



# Revisorernas redogörelse 2023

## Bilaga 1

### REVISORER

## Innehållsförteckning

Revisionen inom Region Norrbotten	3
Lagstiftning och god revisionsred ger innehållet	3
Den årliga revisionsprocessen	4
Riskanalys är vägledande för revisionens insatser	4
Grundläggande granskning	4
Regionstyrelsens ansvarsutövande 2023	4
Hälsa- och sjukvårdsnämnden ansvarsutövande 2023	5
Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande 2023	5
Patientnämndens ansvarsutövande 2023	6
Fullmäktigeberedningens ansvarsutövande 2023	6
Fördjupad granskning	7
Granskning av styrning och kontroll av regionens folkhälsoarbete	7
Granskning av investeringsprocessen	7
Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.	8
Granskning av förlossningsvården	8
Granskning av ekonomistyrning	9
Granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete	10
Granskning av tillgänglighet Folk tandvården	11
Granskning av standardiserade vårdförlopp för cancervården	11
Granskning av klagomålshantering inom Region Norrbotten	12
Granskning av den goda arbetsgivaren - åtgärder för att behålla och attrahera medarbetare samt chefer	12
Granskning av delårsrapport och årsredovisning samt system och rutiner	12
Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2023	12
Granskning av årsredovisning 2023	13
Granskning av god ekonomisk hushållning 2023	13
Uppföljande granskningar	13
Samlad uppföljande granskning av tre tidigare revisionsgranskningar	13

## REVISORER

### **Revisionen inom Region Norrbotten**

I den representativa demokratin utkräver medborgarna ansvar vid val till regionfullmäktige. Regionfullmäktige utkräver sedan, genom en årlig process, ansvar av styrelse, beredningar och nämnder.

Revisionen i Region Norrbotten är regionfullmäktiges organ för att med oberoende, saklighet och integritet främja och granska verksamheten i styrelse, regionfullmäktigeberedningar och nämnder. Uppdraget är ytterst att komma med förslag vad gäller ansvarsfrihet för styrelsen, regionfullmäktigeberedningar, nämnder och enskilda förtroendevalda.

### **Lagstiftning och god revisionsred ger innehållet**

Uppdraget som förtroendevald revisor skiljer sig på flera sätt från andra politiska uppdrag. Revisorerna är självständiga i förhållande till varandra, men strävar efter att i enighet ta ställning i revisionsarbetet och arbeta gemensamt och samordnat utifrån god revisionsred i kommunal verksamhet.

Revisorerna ska med oberoende, objektivitet och integritet granska och främja verksamheten inom Region Norrbotten. Revisorernas uppdrag regleras genom kommunallagen, aktiebolagslagen, god sed för kommunal revision samt det av regionfullmäktige fastställda revisionsreglementet.

I kommunallagen fastställs att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionsred. Revisorerna ska årligen pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Räkenskaperna är rättvisande.
- Styrelsens och nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

God revisionsred är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar. Inom god sed delas granskningsuppdraget upp i tre huvudsakliga delar: Grundläggande granskning, Fördjupad granskning samt Granskning av delårsrapport och årsredovisning. Därutöver granskas de regionägda bolagen och företagen genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer.

De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig av revisionens synpunkter och förslag.



## REVISORER

### **Den årliga revisionsprocessen**

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys och riskanalys samt upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna.

Revisorernas granskning för verksamhetsåret sträcker sig till april 2024 då revisionsberättelsen för det gångna verksamhetsåret behandlas. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Revisorerna prövar om regionstyrelse, beredning och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till regionfullmäktige.

I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om regionfullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året. Som bilaga till revisionsberättelsen upprättar även revisorerna föreliggande *Revisorernas redogörelse 2023*. Denna syftar till att redogöra för de granskningar som revisorerna låtit genomföra under året.

### **Riskanalys är vägledande för revisionens insatser**

Alla delar av Region Norrbottens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser vara mest angelägna.

Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för Region Norrbotten som organisation.

Region Norrbottens revisorer genomför därför en gång per år en övergripande *riskanalys*. Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. För 2023 medförde analysen prioriterade granskningar som sammanfattas i nedanstående redogörelse.

I denna redogörelse redovisas de granskningar revisionen låtit genomföra verksamhetsåret 2023 samt de bedömningar revisionen gjort i de enskilda granskningarna och de huvudsakliga rekommendationer som lämnats till styrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningen.

