

# Grundläggande granskning Regionstyrelsen

Region Norrbotten

April 2023



*Carl-Gustaf Folkesson  
Elina Lundberg  
Kristian Damlin*

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med regionfullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har regionstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till regionfullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Regionstyrelsen antog plan för 2022-2024 vid sammanträde 2021-11-17 §221.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Regionstyrelsens plan 2022-2024 anger budget för 2022. Budget uppgår till 8 712 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Regionstyrelsen arbetar efter fyra strategiska mål utifrån regionens övergripande perspektiv <i>samhälle, medborgare, verksamhet och medarbetare.</i>
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Regionstyrelsen arbetar efter ett strategiskt mål utifrån regionens övergripande perspektiv <i>ekonomi.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive strategiskt mål finns en eller flera framgångsfaktorer med tillhörande styrmått som är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsens upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Regionstyrelsens plan för rapportering godkändes vid sammanträde 2021-12-15 §255.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse följs upp i delårs- och helårsrapporter.
	c) Vidtar styrelsens tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Regionstyrelsen fattar löpande beslut för verksamheten, dels i form av beslut av åtgärder samt uppdrag till regiondirektör. Vi noterar att de strategiska målen endast delvis uppfylls på helåret.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att regionstyrelsen har fattat beslut som rör ekonomin under året, men att regionen uppvisar brister i måluppfyllelsen då perspektivet Ekonomi delvis är uppfyllt vid helåret.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Per helår bedöms att man delvis uppnått samtliga fem perspektiv.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Regionen redovisar ett positivt resultat för helåret om +272 mnkr mot budget. Det strategiska målet <i>Ekonomi</i> bedöms som delvis uppfyllt.

# Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grå	Eftersom vi inte tagit del av riskanalys inför upprättandet av internkontrollplanen kan vi inte bedöma denna fråga.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Av internkontrollplanen framgår att riskanalys genomförts i arbetet med att ta fram internkontrollplanen. Vi har dock inte kunnat se att denna har dokumenterats.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Internkontrollplanen innehåller de delar som den enligt direktiv ska innehålla.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Regionstyrelsen antog plan för internkontroll vid sammanträde 2022-03-08 § 52.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Internkontrollplanen innehåller totalt 21 risker och omfattar risker av olika slag.

# Tilläggs tjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering?	Grön	Av internkontrollplanen framgår direktiv för rapportering.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll sker i samband med delårsrapport per augusti samt i samband med årsredovisning. I delårsrapport per april lämnas enbart en kommentar om att uppföljning sker i augusti.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen fokuserar på resultat av genomförda moment samt orsak bakom måluppfyllelse. Korrigerande åtgärder anges även vid behov.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av uppföljningen framgår korrigerande åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grå	Kontrollmålet kan inte bedömas då vi inte har identifierat direktiv för rapportering av intern kontroll till fullmäktige.

# Granskningsiakttagelser

## Verksamhetsplan och budget

### 1-2 Verksamhetsplan och budget

#### a) Har styrelsen antagit en plan och budget för sin verksamhet?

#### Iakttagelser

Regionstyrelsen antog en verksamhetsplan för år 2022 vid sammanträdet 2021-11-17 § 221. Denna utgår från regionens strategiska plan 2022-2024 och anger inriktning för år 2022. Verksamhetsplanen tydliggör styrelsens uppdrag och framgångsfaktorer som ska bidra till att regionens övergripande strategiska mål uppnås.

I den strategiska planen för 2022 har regionfullmäktige beslutat att fördela 8 712,1 mnkr till styrelsen. Fullmäktige har tidigare beslutat om minskade budgetramar med 344 mnkr för regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden. För regionstyrelsen uppgår ramminskningen till totalt 314 mnkr för perioden 2020-2022.

För att nå de ekonomiska målen anges att styrelsen bland annat behöver fortsätta arbeta aktivt med att minska ökningen av sjukresor samt att styra och leda verksamheter och processer för att öka produktiviteten och minska belastningen på verksamheten.

