

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för naturbruksgymnasierna år 2020

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för naturbruksgymnasiernas verksamhet under år 2020.

Styrelsen för naturbruksgymnasierna ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den fyller kraven enligt lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för naturbruksgymnasierna och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 17 mars 2021



Birgitta Eriksson
Ordförande



Krister Stensson
Vice ordförande



Ulla Göthager



Sven Liljegren



Ulf Sjösten



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Revisionsenheten
Västra Götalandsregionen
2021-02-15

Årsrapport 2020

Naturbruksstyrelsen
REV 2020-00066

Innehåll

Sammanfattning	3
Årets granskning	4
Styrelsens ansvar.....	5
Resultatet av revisorernas granskning.....	5
Ekonomi.....	5
Verksamhet	6
Intern styrning och kontroll.....	9
Uppföljning av tidigare års rekommendationer	10
Räkenskaper.....	11
Sammanfattande bedömning och rekommendationer.....	12
Bedömning.....	12
Rekommendationer	12
Bilaga 1. En förteckning över upprättade granskningsrapporter	13
Bilaga 2. Revisionskriterier.....	14

Sammanfattning

Förutsättningarna för revision av regionens verksamheter år 2020 ser annorlunda ut än tidigare år. Pandemin har väsentligt förändrat utgångspunkterna för årets revision. Covid-19 har präglat både revisionens och nämnder och styrelsers arbete under året.

Ekonomi

Ekonomiskt redovisar styrelsen ett nollresultat för år 2020. Detta efter att förvaltningen har kompenseras för de extra kostnader som orsakats av Covid-19.

Revisionsenhetens bedömer att regionfullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Styrelsens ekonomiska resultat bedöms vara tillfredsställande.

Verksamhet

Måluppfyllelse

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen. Styrelsen uppfyller målnivåerna för fyra av fem av regionfullmäktiges mål. Ett mål har delvis uppnåtts. Revisionsenheten gör bedömningen att styrelsen behöver ytterligare arbeta för att uppnå målet om ”skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling”.

Styrelsens styrning under covid-19

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen förhållit sig proaktivt vad gäller att snabbt vidta åtgärder med anledning av covid-19-pandemin. Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt tagit sitt ansvar under pandemin.

Fördjupad granskning av bisysslor

Efter genomgång av samtliga revisionsfrågor gör vi den samlade bedömningen att styrelsens interna kontroll avseende anställdas bisysslor inte är fullt tillräcklig varför en rekommendation lämnades. Styrelsen rekommenderas att säkerställa: att förvaltningschefen lever upp till kraven i lagstiftning samt följer regionens rutiner avseende bisysslor

Intern styrning och kontroll

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsens arbete med internkontroll i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Riskanalysen är omfattande och berör en stor del av styrelsens ansvarsområde.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Årets granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Revisorernas granskning utgår från att styrelsen ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån styrelsens ansvar. Styrelsen ska också se till att styrning, uppföljning och kontroller genomförs i verksamheten.

Förutsättningarna för revision av regionens verksamheter år 2020 ser annorlunda ut än tidigare år. Pandemin har väsentligt förändrat utgångspunkterna för årets revision. Covid-19 har präglat både revisionens och nämnder och styrelsers arbete under året. Revisorskollegiet beslutade redan i april att årets revision ska präglas mer av ett stödande och framåtriktat arbetssätt än av ett strikt granskande arbetssätt. Allt i syfte att inte belasta verksamheterna med för mycket extra arbete då energin behövdes till att hantera en allvarlig kris.

Det uppdrag som regionfullmäktige gav nämnder och styrelser i samband med att budget 2020 fastställdes har fått stå tillbaka för ett helt annat uppdrag, att hantera en pandemi. Revisionens fokus har fått förskjutas från att enbart granska utifrån regionfullmäktiges grunduppdrag till att granska och ansvarspröva utifrån både krishantering och genomförande av grunduppdraget. I revisionens ansvarsprövning finns därmed som grund och utgångspunkt även de förändrade förutsättningarna för att klara grunduppdraget som pandemin inneburit. Revisionen konstaterar att det har varit komplicerat att bedöma enskilda nämnder och styrelsers revisionsansvar för 2020 då pandemin radikalt förändrat förutsättningarna för ledning, styrning och kontroll under året.