### **Grundläggande granskning**

Revisionen har granskat styrelsens, nämndernas och fullmäktigeberedningens ansvarsutövande på en övergripande nivå.

### **Regionstyrelsens ansvarsutövande 2023**

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelsens ansvarsutövande för 2023 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat styrelsens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

## Bilaga 1

### REVISORER

Revisionens sammanfattande **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.

För att utveckla verksamheten lämnades 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.

### Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande 2023

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2023 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat nämndens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionen sammanfattande **revisionella bedömning** är att:

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

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionala utvecklingsnämnden att:

- Överväg att komplettera verksamhetsplanen styrmått för samtliga strategiska mål för att underlätta uppföljning och analys av måluppfyllelse.
- 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.
- Med tanke på det omfattande verksamhetsområde som nämnden ansvarar för så bedömer vi att internkontrollplanen bör utvecklas till att omfatta fler riskområden.

## Bilaga 1

### REVISORER

#### Patientnämndens ansvarsutövande 2023

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2023 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat nämndens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** är att:

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

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till patientnämnden att:

- Överväg att komplettera verksamhetsplanen med ingångsvärden för samtliga styrmått för att underlätta uppföljning och analys av måluppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.
- Säkerställ att det upprättas en dokumenterad riskanalys, bland annat för att säkerställa att internkontrollplanen upprättas i enlighet med givna direktiv.

#### Hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarsutövande 2023

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2023 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat nämndens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionen sammanfattande **revisionella bedömning** är att:

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

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till hälso- och sjukvårdsnämnden att:

- Överväg att komplettera verksamhetsplanen med ingångsvärden för samtliga styrmått för att underlätta uppföljning och analys av måluppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.
- Säkerställ att det upprättas en dokumenterad riskanalys, bland annat för att säkerställa att internkontrollplanen upprättas i enlighet med givna direktiv.

## REVISORER

### Fullmäktigeberedningens ansvarsutövande 2023

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Uppdragsberedningen utfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** är att uppdragsberedningen har bedrivit sin verksamhet på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Granskningen visar att beredningen har planerat och utfört sin verksamhet i enlighet med reglementen och fullmäktiges beslut. Detta inom både fastställd tidsram och tilldelad budget. Revisionen noterar att beredningen visar på ett ekonomiskt överskott jämfört med budget för verksamhetsåret 2023.

Revisorerna lämnar följande rekommendation till beredningen:

- Att framgent, i likhet med de slutsatser som beredningen själv framhåller i verksamhetsrapporten, säkerställa att beredningens arbete omfattas av en tydlig tids- och genomförandeplanering som även efterlevs löpande under året.

Regionstyrelsen bör säkerställa att verksamhetsrapporten utgör en del av underlaget till beredningen av den strategiska planen.

## Fördjupad granskning

### Granskning av styrning och kontroll av regionens folkhälsoarbete

Revisionen har genomfört en granskning av styrning och kontroll av regionens folkhälsoarbete. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen samt hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att folkhälsoarbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll inom området.

Vår samlade **revisionella bedömning** är att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden **inte helt** säkerställt att folkhälsoarbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en inte helt tillräcklig intern kontroll inom området.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer**:

- Att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden utreder personalresurserna ska användas och vad som ska vara det primära fokuset för regionens folkhälsoarbete.
- Att regionstyrelsen säkerställer att det finns tydliga uppdragsbeskrivningar för de verksamheter som primärt arbetar med regionens folkhälsoarbete.
- Att regionstyrelsen prioriterar en dialog med övriga aktörer som arbetar med Norrbottens folkhälsostrategi för att säkerställa en samsyn i länets folkhälsoarbete.
- Att regionstyrelsen säkerställer att uppföljning och kontroll av regionens folkhälsoarbete sker kontinuerligt för att säkerställa att folkhälsoarbetet sker i enlighet med Norrbottens folkhälsostrategi och andra styrdokument.