Regionstyrelsen har av regionfullmäktige tilldelats särskilda uppdrag vilka framgår i styrelsens verksamhetsplan.

#### Bedömning

Revisionsfråga 1 och 2 bedöms som uppfyllda. Regionstyrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet år 2022 som bedöms utgå från regionfullmäktiges uppdrag och direktiv.

# Granskningsiakttagelser

## Verksamhetsmål och ekonomiska mål

### 3. Mål

#### a-b) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet och ekonomi?

#### Iakttagelser

I Regionfullmäktiges strategiska plan 2022-2024 framgår strategiska mål inom fem olika perspektiv som berör styrelsen och nämnderna; *Samhälle, Medborgare, Verksamhet, Medarbetare* och *Ekonomi*. Det finns totalt sex strategiska mål inom perspektiven, där fem mål berör Regionstyrelsens verksamhetsområde.

De strategiska målen för styrelsens verksamhet är:

- Ett livskraftigt län (perspektiv samhälle)
- Trygg norrbottning med god livskvalitet (perspektiv medborgare)
- God, nära och samordnad vård (perspektiv verksamhet)
- Hållbar kompetensförsörjning (perspektiv medarbetare)

Det strategiska målet för styrelsens ekonomi är:

- Långsiktigt hållbar ekonomi

#### Bedömning

Revisionsfråga 3a och 3b bedöma som uppfyllda. Bedömningen baseras på att regionstyrelsen har upprättat mål för sina samlade verksamheter i enlighet med fullmäktiges direktiv.



# Granskningsiakttagelser

## Mätbara mål

### c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?

#### Iakttagelser

Enligt regionstyrelsens plan 2022-2024 används framgångsfaktorer och styrmått för bedömning av måluppfyllelse av de strategiska målen. Exempel på framgångsfaktor och styrmått framgår nedan:

Perspektiv	Strategiskt mål	Framgångsfaktor	Styrmått
Samhälle	Ett livskraftigt län	Attraktiva livsmiljöer finns i hela Norrbotten	Antal kommuner där Region Norrbotten ingår i samverkan lokalt för förbättrade levnadsvanor (Ingångsvärde 2019: 6 kommuner, Målvärde år 2022: 12)
Medborgare	Trygg norrbottning med god livskvalitet	En god vård med hög tillgänglighet	Andel patienter som får kontakt med hälsocentralen via telefon samma dag (Ingångsvärde 2019: 91,8 % kvinnor/91,9 % män, Målvärde år 2022: 95%)
Verksamhet	God, nära och samordnad vård	Förflyttning mot öppna vårdformer	Andel digitala vårdbesök av totalt antal besök (Ingångsvärde (2021) Nybesök, återbesök, Målvärde 2022: 40%).
Medarbetare	Hållbar kompetensförsörjning	Tillgänglig och rätt använd kompetens	Andel kostnad inhyrda av total personalkostnad (Ingångsvärde 2021, Målvärde år 2021: Minska)
Ekonomi	Långsiktigt hållbar ekonomi	Verksamheten håller sina ekonomiska ramar	Regionens balanskravsresultat i förhållande till skatt, utjämnings och generella statsbidrag. (Ingångsvärde 2020: 6,4 %, Målvärde år 2021: 1,0%)

#### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att det finns mätbara indikatorer kopplade till målen.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen?

##### Iakttagelser

I *Regionstyrelsens delegationsordning* framgår att beslut som fattas med stöd av delegering ska dokumenteras och anmälas (återrapporteras) till styrelsen så snart det är möjligt. I underlaget *Regionstyrelsens ledning, styrning och uppföljning*, framgår att styrelsen ansvarar för att löpande följa upp sin ekonomi, verksamhet och de fastställda målen för året. Regionstyrelsen har även uppsiktsplikt av nämnder och del- och helägda bolag/stiftelser, vilket sker genom att styrelsen bland annat tar del av nämndernas och bolagens/stiftelsernas protokoll, verksamhetsplaner samt delårs- och årsrapporter.