Grunden för årets ansvarsprövning har trots allt varit regionfullmäktiges budget. Budgeten antogs långt innan pandemin var ett faktum. För att hantera den uppkomna situationen har därför regionfullmäktige, regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsstyrelsen under året fattat kompletterande beslut i syfte att hantera krisen som påverkat nämnder och styrelsers uppdrag. Även hanteringen av dessa beslut har påverkat revisionens ställningstagande.

Med ovan som utgångspunkt har revisionen för år 2020 formulerat en övergripande revisionsfråga som varit vägledande i revisionens granskningsinsatser för året. Revisionsfrågan lyder: ”Har nämnden/styrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt vis och med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och en tillräcklig intern kontroll ställt till vad konsekvenserna av Covid-19 motiverat?”

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet samt revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Ansvarig för genomförd granskning är Vilma Lisboa Skarp. Därtill har räkenskaperna granskats av revisionsbyrån PwC. Kvalitetsgranskare för rapporten har varit Vilhelm Rundquist.

Ansvariga tjänstepersoner inom förvaltningen har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

Styrelsens ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade uppdrag och ansvar som framgår av regionfullmäktiges budget och styrelsens reglemente.

Resultatet av revisorernas granskning

I detta avsnitt ges en beskrivning av genomförd granskning, de iakttagelser som gjorts samt revisionsenhetens bedömning. Inom några områden ges rekommendationer avseende åtgärder som styrelsen bör vidta.

Ekonomi

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens ekonomiska resultat för verksamhetsåret. Inledningsvis beskrivs styrelsens måluppfyllelse och ekonomiska resultat. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning.

Måluppfyllelse

Ekonomiskt redovisar styrelsen ett nollresultat för år 2020. Detta efter att styrelsen har kompenserats för de extra kostnader som orsakats av Covid-19.

Styrelsen har uppfyllt målet om en ekonomi i balans.

Iakttagelser

Revisionsenheten har noterat att resultatet beror till stor del på att undervisningen under delar av året bedrivits på distans, vilket medfört lägre intäkter i form av hyror för internatrum och matkostnader men även lägre kostnader, både i form av lägre personalkostnader samt även lägre förbrukning. Många aktiviteter har inte heller gått att genomföra beroende på Covid-19, exempelvis deltagande på gymnasiemässor, studieresor, inspirationsföreläsningar och APL utomlands.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömer att regionfullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet.

Styrelsens ekonomiska resultat bedöms vara tillfredsställande.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Verksamhet

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens verksamhetsmässiga resultat för verksamhetsåret. Här redogörs också för de iakttagelser och bedömningar som gjorts i årets granskning.

Vår granskning av styrelsens målstyrning har sin utgångspunkt i följande:

- att den omfattar samtliga för styrelsen relevanta RF-mål och fokusområden och att de vid behov omformulerats så att de utgår från styrelsens specifika uppdrag och ansvar
- att målen brutits ned så att de blir meningsfulla i styrningen av verksamheten
- att styrelsen och förvaltningsledningen faktiskt följt upp måluppfyllelse löpande under verksamhetsåret och vid behov agerat på bristande måluppfyllelse

Måluppfyllelse

Styrelsen har arbetat med fem av regionfullmäktiges prioriterade mål med tillhörande fokusområden under år 2020. Dessa är följande;

- fler i arbete genom bättre matchning (målet uppnått)
- hela regionen ska växa. Jobb, kommunikationer samt delaktighet och attraktivitet i både stad och land ska öka (målet uppnått)
- Västra Götalandsregionen ska verka för att stärka innovationskraften för en hållbar industri (målet uppnått)
- Klimatutsläppen från fossil energi i Västra Götaland ska minska (målet uppnått)
- Skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling (målet delvis uppnått).

Iakttagelser

Vi vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens målstyrning:

I delårsrapporten och i årsredovisningen framgår regionfullmäktiges prioriterade mål och en uppföljning görs av genomförda aktiviteter för respektive fokusområde.

