

Till
Regionfullmäktige i
Region Norrbotten, org nr 232100-0230

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i Regionstyrelsen, Patientnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt fullmäktigeberedningen, och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i regionens företag.

Regionstyrelsen, Patientnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Hälso- och sjukvårdsnämnden och fullmäktigeberedningen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till regionfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningen har gett det resultat som redovisas i *Revisorernas redogörelse 2023* och övriga till revisionsberättelsen bifogade bilagor.

Vi bedömer att Regionstyrelsen:

- Bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.
- Bedriver verksamheten på ett inte ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Bedriver verksamheten med en inte helt tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att Regionala utvecklingsnämnden:

- Bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.
- Bedriver verksamheten på ett inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Bedriver verksamheten med en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att Patientnämnden:

- Bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.
- Bedriver verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Bedriver verksamheten med tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att Hälso- och sjukvårdsnämnden

- Bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.
- Bedriver verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Bedriver verksamheten med en inte helt tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att fullmäktigeberedningen:

- Bedriver verksamheten på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.
- Bedriver verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Bedriver verksamheten med tillräcklig intern kontroll.

I revisionsberättelsen för år 2021 bedömde vi att den interna kontrollen ej varit tillräcklig avseende regionens fastighetsförvaltning och fastighetsunderhåll samt att rapporteringen till regionstyrelsen avseende fastighetsunderhållet inte varit tillräcklig. Under år 2023 har vi granskat investeringsprocessen och utifrån det bedömer vi att regionstyrelsen ej säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess avseende fastigheter. Vi är således kritiska till att regionstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess inom fastighetsområdet samt vidtagit tillräckliga åtgärder inom området. Vi revisorer vill påpeka vikten av en ändamålsenlig investeringsprocess. Detta i syfte att säkerställa att skattemedlen nyttjas på ett effektivt sätt för att inte begränsa framtida möjligheter att bedriva en god och ändamålsenlig hälso- och sjukvård.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med de finansiella målen, samt delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

I årsredovisningen framgår att regionens balanskravsresultat för år 2023 uppgår till -473 mnkr, vilket innebär att regionen ej uppnår balanskravsresultatet. I årsredovisningen framgår att regionens negativa balanskravsresultat täcks genom att nyttja resultatutjämningsreserven (RUR), som uppgår till 1 839 mnkr. Nyttjandet av RUR motiveras med att regionen har byggt upp en positiv RUR under åren 2020-2022 samt att regionen har en stark soliditet på 18 % samt en god likviditet på ca 9,8 miljarder kronor.

Under året har vi särskilt granskat regionens ekonomistyrning och uppmärksammat att det saknas tillräckligt tydliga och kända planerings- och budgetanvisningar, vilket enligt vår bedömning lett till att ekonomistyrningen inte varit tillräckligt ändamålsenlig. Resursfördelningen till styrelse och nämnder sker till stor del utifrån föregående årsbudget samt med en årlig indexuppräkningsmodell och till mindre del utifrån behov. Denna resursfördelningsmodell har tillämpats under ett stort antal år, vilket gör att det finns ett

REVISORERNA

glapp mellan tilldelad budget och verksamhetens uppdrag och/eller behov. Regionens nettokostnadsutveckling uppgår enligt årsredovisningen till 18,4 %, vilket är betydligt högre än snittet i riket (13 %). Vi revisorer vill påpeka vikten av att denna nettokostnadsutveckling inte är hållbar över tid och att åtgärder behöver vidtas. För år 2023 är vår bedömning att regionstyrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Det är vår bedömning att det i budgeten för år 2023 inte fanns någon åtgärdsplan för att hantera det budgeterade underskottet samt att regionstyrelsen inte heller i samband med beslut om delårsrapporten per augusti 2023 har beslutat om några åtgärder för en ekonomi i balans, trots att det prognostiserade balanskravsresultatet uppgick till -546 mnkr och att divisionerna prognostiserade ett underskott på -516 mnkr. I policy för god ekonomisk hushållning framgår att i de fall samtliga finansiella målsättningar inte kan uppnås bör budgeten innehålla en åtgärdsplan.

Vi noterar att det pågår ett aktivt utvecklingsarbete i syfte att stärka ekonomistyrningen och vi ser positivt på att regionstyrelsen föreslagit en revidering av policy för god ekonomisk hushållning i syfte att tydliggöra regelverket samt att det i policyn tydliggjorts behovet av att dessa kompletteras med planerings- och budgetanvisningar samt gemensamma planeringsförutsättningar.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden, Patientnämnden, Hälso- och sjukvårdsnämnden och fullmäktigeberedningen samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner Region Norrbottens årsredovisning för 2023.

Vi hänvisar i övrigt till bilagda redogörelse samt övriga bilagor enligt förteckning nedan.

Krister Hammarbergh
Ordförande

Marita Björkman Forsman
Vice ordförande

Bjarne Hald

Bernt Drugge

Robert Edin

Anna Hövenmark

Kent Alanentalo

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2023
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter (tidigare översända till regionfullmäktige)
3. Granskningsrapporter och revisionsberättelser från företag:
 - Almi Företagspartner Nord AB
 - BD Pop AB
 - Energikontor Norr AB
 - Filmpool Nord AB
 - Informationsteknik i Norrbotten AB
 - Investeringar i Norrbotten AB
 - Matlaget i Gällivare AB
 - Stiftelsen Norrbottensteatern
 - Stiftelsen Åjtte fjäll- och samemuseum
4. Revisionsberättelser från revisorerna i kommunalförbunden:
 - Kommunalförbundet Svensk Luftambulans
 - Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg
 - Kommunalförbundet Konstmuseet i Norr
 - Norra sjukvårdsregionsförbundet

Deltagare

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 13:21:04 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Datum

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post

MARITA BJÖRKMAN FORSMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 13:54:15 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARITA BJÖRKMAN FORSMAN

Datum

Marita Björkman Forsman

Leveranskanal: E-post

BJARNE HALD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 13:38:53 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJARNE NIELSEN HALD

Datum

Bjarne Hald

Leveranskanal: E-post

BERNT DRUGGE Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 14:03:35 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT DRUGGE

Datum

Bernt Drugge

Leveranskanal: E-post

ROBERT EDIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 14:04:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN ROBERT EDIN

Datum

Robert Edin

Leveranskanal: E-post

ANNA HÖVENMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 13:21:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNA HÖVENMARK

Datum

Anna Hövenmark

Leveranskanal: E-post

KENT ALANENTALO Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-17 14:03:40 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KENT ALANENTALO

Datum

Kent Alanentalo

Leveranskanal: E-post