

# Grundläggande granskning

## Regionstyrelsen 2023

Region Norrbotten

April 2024

Carl-Gustaf Folkesson  
Elina Lundberg



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -338 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamhet och ekonomi.
- Säkerställ att det upprättas en dokumenterad riskanalys, bland annat för att säkerställa att internkontrollplanen upprättas i enlighet med givna direktiv.
- Säkerställ att internkontrollplanen godkänns i enlighet med givna direktiv.
- Säkerställ att direktiven tydliggör på vilket sätt som åiterrapportering av den interna kontrollen ska ske till regionfullmäktige.

# 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 fullmäktiges 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 revisionsfråga

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).

För regionstyrelsen sker även en tilläggsgranskning inom följande område:

4. Intern kontroll

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen antog plan för verksamheten 2023-2025 vid sammanträdet 2022-09-14 § 195. Planen reviderades 2022-12-07 § 315.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget framgår av regionstyrelsens plan 2023-2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Regionstyrelsen arbetar efter fyra strategiska mål utifrån regionens övergripande perspektiv.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Regionstyrelsen arbetar efter ett strategiskt mål utifrån regionens övergripande perspektiv.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive strategiskt mål finns en eller flera framgångsfaktorer med tillhörande styrmått. Målen bedöms vara uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	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.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Verksamhet och ekonomi följs upp i samband med del- och helår. Vid respektive styrelsesammanträde följs ekonomi samt till viss del verksamhet upp. Regiondirektören rapporterar om relevanta punkter/delger information till styrelsen vid respektive sammanträde.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Regionstyrelsen fattar löpande beslut för verksamheten, t.ex. beslut om åtgärder för att förbättra arbetsmiljö och stärka bemanningen (2023-09-13 § 145).</p> <p>Trots beslut om åtgärder så bedöms de strategiska målen som delvis uppfyllda vid bokslut, vilket tyder på att regionstyrelsen bör vidtagit tydligare åtgärder för att främja måluppfyllelsen.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Regionstyrelsen får rapportering tre gånger per år (per april, augusti, december) gällande det ekonomiska utfallet samt att prognos lämnas i samband med rapportering per april och per augusti.</p> <p>Årsprognosen har förbättrats under året, detta med anledning av uppdaterat skatteprognos. Årsresultatet (baserat på utkast) är sämre än prognosen som lämnades i augusti.</p> <p>Vi kan inte notera i protokoll att tydliga åtgärder vidtagits för att förbättra måluppfyllelsen för ekonomin.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Måluppfyllelsen per bokslut redovisas enligt följande sett till respektive strategiskt mål:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Ett hållbart och livskraftig län:</b> 1 av 2 styrmått uppfyllt, 1 ej uppfyllt. <i>Samlad bedömning:</i> Delvis uppfyllt</li><li>- <b>Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet:</b> 2 av 12 styrmått uppfyllda, 1 styrmått delvis uppfyllt, 8 ej uppfyllda, 1 ej bedömt <i>Samlad bedömning:</i> Ej uppfyllt</li><li>- <b>God, nära och samordnad vård som genomförs på ett hållbart sätt:</b> 6 av 10 styrmått ej uppfyllda, 2 av 10 styrmått uppfyllda, 6 ej uppfyllda, 2 ej bedömda <i>Samlad bedömning:</i> Delvis uppfyllt</li><li>- <b>Hållbar kompetensförsörjning:</b> 1 av 2 styrmått ej uppfyllt, 1 ej bedömt <i>Samlad bedömning:</i> Delvis uppfyllt</li></ul>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Regionstyrelsen redovisar en negativ avvikelse mot budgeterad nettokostnad med 338 mnkr. För styrelsens framgångsfaktorer bedöms 3 av 4 inom det strategiska målet "Långsiktigt hållbar ekonomi" som ej uppfyllt. Den samlade bedömningen gällande det strategiska målet "Långsiktigt hållbar ekonomi" bedöms således ej uppfyllt.

# Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	E/T	Av styrelsens plan framgår att en riskanalys genomförts. Vi har dock inte tagit del av riskanalysen så vi kan inte bedöma huruvida analysen utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Vi har inom ramen för den grundläggande granskningen inte tagit del av en dokumenterad riskanalys.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>Av direktiv framgår att internkontrollplanen är sammanställningar av de områden som utifrån riskanalyser har bedömts ska kontrolleras eller följas upp under det kommande året.</p> <p>Eftersom vi inte tagit del av en riskanalys kan vi inte bedöma huruvida riskerna i planen är baserade på vad som framkommit i riskanalysen, dock så noteras av planen att riskerna är bedömda utifrån risk- och väsentlighet vilket tyder på att riskerna är framtagna med grund i riskanalys. Det framgår även av planen att den är baserad på riskanalys.</p>



# Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Gul	<p>Regionstyrelsen beslutade om internkontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2023-09-13.</p> <p>Vår bedömning är att internkontrollplanen för 2023 fastställs sent under året, dock framgår av beslutet att på grund av resursbrist har fastställande av internkontrollplanen för 2023 inte kunnat genomföras enligt avsedd tidsplan. Den ursprungliga avsikten var att internkontrollplanen skulle beslutas av regionstyrelsen senast i februari 2023. Internkontrollplanen för 2023 fastställs därför parallellt med upprättandet av internkontrollplanen för 2024.</p> <p>Bedömningen blir således delvis, eftersom planen godkänns så sent på året.</p>
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen innehåller ett antal risker, totalt 44 st. Riskerna omfattar risker av olika slag inom styrelsens olika verksamheter.</p>

# Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	Det finns regionövergripande direktiv som säger att uppföljning ska ske senast i samband med årsredovisning.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Regionstyrelsen beslutar om uppföljning av internkontrollplan 2023 i samband med årsredovisning, 2024-03-12 § 44.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Av rapportering framgår åtgärder, slutdatum och kommentarer för respektive risk.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av den rapport som lämnats till regionstyrelsen i samband med årsredovisning framgår en kolumn för direktåtgärder. Detta omfattar t.ex. att riktlinjer och rutiner upprättats, att man ersatt interna dokument (t.ex. excel-filer) med nya, samt att tillräcklig sakkunskap säkras inom vissa områden, t.ex. jämställdhet.
	e) Sker rapportering av den interna kontrollen till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	E/T	Direktiv för rapportering saknas.

# Granskningsiakttagelser

## *Verksamhetsplan och budget*

**1a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?**

**2a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?**

Regionfullmäktige har i sin strategiska plan 2023-2025 och i sina policies angett inriktningar som är styrande och ska beaktas i alla perspektiv vid planering och genomförande av regionens verksamheter. I den strategiska planen fastställs de strategiska målen. Den strategiska planen konkretiseras i regionstyrelsens plan med framgångsfaktorer och styrmått.

Regionstyrelsen beslutade om plan för 2023-2025 vid sammanträdet 2022-09-14 § 195. Planen revideras vid sammanträdet 2022-12-07 § 315. Av verksamhetsplanen tydliggör regionstyrelsen de framgångsfaktorer och målsättningar som ska bidra till att de övergripande strategiska målen uppnås.

Även uppdrag givna till regionstyrelsen från fullmäktige framgår av deras plan.

Regionstyrelsens budget för 2023 framgår av verksamhetsplanen. För år 2023 uppgår budgeten till totalt 9 279,8 mnkr.

### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Mål för verksamhet och ekonomi*

### 3a-b) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet och ekonomi?

I Regionfullmäktiges strategiska plan 2023-2025 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 av dessa berör Regionstyrelsens verksamhetsområde.

De strategiska målen för styrelsens **verksamhet** är:

- Ett hållbart och livskraftigt län
- Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet
- God, nära och samordnad vård på ett hållbart sätt
- Hållbar kompetensförsörjning

De strategiska målen för styrelsens **ekonomi** är:

- Långsiktigt hållbar ekonomi

Respektive strategiskt mål omfattas även av s.k. framgångsfaktorer. Dessa bedöms i nästkommande revisionsfråga.

### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Mål för verksamhet och ekonomi och dess mätbarhet*

### 3c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?

Enligt regionstyrelsens plan 2023-2025 används framgångsfaktorer och styrmått för bedömning av måluppfyllelse av de strategiska målen. Exempel på framgångsfaktorer och styrmått framgår i nedan tabell:

Perspektiv	Strategiskt mål	Framgångsfaktor	Styrmått
Samhälle	Ett hållbart och livskraftigt län	Attraktiva livsmiljöer finns i hela Norrbotten	Antal vårdkontakter på filialer och servicepunkter (Ingångsvärde 2021: 2403 (kvinnor), 2515 (män). Mål 2023: Öka)
Medborgare	Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet	En god vård med hög tillgänglighet och kontinuitet	Andel patienter som får kontakt med hälsocentralen via telefon eller digitalt samma dag (Ingångsvärde 2021: T1 81,5%, T2 82,6%, T3 79,8%. Mål 2023: 95%)
Verksamhet	God, nära och samordnad vård på ett hållbart sätt	Förflyttning mot öppna vårdformer	Andel digitala vårdbesök, nybesök respektive återbesök av totala besök (Ingångsvärde 2021: Nybesök 1%, Återbesök 27%. Mål 2023: 40%).
Medarbetare	Hållbar kompetensförsörjning	Bemanning och rätt använd kompetens	Andel kostnad inhyrda av total personalkostnad (Ingångsvärde 2021 saknas. Mål 2023: Minska).
Ekonomi	Långsiktigt hållbar ekonomi	Verksamheten håller sina ekonomiska ramar	Regionens balanskravsresultat i förhållande till skatt, utjämning och generella statsbidrag, % (Ingångsvärde 2021 saknas. Mål 2023: 1,0).

### Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Rapportering till styrelsen*

### 4a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?

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.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

### 4b) Fokuserar rapportering på måloppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

Verksamhet och ekonomi följs upp i samband med delårsrapport (april och augusti) samt i samband med bokslut. En ekonomisk redovisning ges till regionstyrelsen vid respektive sammanträde. Verksamhet följs upp löpande via beslut och informationspunkter, till exempel att regiondirektören rapporterar om relevanta punkter och delger information till styrelsen vid respektive sammanträde.

Prognos lämnas för verksamhet och ekonomi i samband med redovisning till styrelsen.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Beslut om åtgärder*

### 4c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?

Regionstyrelsen fattar löpande beslut för verksamheten, t.ex. beslut om åtgärder för att förbättra arbetsmiljö och stärka bemanningen (2023-09-13 § 145). Arbete med att främja måluppfyllelsen redovisas även i delårsrapporter. Trots beslut om åtgärder så bedöms de strategiska målen som delvis uppfyllda vid bokslut, vilket tyder på att regionstyrelsen bör vidtagit tydligare åtgärder för att främja måluppfyllelsen.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

### 4d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?

Regionstyrelsen får rapportering tre gånger per år (per april, augusti, december) gällande det ekonomiska utfallet samt att prognos lämnas i samband med rapportering per april och per augusti. Årsprognosen har förbättrats under året, detta med anledning av uppdaterad skatteprognos. Årsresultatet är sämre än prognosen som lämnades i augusti.

Vi kan inte notera i protokoll att tydliga åtgärder vidtagits för att förbättra måluppfyllelsen för ekonomin.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **ej uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## Måluppfyllelse

### 5a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?

Måluppfyllelsen per bokslut redovisas enligt följande sett till respektive strategiskt mål:

Strategiskt mål	Måluppfyllelse	Samlad bedömning enligt ÅR23
Ett hållbart och livskraftigt län	1 styrmått uppfyllt, 1 styrmått ej uppfyllt	Delvis uppfyllt
Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet	2 styrmått uppfyllda, 1 styrmått delvis uppfyllt, 8 styrmått ej uppfyllda, 1 styrmått ej bedömt	Ej uppfyllt
God, nära och samordnad vård på ett hållbart sätt	2 styrmått uppfyllda, 6 styrmått ej uppfyllda, 2 ej bedömda	Delvis uppfyllt
Hållbar kompetensförsörjning	1 styrmått ej uppfyllt, 1 ej bedömt.	Delvis uppfyllt

### Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.



# Granskningsiakttagelser

## Måluppfyllelse

### 5a) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?

Regionstyrelsen redovisar en negativ avvikelse mot budgeterad nettokostnad med 338 mnkr. Regionen som helhet redovisar ett plusresultat om 69 mnkr, men av årsredovisningen 2023 framgår att trots positivt resultat så är regionens ekonomi i stark obalans. Balanskravsresultatet uppgår till -473 mnkr och planeras att täckas genom att utnyttja resultatutjämningsreserven (RUR).

För det strategiska målet "Långsiktigt hållbar ekonomi" redovisas måluppfyllelse enligt följande:

Strategiskt mål	Måluppfyllelse	Samlad bedömning enligt ÅR23
Långsiktigt hållbar ekonomi	1 styrmått uppfyllt, 3 styrmått ej uppfyllt	Ej uppfyllt

De styrmått som ej bedöms uppfyllda är följande: regionens balanskravsresultat i förhållande till skatt, utjämning och generella statsbidrag; alla divisioner och regiongemensamt bedriver verksamhet inom budget; kostnad per producerad DRG-poäng exkl ytterfall enligt nationella KPP-databasen.

### Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som **ej uppfyllt**.

# Granskningsiakttagelser

## *Risikanalys*

### 6a) Har risikanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?

Enligt *Regel för internkontroll* (beslutad av regionstyrelsen 2020-11-11) framgår att Internkontrollplaner är sammanställningar av de områden som utifrån risikanalys har bedömts ska kontrolleras eller följas upp under det kommande året. Riskanalyser ska utföras inom följande områden: (1) Strategiska mål och (2) Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik.