## REVISORER

### Granskning av investeringsprocessen

Revisionen har genomfört en granskning av investeringsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

Den samlade **revisionella bedömning** är att regionstyrelsen:

- **i allt väsentligt** säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess avseende IT/MT inventarier och utrustning utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll
- **ej säkerställer** en ändamålsenlig investeringsprocess avseende fastigheter utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen:

- Säkerställa att för regionens investeringsprocess styrande och stödjande dokument revideras med utgångspunkt i den förändring av investeringsprocessen som håller på att arbetas fram och implementeras i regionen.
- Säkerställa att styrande och stödjande dokument som reglerar investeringsprocessen och hantering av enskilda investeringsärenden avseende fastighetsinvesteringar tas fram och implementeras.
- Se över behovet att ta fram en utbildning i PRIO och införa en rutin för regelbunden utbildning av verksamhetschefer i PRIO.
- Säkerställa att det tydliggörs i vilket skede av ett investeringsprojekt som verksamhetsrepresentanter har möjlighet att inkomma med synpunkter på planerad investering.
- Överväga om en mer omfattande uppföljning av regionens investeringsverksamhet bör delges styrelsen.
- Säkerställa att en rutin för slutredovisning, eller motsvarande, av genomförda investeringsprojekt tas fram och implementeras.

### Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.

Revisionen har genomfört en granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar. Syftet med granskningen varit att bedöma om regionala utvecklingsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

Vår samlade **revisionella bedömning** är att regionala utvecklingsnämnden **i allt väsentligt** säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionala utvecklingsnämnden:

- riktlinjerna för verksamhetsstöd inom näringsliv och samhälle revideras enligt plan och läggs fram för beslut i ansvarig nämnd.



## Bilaga 1

### REVISORER

- rutinerna kan kompletteras med stickprov för att ytterligare stärka den interna kontrollen inom området.
- efterfråga en mer detaljerad redovisning av beviljade och utbetalade stöd och bidrag för att tydligare kunna bedöma verksamhetsplanens efterlevnad.
- säkerställa att uppföljning av fleråriga bidrag stärks genom att återinföra dialogsamtal med aktuella föreningar.

### Granskning av förlossningsvården

Revisionen har genomfört en granskning av förlossningsvården. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen utövar en ändamålsenlig styrning och ledning samt intern kontroll över förlossningsvården så att en tillgänglig och patientsäker vård kan erbjudas invånarna.

Den samlade **revisionella bedömning** är att regionstyrelsen **inte helt** utövat en ändamålsenlig styrning och ledning samt intern kontroll över förlossningsvården så att en tillgänglig och patientsäker vård kan erbjudas invånarna.

I granskningen noteras att antalet avvikelser har ökat under perioden 2020-2022. Den ökade mängden ärenden till Patientnämnden de senaste åren indikerar att arbetet inte är tillräckligt. Åtgärder vidtas utifrån större och återkommande avvikelser, men vi ser inte att det sker inom rimlig tid. I granskningen noteras även att Region Norrbotten erbjuder kombinerat ultraljud och blodprov, s.k. KUB-test, i lägre utsträckning än riket (3,1 % i Region Norrbotten och 64 % i riket), medan nyttjandet av annan fosterdiagnostik i form av Non-invasivt Prenatalt Test (NIPT) är högre (16 % i Region Norrbotten jämfört med 9,7 % i riket).

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen:

- Säkerställa ändamålsenliga lokaler för förlossningsverksamheten på Sunderby sjukhus.
- Vidta åtgärder för att stärka vårdkedjan mellan förlossningsvården och barnmorskemottagningarna för att skapa bättre förutsättningar för samverkan, utveckling och kompetensförsörjning.
- Säkerställa en långsiktig finansiering av förlossningsvården, utifrån att verksamheten idag är beroende av finansiering från statsbidrag.
- Säkerställa en hållbar kompetensförsörjning inom förlossningsvården, förslagsvis genom att fastställa en kompetensförsörjningsplan samt säkerställa genomförande och uppföljning av planen.
- Bör ta del av Patientnämndens analysrapport avseende avvikelser.

### Granskning av ekonomistyrning

Revisionen har genomfört en granskning av regionens ekonomistyrning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess samt ekonomistyrning på regionövergripande nivå. Granskningen syftade även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig.

## Bilaga 1

### REVISORER

Den samlade **revisionella bedömningen** är att regionstyrelsen **inte helt** säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess samt ekonomistyrning på regionövergripande nivå. Vidare är vår bedömning att den interna kontrollen inom granskningsområdet är **inte helt** tillräcklig.