Vad gäller för regionfullmäktiges prioriterade mål har vi noterat att målet bedöms vara uppnått för fem av totalt sex mål. Vad gäller regionfullmäktiges prioriterade mål ”skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling” bedöms denna vara delvis uppnått. Vi har även noterat att det inte helt tydligt framgår varför styrelsen gör denna bedömning.

Bedömning

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen. Styrelsen uppfyller målnivåerna för fyra av fem av regionfullmäktiges mål. Ett mål har delvis uppnåtts.

Revisionsenheten gör bedömningen att styrelsen behöver ytterligare arbeta för att uppnå målet om ”skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling”.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Verksamhetsstyrning

Iakttagelser

Revisionsenheten vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens verksamhetsstyrning:

Styrelsens styrning under covid-19

Naturbruksförvaltningens verksamheter har på flera sätt påverkats av Covid-19 och den pågående smittspridningen i samhället under året. Bland annat genom beslut om distansundervisning i perioder för elever och studerande. Det har även varit svårt att genomföra publika event, studiebesök samt minskat möjligheterna att ta emot besök på skolorna.

Revisionsenheten har noterat att styrelsen har informerats kontinuerligt kring dess konsekvenser och informerats om vilka insatser som har genomförts med anledning av rådande läge. Likaså den påverkan som pandemin har haft på ekonomin.

Naturbruksstyrelsens beslutade plan för intern kontroll för år 2020 fick revideras under året med anledning av Covid-19 (i enlighet med regionstyrelsens uppmaning). En riskinventering genomfördes med fokus på hur förvaltningen skulle kunna påverkas av den pågående pandemin och Folkhälsomyndighetens rekommendationer om distansstudier.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen förhållit sig proaktivt vad gäller att snabbt vidta åtgärder med anledning av covid-19-pandemin.

Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt tagit sitt ansvar under pandemin.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Fördjupad granskning av bisysslor ¹

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelsens interna kontroll avseende anställdas bisysslor är tillräcklig. Bedömningen tar sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- hur säkerställs att verksamheten har god kännedom om regelverk och rutiner kring hantering av bisyssla?
- hur säkerställs att kontroller och uppföljning av bisysslor sker inom förvaltningen?
- hur säkerställs att bedömning av bisysslor sker på ett likartat sätt inom förvaltning?
- förekommer bisysslor som inte är i enlighet med gällande beslut, riktlinjer och rutiner i förvaltningen och om så är fallet i vilken omfattning?
- vilka åtgärder vidtas vid en bedömning av otillåtna bisysslor?

Rutiner avseende bisysslor

Vi gör bedömningen att tillräckliga rutiner avseende bisysslor finns och att dessa är kända inom förvaltningen.

Kontroller och uppföljning

Vår granskning har visat att förvaltningen gör kontroller av bisysslor men att kontrollerna inte sker på ett systematiskt sätt. Vidare har granskningen visat att det, trots att påminnelse har skickats i anslutning till vår granskning, finns bisysslor som inte är registrerade i enlighet med rutin Bisysslor för anställda inom Västra Götalandsregionen.

Vår bedömning är att det inte säkerställs att kontroller och uppföljning av bisysslor sker på ett tillräckligt sätt.

Att bedömning av bisysslor sker på ett likartat sätt

Förvaltningen har Barium som ger goda förutsättningar för en enhetlig bedömning av bisysslor. Förvaltningen har även tagit fram checklistan ”överenskommelse till beviljad bisyssla” som förtydligar de frågor som uppkommer vid bedömning av bisyssla. Vidare agerar HR-chefen som stöd till cheferna vid bedömning av bisysslor.

Vi bedömer att det säkerställs att bisysslor bedöms på ett likartat sätt inom förvaltningen.

Otillåtna bisysslor

Av intervjuer och de underlag som vi har tagit del av har det framkommit endast ett fall av en otillåten bisyssla. Vår granskning har dock visat att det finns risk att inte alla bisysslor har blivit bedömda och således registrerade i Barium. Inom ramen för granskningen har det inte heller kunnat göras några andra kontroller mer än att rimlighetsbedöma de uppgifter som lämnats.