Av *Plan för ekonomisk rapportering till regionstyrelsen 2022*, beskrivs den ekonomiska rapportering som ska delges styrelsen vid respektive möte. Rapportering sker genom bland annat ekonomirapport, personalrapport, prognosrapport samt delårs- och årsrapporter.

Därutöver fastställs i *Instruktion regiondirektören* (godkänd 2018-09-11) att regiondirektören ansvarar för rapportering av uppdrag till regionstyrelsen. Vi noterar även att uppföljning av verksamheten sker via Regiondirektörens månatliga rapporter.

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att det finns en instruktion för verksamhetsmässig och ekonomisk rapportering.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?

##### Iakttagelser

Rapporteringen vid delårsrapport per april & augusti innehåller måluppfyllelse av de strategiska målen samt styrelsens ekonomiska resultat under perioden (jan-april, jan-aug).

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att måluppfyllelse/resultat följs upp vid delår- och årsrapporter.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?

##### Iakttagelser

Regionstyrelsen har följt upp måluppfyllelse för de strategiska målen i samband med delårsrapport per april och augusti 2022. Sammantaget bedöms de strategiska målen för verksamheten som delvis uppfyllda under året. För helåret redovisar region samma måluppfyllelse.

Från protokollsgranskning kan vi även se att styrelsen vidtagit åtgärder, oftast i form av uppdrag till regiondirektören. Regionstyrelsen behandlar även löpande under året *Återrapportering av regionstyrelsens uppdrag till regiondirektören*.

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att vi kan se att styrelsen fattar beslut för verksamheten, men vi kan inte se att styrelsen fattat tydliga beslut utifrån måluppfyllelsen i t ex delårsrapporter. Ingen förändring av måluppfyllelse mellan rapportering per del- samt helår.

# Granskningsiakttagelser

## Rapportering och åtgärder

### 4. Rapportering och åtgärder

#### d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?

##### Iakttagelser

Regionen redovisar för 2022 en positiv budgetavvikelse med 272 mnkr. Det finansiella målet att balanskravsresultatet ska uppgå till en (1) procent av skatter, statsbidrag och utjämning uppnås med god marginal år 2022 (10,1 %). Måluppfyllelse för målet om långsiktigt hållbar ekonomi har i delårs- och årsrapport redovisats som delvis uppfyllt.

Utifrån den samlade bedömningen av de sex strategiska målen bedöms regionen delvis nå en god ekonomisk hushållning per del- och helår.

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att styrelsen uppvisar god måluppfyllelse för ekonomin. Vi noterar dock att perspektivet *Ekonomi* bedöms delvis uppfyllt.

# Granskningsiakttagelser

## Måluppfyllelse

### 5. Måluppfyllelse

#### a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?

##### Iakttagelser

I årsredovisningen framgår att samtliga fem perspektiv delvis nås.

Sammanfattningsvis framgår av årsredovisningen följande bedömning för regionstyrelsens olika framgångsfaktorer:

- Strategiskt mål: Ett livskraftigt län (perspektiv samhälle)
  - uppfylld: 3
  - delvis uppfylld: 13
- Strategiskt mål: Trygg norrbottning med god livskvalitet (perspektiv medborgare)
  - uppfylld: 4
  - delvis uppfylld: 14
  - ej uppfylld: 9
  - ej bedömt: 3
- Strategiskt mål: God nära och samordnad vård och Behovsstyrd regional utveckling i samverkan (perspektiv verksamhet)
  - uppfylld: 6
  - delvis uppfylld: 10
  - ej uppfylld: 12
  - ej bedömt: 3
- Strategiskt mål: Hållbar kompetensförsörjning (perspektiv medarbetare)
  - uppfylld: 5
  - delvis uppfylld: 1
  - ej uppfylld: 3
  - ej bedömt: 2

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att regionstyrelsen enligt årsredovisning delvis når mål för verksamheten.

# Granskningsiakttagelser

## Måluppfyllelse

### 5. Måluppfyllelse

#### b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?

##### Iakttagelser

Verksamhetens resultat för år 2022 uppgår till 984 mnkr, vilket är 580 mnkr bättre än budget.

