

**För kännedom:**  
Regionfullmäktige**Regionstyrelsen****Grundläggande granskning av regionstyrelsen 2023**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten granskat om styrelsen har utfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har omfattat styrelsens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Syftet med granskningen har varit att skapa ett underlag för vårt utlåtande i revisionsberättelsen avseende styrelsens verksamhet och ansvar. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

**Vår samlade revisionella bedömning är att:**

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

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande granskningsiakttagelser:

- Det finns en heltäckande verksamhetsplan och en heltäckande budget samt mätbara mål för såväl verksamhet som ekonomi.
- 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 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.
- Måluppfyllelse för ekonomi uppnås ej. 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).
- 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. Vi noterar att det inte har tagits fram någon dokumenterad riskanalys.

För att utveckla verksamheten lämnas följande **rekommendationer** till regionstyrelsen att:

- 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 återrapportering av den interna kontrollen ska ske till regionfullmäktige.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom, och yttrande från regionstyrelsen senast 2024-09-25.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh  
Ordförande

Marita Björkman Forsman  
Vice ordförande

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - Regionstyrelsen 2023”, PwC april 2024

# Deltagare

---

## KRISTER HAMMARBERGH Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

***2024-04-17 12:40:37 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post

## MARITA BJÖRKMAN FORSMAN Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARITA BJÖRKMAN  
FORSMAN

Marita Björkman Forsman

***2024-04-17 12:37:01 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post