsinfrastruktur	Peak Innovation AB	Egna medel: 215 732 kr	Ja	Ja	Egna medel	Ja	Regionen medsökande samverkanspart	Regionen medsökande samverkanspart	Andel av projektkostnad	Ja
Kaskadanvändning av skogsbränslen och biprodukter	Linnéuniversitetet	Nationella projektmedel: 300 000 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Ja
Stärkt värdschap mot internationellt reseled	AB Destination Småland	Nationella projektmedel: 1 322 476 kr	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ekonomiska belopp granskas genom analytisk granskning och substansgranskning	Ja