Av *Tillämpningsanvisning för internkontroll* framgår metod för riskanalys. Enligt dokumentet ska anvisad mall från ekonomiavdelningen användas vid riskinventering, riskbedömning och upprättande av internkontrollplan. Mallen ska minst innehålla:

- Genomförd riskanalys (enligt fastställd riskmatris)
- Vilka kontrollmoment som ska genomföras
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen)
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Riskägare (chefs nivå)
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske

Vi har för regionstyrelsen inte tagit del av någon dokumenterad riskanalys och kan därför inte bedöma huruvida någon sådan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv. Av styrande dokument framgår inte om risikanalysen ska vara dokumenterad.

### **Bedömning**

Ej tillämplig då vi inte tagit del av en dokumenterad riskanalys.

# Granskningsiakttagelser

## *Riskanalys*

### 6b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?

Vi har inom ramen för granskningen efterfrågat men inte tagit del av en riskanalys för intern kontroll.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **ej uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Plan för intern kontroll*

### 7a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?

*Regel för internkontroll* beslutades av regionstyrelsen (2020-11-11) och gäller för regionstyrelsen och alla nämnder. *Regel för internkontroll* fastslår att regionstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner är sammanställningar av de områden som utifrån riskanalys har bedömts ska kontrolleras eller följas upp under det kommande året inom styrelsens/nämndens ansvarsområde. Eftersom vi inte tagit del av en riskanalys kan vi inte bedöma huruvida riskerna i planen är baserade på vad som framkommit i riskanalysen, dock så noteras av planen att riskerna är bedömda utifrån risk- och väsentlighet vilket tyder på att riskerna är framtagna med grund i riskanalys. Det framgår även av planen att den är baserad på riskanalys.

Enligt styrande dokument ska riskanalyser utföras inom följande områden: (1) Strategiska mål och (2) Lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner, rapportering, verkställighet och etik. Vi kan inte av planen se att dessa områden är identifierade.

### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Plan för intern kontroll*

### 7b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?

Internkontrollplanen ska antas senast under december månad vid sammanträde i regionstyrelsen och av respektive nämnd. Nämndernas internkontrollplaner ska rapporteras till styrelsen i särskilt ärende. Regionstyrelsen beslutade om internkontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2023-09-13. Av beslutet till planen framgår att på grund av resursbrist har fastställande av internkontrollplanen för 2023 inte kunnat genomföras enligt avsedd tidsplan. Den ursprungliga avsikten var att internkontrollplanen skulle beslutas av regionstyrelsen senast i februari 2023. Internkontrollplanen för 2023 fastställs därför parallellt med upprättandet av internkontrollplanen för 2024.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

### 7c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?

Regionstyrelsens internkontrollplan omfattar totalt 44 risker inom områdena (1) korruptionsrisker, (2) inneboende risker, (3) verksamhetsrisker och (4) förvaltningsrisker. Vi bedömer således att planen är heltäckande och omfattar risker av olika slag inom styrelsens olika verksamheter.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Rapportering av intern kontroll*

### 8a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?

Regionövergripande direktiv säger att uppföljning av intern kontrollplan ska ske senast i samband med årsredovisning.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

### 8b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?

Regionstyrelsen beslutar om uppföljning av internkontrollplan 2023 i samband med årsredovisning, 2024-03-12 § 44.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Rapportering av intern kontroll*

### 8c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?

Av rapportering framgår åtgärder, slutdatum och kommentarer för respektive risk.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

### 8d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?

Av den rapport som lämnats till regionstyrelsen i samband med årsredovisning framgår en kolumn för direktåtgärder. Detta omfattar t.ex. att riktlinjer och rutiner upprättats, att man ersatt interna dokument (t.ex. excel-filer) med nya, samt att tillräcklig sakkunskap säkras inom vissa områden, t.ex. jämställdhet.

#### **Bedömning**

Vi bedömer revisionsfrågan som **uppfylld**.

# Granskningsiakttagelser

## *Rapportering av intern kontroll*

### 8e) Sker rapportering till fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?

I regionstyrelsens *reglemente* framgår att regionstyrelsen två gånger per år ska redovisa hur de har fullgjort sitt uppdrag utifrån reglemente och finansbemyndigande. I reglementet 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 specifika direktiv för hur och när intern kontroll ska rapporteras till fullmäktige från nämnderna.

#### **Bedömning**

Ej tillämplig då direktiv för rapportering saknas.



[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Norrbottens revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.