Således är det svårt för oss att uttala oss om det förekommer och i vilken omfattning det förekommer bisysslor som inte är i enlighet med gällande rutiner inom förvaltningen.

¹ Granskningsrapport Fördjupad granskning av bisysslor, diarienummer 2020-00187

Åtgärder vid otillåtna bisysslor

Utifrån att det uppges att åtgärder enbart vidtas genom att föra en dialog med medarbetaren om huruvida hen har avslutat sin bisyssla eller ej så ser vi detta som en brist ur ett interkontrollperspektiv.

I granskningen har revisionsenheten även noterat att det saknades en skriftlig motivering för den bisysslan som hade nekats.

Revisionsenheten bedömer att det inte har vidtagits tillräckliga åtgärder vid upptäckt av den otillåtna bisysslan.

Efter genomgång av samtliga revisionsfrågor gör vi den samlade bedömningen att styrelsens interna kontroll avseende anställdas bisysslor inte är fullt tillräcklig.

Rekommendationer

Styrelsen rekommenderas att säkerställa:

- att förvaltningschefen lever upp till kraven i lagstiftning samt följer regionens rutiner avseende bisysslor.

Bevakning: Tillväxt och hållbar utveckling i de gröna näringarna

I årsredovisningen avsnitt två och fem framgår uppföljning av arbetet utifrån den regionala utvecklingsstrategin ”Västra Götaland 2020- strategi för tillväxt och utveckling”.

Vad gäller området ”tillväxt och hållbar utveckling i de gröna näringarna” framgår exempelvis att samtliga gymnasieelever på naturbruksprogrammet läser kursen entreprenörskap och att under hösten 2020 har gjorts en fortsatt satsning på entreprenörskap genom försteläraryupdrag inom entreprenörskap.

Vidare framgår även att under året har publika evenemang på skolenheterna inte kunnat genomföras som planerat, så verksamheten har ställt om till direktsända events och webinarier samt producerat filmat material i syfte att nå ut med kunskap från utvecklingsprojekt och andra delar av verksamheten.

Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens interna styrning och kontroll. Inledningsvis beskrivs styrelsens styrmiljö, styrdokument och formalia. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning.

Iakttagelser

Styrelsen har under året haft sex sammanträden. Styrelsearbetet har under året starkt präglats av pandemin. Ett stort antal ärenden berör frågor som har att göra med olika typer av åtgärder med anledning av effekterna av pandemin.

Årets granskning har visat att styrelsen har en uttalad och dokumenterad strategi för hur styrelsen ska styra och leda inom sitt verksamhetsområde. Styrmiljön är beskriven inom ramen för styrelsens internkontrollarbete.

Styrelsen har upprättat detaljbudget 2020 och målbild 2025. Granskningen visar att styrelsen har en rutin för uppföljning och åiterrapportering av verksamhetens resultat. I delårsrapport och årsredovisning sker en uppföljning av verksamheten och där görs också analyser som beskriver orsaker till avvikelser.

Styrelsen har gjort en riskanalys och tagit fram en internkontrollplan för år 2020. Vi har noterat att arbetet skett under ledning av ansvariga tjänstepersoner. Riskanalysen upptar fjorton olika risker och totalt har nio risker i internkontrollplanen följts upp i samband med årsbokslutet.

Det finns utsedda ansvariga för uppföljning och rapportering inom förvaltningen och under året har uppföljning av identifierade riskområden följts upp och redovisats i samband med delåret.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att förvaltning och verksamheter följer gällande lagstiftning och de nationella riktlinjer som är styrande för verksamheten. Vår bedömning är vidare att uppdraget enligt reglementet är omhändertaget i styrdokument och i uppdrag till den egna förvaltningen. Detaljbudgeten och delårsrapport samt årsredovisning bedöms vara upprättad i enlighet med riktlinjerna.