I granskningen noteras att det har saknats ett sammanhållet regelverk för regionens ekonomistyrning samt även saknats tillräckligt tydliga och kända planerings- och budgetanvisningar. Vår bedömning är att flera delar inte har varit tillräckligt tydliggjorda, vilket gör att ekonomistyrningsreglerna varit svåra att överblicka och det har enligt vår bedömning lett till att ekonomistyrningen inte blir 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 glapp mellan tilldelad budget och verksamhetens uppdrag och/eller behov. Vår bedömning är att det behöver finnas en tydligare koppling mellan tilldelade ekonomiska resurser och den hälso- och sjukvård som ska bedrivas.

Vår bedömning är vidare att regionstyrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. I policy för god ekonomisk hushållning framgår att i de fall samtliga finansiella målsättningar inte kan uppnås i budgeten bör budgeten innehålla en åtgärdsplan. Det är vår bedömning att det i budgeten för år 2023 inte finns 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 uppgår till -546 mnkr och att divisionerna prognostiserar ett underskott på -516 mnkr.

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.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen:

- I policyn för god ekonomisk hushållning reglera hur kommande resultatreserv (RER) ska hanteras.
- Tidigt i planerings- och budgetprocessen fastställa planerings- och budgetanvisningar samt planeringsförutsättningar i syfte att åstadkomma en mer ändamålsenlig mål- och budgetprocess.
- Se över resursfördelningsmodellen i syfte att stärka regionens behovsstyrning inom ramen för budgetprocessen.
- Se över metoder samt principer för prognostisering i syfte att åstadkomma säkrare prognoser.

## Bilaga 1

### REVISORER

- Fastställa handlingsplan för ekonomi i balans samt säkerställa tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll för att kunna ta hem effekter av beslutade åtgärder.

#### Granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete

Revisionen har genomfört en granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Den samlade **revisionella bedömningen** är att regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet **inte helt** bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden:

- Säkerställ att en hållbarhetsplan upprättas med utgångspunkt i regionens hållbarhetsstrategi och de av fullmäktige beslutade strategiska målen.
- Tillse att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på dokumenterade riskanalyser som tar hänsyn till effekterna på hela regionen för att minska risken för målkonflikter
- Se över och komplettera definierade mål med tillhörande mätetal eller indikatorer för att underlätta uppföljning och bedömning av måluppfyllelse.
- Säkerställ att arbetssättet/rutinen för framtagande av hållbarhetsplaner och revidering av dessa dokumenteras på ett tydligt sätt.
- Säkerställ att arbetet med en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet i regionen slutförs.
- Säkerställ att uppföljning av hållbarhetsstrategin sker systematiskt i enlighet med strategin samt att detta utgör en grund för prioriteringar inom hållbarhetsarbetet.

#### Granskning av tillgänglighet Folk tandvården

Revisionen har genomfört en granskning av tillgängligheten inom Folk tandvården. Granskningens syfte har varit att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå målet om att ha en god tillgänglighet till Folk tandvården.

Den samlade **revisionella bedömningen** är att hälso- och sjukvårdsnämnden **inte helt** har vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå målet om att ha en god tillgänglighet till Folk tandvården.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till hälso- och sjukvårdsnämnden:

## Bilaga 1

### REVISORER

- Att säkerställa att det sker en tillräcklig styrning och uppföljning av tillgängligheten i Folk tandvården.
- Att säkerställa en likvärdig och tillgänglig tandvård inklusive tandreglering för de prioriterade grupperna i hela länet.
- Säkerställa att fortsatta åtgärder vidtas för en säkrad kompetensförsörjning inom Folk tandvården Norrbotten.

### Granskning av standardiserade vårdförlopp för cancervården

Revisionen har genomfört en granskning av standardiserade vårdförlopp för cancervården. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt att cancervården sker ändamålsenligt och är i enlighet med standardiserade vårdförlopp samt om den interna kontrollen är tillräcklig inom området.

Den samlade **revisionella bedömningen** är att regionstyrelsen **inte helt** säkerställt att standardiserade vårdförlopp inom cancervården bedrivs ändamålsenligt samt att den interna kontrollen inom området är **inte helt** tillräcklig.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen:

- Att säkerställa en tillräcklig styrning och uppföljning av SVF-flöden i syfte att vid behov kunna vidta nödvändiga åtgärder. Vi noterar att det inte sker en tillräcklig löpande uppföljning av SVF till regionstyrelsen.
- Att säkerställa en hållbar strategi för hur statsbidraget för jämlik och effektiv cancervård med kortare väntetider används för att säkerställa att medel används där de skapar störst effekt.
- Att säkerställa registrering och KVA-kodning för SVF-flöden, särskilt när patienter vårdas i andra regioner.