Regionen når delvis det strategiska målet om långsiktig hållbar ekonomi och bedöms delvis nå en god ekonomisk hushållning för 2022.

Sammanfattningsvis framgår av årsredovisningen följande bedömning för regionstyrelsens olika framgångsfaktorer inom de strategiska målet:

- uppfyllt: 8
- delvis uppfyllt: 5
- ej uppfyllt: 4
- ej bedömt: 1

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfyllt. Bedömningen baseras på att regionstyrelsen uppvisar en god ekonomi per helår. Vi noterar dock att perspektivet *Ekonomi* bedöms delvis uppfyllt.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 6. Riskanalys

#### a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?

##### Iakttagelser

Av *Regel för intern kontroll*, fastställd av regionstyrelsen, framgår att en internkontrollplan ska sammanställas utifrån genomförd riskanalys. Enligt dokumentet ska riskanalysen utföras inom områdena *Strategiska mål* och *Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet* och *etik*. Avseende de strategiska målen ska det i samband med att regionstyrelsens plan tas fram göras en analys avseende hur stor risken är att de strategiska målen inte uppnås. Regionstyrelsen har upprättat en riskbedömning för de strategiska målen enligt direktiv.

Enligt *Regionstyrelsens styrelsens internkontrollplan 2022* anges att inga kontrollmoment för de strategiska målen har identifierats.

För området *Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet* och *etik* ska en riskinventering och riskbedömning göras. Regionens arbete med intern kontroll stödjer sig på COSO-modellen som ramverk för intern styrning och kontroll. I arbetet med riskanalys ska hänsyn till efterlevnad av lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar och rutiner, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten, verkställighet av beslut, etik, korruption och oegentligheter samt IT-system beaktas. I styrelsens internkontrollplan 2022 anges att riskanalys gjorts inom området som nämns ovan.

Vi har i granskningen inte tagit del av en dokumenterad riskanalys.

##### Bedömning

Revisionsfrågan kan ej bedömas då vi inte tagit del av en dokumenterad riskanalys upprättad under år 2022.



# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 6. Riskanalys

#### b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?

##### Iakttagelser

Vi har i granskningen inte kunnat verifiera att en riskanalys inför upprättandet av internkontrollplanen dokumenterats. Vi kan därför inte bedöma revisionsfrågan.

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms ej uppfylld då vi inte tagit del av dokumenterad riskanalys.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 7. Plan för intern kontroll

#### a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?

##### Iakttagelser

Enligt *Regler för intern kontroll* ska styrelsen årligen upprätta en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska innehålla kontrollmoment inom områdena *Strategiska mål* samt *Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik*.

Utifrån riskbedömningen av de strategiska målen ska åtgärder, aktiviteter, uppdrag eller internkontrollmoment identifieras. Utifrån riskbedömningen av *Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik* väljs kontrollmoment som läggs in i regionstyrelsens internkontrollplan. Kontrollmomenten ska vara inom områdena:

- Efterlevnad av lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Verkställighet av beslut
- Etik, korruption och oegentligheter
- IT-system

Från *Regionstyrelsens internkontrollplan 2022* framgår kontrollmoment för området *Lagar, riktlinjer, rapportering och verkställighet*. Vi noterar inga risker kopplat till de strategiska målen.

#### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen baseras på att plan för intern kontroll har tagits framenligt direktiv, men vi kan inte se att det finns en dokumenterad riskanalys. Därför kan vi inte bedöma om planen fullt upprättats i enlighet med direktiv.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll

### 7. Plan för intern kontroll

#### **b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år? Iakttagelser**

Regionstyrelsen antog plan för intern kontroll vid sammanträde 2022-03-08 § 52

#### **Bedömning**

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Internkontrollplan är antagen.

#### **c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? Iakttagelser**

Regionstyrelsens internkontrollplan omfattar kontrollmoment för Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik. Planen omfattar inte några kontrollmoment kopplat till de strategiska målen.