Revisionsenhetens bedömning är även att styrelsens arbete med internkontroll i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Riskanalysen är omfattande och berör en stor del av styrelsens ansvarsområde. Vår bedömning är att arbetet följer regionens riktlinjer för internkontroll. Det finns en tydlig organisation och process för att arbeta med riksinventering och riskhantering.

Vi bedömer vidare att uppföljningen och rapporteringen till styrelsen är relativt fyllig och lyfter väsentliga problem och brister.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Uppföljning av tidigare års rekommendationer

I detta avsnitt görs en uppföljning av tidigare års lämnade rekommendationer.

Iakttagelser

Granskning av styrning, ledning, uppföljning och kontroll på Biologiska Yrkeshögskolan Skara (BYS). Följande rekommendationer lämnades år 2019:

- *Styrningen av BYS inte är tydlig utifrån detaljbudget och verksamhetsplan*
- *Rapporteringen utifrån ett ekonomiperspektiv kan stärkas och bli mer utförlig.*

Vi har noterat att ett arbete pågår och förvaltningen arbetar med att få en tydligare koppling mellan verksamheten och planerna för att formalisera verksamhetsinriktningen. Vidare har förvaltningsledningen tagit hjälp av en extern konsult som har utfört en

nulägekartläggning för att identifiera en tydligare ledning och styrning. Slutrapporten resulterade i handlingsplaner som förvaltningsledningen nu arbetar vidare med.

Ekonomistödet till verksamheten har även ökat för att få en tydligare uppföljning.

Rekommendationerna är omhändertagna.

Räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av PwC och innefattar följande delar;

- Översiktlig granskning av delårsrapport per augusti år 2020
- Löpande redovisningsrutiner
- Årsbokslut.

Nedan visas resultatet av granskningen.

Iakttagelser

Översiktlig granskning av delårsrapport per augusti år 2020

Förvaltningens ackumulerade resultat för augusti månad var 10,2 mnkr. Prognosen för helår var ett underskott om 2 mnkr.

Löpande redovisningsrutiner

Resultatet av granskningen redovisas i den lägesrapport som skickades till förvaltningen i slutet av år 2020. Sammanställningen innehåller revisorernas iakttagelser tillsammans med förvaltningens kommentarer. Revisorerna pekar på några förbättringsåtgärder som syftar till att stärka den interna kontrollen inom granskade rutiner. Det är därför viktigt att förvaltningen ser till att revisorernas förslag till förbättringsåtgärder genomförs i verksamheten.

Årsbokslut

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Bedömning

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende naturbruksstyrelsen. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

För verksamhetsåret 2020 ges för styrelsen följande sammanfattande bedömning:

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt har bedrivits ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att räkenskaperna varit rättvisande samt att den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

Rekommendationer

För verksamhetsåret 2020 ger vi styrelsen följande rekommendationer:

Bisysslor:

- att förvaltningschefen lever upp till kraven i lagstiftning samt följer regionens rutiner avseende bisysslor
- hur utövad delegering ska återrapporteras till styrelsen.

Bilaga 1. En förteckning över upprättade granskningsrapporter

REV 2020-00187

Revisionsrapport Granskning av bisysslor

Bilaga 2. Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Förvaltningslagen (2019:900)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- RF:s budget 2020, beslutad av RF 2019-06-10 (Dnr: RS 2019-03241).
- Reglemente, beslutad av RF 2019-06-10 – 11 (Dnr: RS 2018-03535)
- Delegeringsordning, beslutad av nämnd/styrelse 2021-02-03
- Policy för styrning, beslutad av RF 2019-05-28 (Dnr: RS 2019-02491)
- Vägledning för nämnders och styrelserns arbete, beslutad av RS 2017-12-12 (Dnr: RS 2017-04735)
- Regionens ärendehandbok beslutad av regiondirektören 2017-06-26 (Dnr: RS 2017- 02773).
- Riktlinje för god ekonomisk hushållning, beslutad av RS 2020-05-12 (Dnr: RS 2019-06176)
- Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, beslutad av RS 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873)
- Rutin uppföljning 2020, beslutad av ekonomidirektören 2020-11-17
- Detaljanvisning årsbokslut 2020 på intranätet
- Regionens ekonomihandbok på intranätet