### Granskning av klagomålshantering inom Region Norrbotten

Revisionen har genomfört en granskning av klagomålshantering inom Region Norrbotten. Syftet med granskningen har varit att bedöma om patientnämnden och regionstyrelsens system för klagomålshantering är ändamålsenligt.

Den samlade **revisionella bedömningen** är att regionstyrelsen och patientnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt ett ändamålsenligt klagomålshanteringssystem

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen och patientnämnden:

- Regionstyrelsen samt patientnämnden bör se över möjligheten att finna ett gemensamt verksamhetsstöd för hantering av inkomna synpunkter och klagomål för att skapa en ändamålsenlig process och undvika att handlingar skickas med internpost.
- Regionstyrelsen samt patientnämnden bör vidta åtgärder för att säkerställa att

## REVISORER

inkomna synpunkter och klagomål besvaras enligt fastställda tidsgränser.

### **Granskning av den goda arbetsgivaren - åtgärder för att behålla och attrahera medarbetare samt chefer**

Revisionen har genomfört en granskning av den goda arbetsgivaren - åtgärder för att behålla och attrahera medarbetare samt chefer. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att behålla samt attrahera medarbetare och chefer.

Den samlade **revisionella bedömningen** är att regionstyrelsen **inte helt** har säkerställt att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att behålla samt attrahera medarbetare och chefer.

För att utveckla granskningsområdet lämnades följande **rekommendationer** till regionstyrelsen:

- Utforma mål gällande arbetet med att attrahera, behålla och utveckla medarbetarna.  
Målen bör vara tidsbestämda och möjliga att följa upp.
- Att arbetet för att behålla och attrahera medarbetare bedrivs utifrån en helhetssyn där områden som arbetsmiljö, arbetsvillkor samt kompetensförsörjning utgör ledstjärnor.
- Frigör tid i verksamheterna så att medarbetare och chefer kan delta i fortbildning samt skapa möjligheter till kollegialt lärande inom samtliga verksamheter.
- Utveckla regionens varumärke som arbetsgivare för att både behålla och attrahera medarbetare.
- Genomför fortsatta åtgärder för att stärka chefers förutsättningar vad gäller bland annat tillgång till stöd från HR-funktion samt fastställ en norm för antalet medarbetare per chef.
- Inför särskilda skyddsronder riktade mot chefer i syfte att säkerställa en god arbetsmiljö.

### **Granskning av delårsrapport och årsredovisning samt system och rutiner**

#### **Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2023**

Revisionen har granskat regionens delårsrapport. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Vi **bedömer** att delårsrapporten **i allt väsentligt** är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2023.



## Bilaga 1

### REVISORER

#### Granskning av årsredovisning 2023

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

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 upprättade enligt god redovisningssed.

#### Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionens resultat är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Vi **bedömer sammantaget** att:

- årets utfall, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, uppfyller delvis regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- årets utfall, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, delvis är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Sammantaget bedöms regionen ha en delvis god ekonomisk hushållning.

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. Regionen motiverar vidare nyttjandet av RUR 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.

### Uppföljande granskningar

#### Samlad uppföljande granskning av tre tidigare revisionsgranskningar

Revisionen har genomfört en samlad uppföljande granskning av tre tidigare revisionsgranskningar. Dessa granskningar omfattar *Granskning avseende representation och gåvor* (genomförd 2018), *Uppföljning av tidigare granskning av kontroll av legitimation vid nyanställning och inhyrning av personal* (genomförd 2019) samt *Granskning av styrning och kontroll av ungdomsmottagningarna* (genomförd 2021). Syftet med den uppföljande granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i de tidigare granskningarna.

Den samlade **revisionella bedömning** efter granskningen är att:

## Bilaga 1

### REVISORER

- Regionstyrelsen har **i allt väsentligt** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i granskning avseende representation och gåvor (år 2018).
- Regionstyrelsen har **inte helt** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i uppföljning av tidigare granskning av kontroll av legitimation vid nyanställning och inhyrning av personal (år 2019).
- Regionstyrelsen har **inte helt** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i granskning av styrning och kontroll av ungdomsmottagningarna (år 2021).

Utifrån genomförd granskning lämnades **rekommendation** till regionstyrelsen:

- Att regionstyrelsen säkerställer att de delar som påbörjats och/eller återstår färdigställs och åtgärdas utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

**NORRBOTTEN.SE**