#### **Bedömning**

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Regionstyrelsen internkontrollplan för 2022 bedöms i allt väsentligt som heltäckande.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering av internkontroll till styrelsen?

##### Iakttagelser

I regionstyrelsens underlag *Regionstyrelsens ledning styrning och uppföljning*, framgår att styrelsen ansvarar för att det finns gemensam struktur, system och processer för arbetet med den interna kontrollen. Nämnderna är skyldiga att årligen rapportera till styrelsen de fel och brister som framkommit i samband med uppföljning av nämndens internkontrollplan samt att rapportera om de åtgärder som vidtagits. Styrelsen är enligt dokumentet skyldig att med utgångspunkt i den egna och nämndernas uppföljningar utvärdera regionens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs besluta om sådana.

Från *Regler för intern kontroll* framgår att regiondirektören, senast i slutet av mars ska redogöra till styrelsen för resultaten av föregående års internkontrollmoment. Därutöver ska nämnderna rapportera sitt internkontrollarbete årligen i respektive nämnd.

Av internkontrollplanen framgår också direktiv för återrapportering av internkontrollplan.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att det finns direktiv för rapportering av internkontroll till styrelsen.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### b) Sker rapportering av internkontroll till styrelsen enligt direktiv?

##### Iakttagelser

Styrelsen har vid sitt sammanträde 2023-03-16 § 47 behandlat uppföljning av internkontrollplan 2022.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att rapportering skett enligt gällande direktiv.

#### c) Fokuserar rapportering av internkontroll på resultat och analys?

##### Iakttagelser

Uppföljning av internkontrollplanen fokuserar på resultat av genomförda moment samt orsak bakom måluppfyllelse. Korrigerande åtgärder anges även vid behov.

##### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att styrelsens rapportering bedöms omfatta resultat och analys.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? Iakttagelser

Uppföljning av internkontrollplan omfattar planerade åtgärder för de olika kontrollmomenten.

Bland annat ska man i samband med hantering av passerkort/nycklar genomföra ett arbete med att se över ansvarsfördelningen och säkerställa kontrollerat arbetssätt på samtliga orter. Regionen ska även utvärdera införandet av ny leverantörsreskontra.

### Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld. Bedömningen baseras på att styrelsen har beslutat om att godkänna beskrivna och planerade åtgärder för den interna kontrollen, utifrån erhållen rapportering.

# Granskningsiakttagelser

## Intern kontroll forts.

### 8. Rapportering

#### e) Sker rapportering till fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?

##### Iakttagelser

I *Reglemente för regionstyrelsen*, framgår att regionstyrelsen två gånger per år ska redovisa hur de har fullgjort sitt uppdrag utifrån reglemente och finansbemyndigande. I styrelsens reglemente framgår under 3 § 10 p att styrelsen ansvarar för att se till att det finns en god intern kontroll och i ansvaret ligger att utforma regionövergripande regler och se till att gemensam planering sker. I 8 § 3 p framgår att styrelsen ska följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna. Däremot saknas det former för hur och när styrelsen skall rapportera resultatet av den interna kontrollen till fullmäktige utifrån det ansvar för intern kontroll som styrelsen genom sitt reglemente fått av regionfullmäktige.

##### Bedömning

Kan ej bedömas då direktiv för rapportering av intern kontroll till fullmäktige saknas.

# Sammanfattning

Kontrollområde/ tjänst		Revisionsfrågor									Sammantagen bedömning
Ändamåls- enlighet	Bas	5a									Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
	Tillägg	7a	8b	8e							
Ekonomiskt tillfredsställande	Bas	5b									Styrelsen kan i allt väsentligt verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll	Bas	1a	2a	3a	3b	3c	4a	4b	4c	4d	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.
	Tillägg	6a	6b	7b	7c	8a	8c	8d			

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå samtliga strategiska mål för verksamhet och ekonomi.
- Att styrelsen säkerställer att riskbedömning dokumenteras inför upprättandet av internkontrollplan.