



Revisorernas redogörelse 2019

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 2019	4
Patientnämndens ansvarsutövande 2019	5
Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande 2019	5
Fullmäktigeberedningarnas ansvarsutövande 2019.....	6
Fördjupad granskning: Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt intern kontroll.....	6
Regionens lönehantering.....	6
Tillämpning av offentlighetsprincipen	6
Jämlik förebyggande vård	7
Verkställighet och återrapportering av fattade beslut	7
Regionala utvecklingsansvaret.....	8
Styrning, uppföljning och kontroll av Folkvandvårdens uppdrag.....	8
Samverkan mellan Region Norrbotten och kommuner i regionen avseende barn och unga med psykisk ohälsa	9
Granskning av delårsrapport och årsredovisning samt system och rutiner	9
Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2019	9
Granskning av Årsredovisning 2019.....	9
Regionens fordonshantering	10
Förebygga, upptäcka och beivra oegentligheter och bedrägliga beteenden	10
Uppföljande granskningar	11
Diabetesvården – Uppföljning av tidigare granskning	11
Kontroll av legitimation vid anställning och inhyrning av personal	11
Verkställighet av beslut fattade utifrån fullmäktigeberedningarnas rapporter	11

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 patientnämnd. Uppdraget är ytterst att komma med förslag vad gäller ansvarsfrihet för styrelsen, regionfullmäktigeberedningar, patientnämnd och enskilda förtroendevalda.

Lagstiftning och god revisions sed 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 revisions sed 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 regionregionfullmäktige fastställda revisionsreglementet.

I kommunallagen fastställs att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisions sed. 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 revisions sed 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 lekmanrevisor/ förtroendemannarevisor.

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 revisionens synpunkter och förslag.

REVISORERNA

Den årliga revisionsprocessen

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

Revisorernas granskning för verksamhetsåret sträcker sig till april 2020 då revisionsberättelsen för det gångna verksamhetsåret behandlas. Då avslutas revisionsprocessen med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om regionstyrelse, beredningar 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 2019*. 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 2019 medförde analysen prioriterade granskningar som sammanfattas i nedanstående redogörelse.

I denna redogörelse redovisas de granskningar revisionen låtit genomföra under verksamhetsåret 2019 samt de bedömningar revisionen gjort i de enskilda granskningarna och de huvudsakliga rekommendationer som lämnats till styrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningarna.

Grundläggande granskning

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

Regionstyrelsens ansvarsutövande 2019

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelsens ansvarsutövande för 2019 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat styrelsens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** är att:

- Regionstyrelsen bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

REVISORERNA

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

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

- Säkerställ att styrelsen i dokumentet Regel för internkontroll tydliggör nämndernas ansvar för sin interna kontroll.
- Initiera revidering av reglementen avseende uppsiktsplikt och ägarstyrning så det tydligt framgår vilket politiskt organ som ansvarar för vad.
- Tydliggör hur styrelsen avser att utöva sin uppsiktsplikt över nämnder och företag.

Patientnämndens ansvarsutövande 2019

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2019 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 i alltväsentligt ändamålsenligt sätt.
- Patientnämnden bedriver verksamheten på ett inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Patientnämndens bedriver verksamheten med inte helt tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** till patientnämnden, att:

- Fortsätt arbetet med att göra målen mätbara och styrande för verksamheten och följ upp målen under verksamhetsåret.
- Stärk nämndens interna kontroll genom att fastställa en internkontrollplan som genomförs och följs upp.
- Vidta åtgärder för att öka nämndledamöternas deltagande på nämndens sammanträde.

Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande 2019

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2019 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 utvecklingsnämndens internkontroll inte är helt tillräcklig.

REVISORERNA

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** till regionala utvecklingsnämnden, att:

- Vidta åtgärder för att säkerställa att nämnden tar sitt ansvar för den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområden.
- Säkerställ att alla ledamöter får utbildning och information om uppdraget som nämndledamot.

Fullmäktigeberedningarnas ansvarsutövande 2019

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

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** är att båda beredningarna har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Granskningen visar att båda beredningarna har planerat och utfört sina verksamheter i enlighet med reglementen och fullmäktiges beslut. Detta inom både fastställd tidsram och tilldelad budget. Revisionen noterar bland annat att båda beredningarna visar på ekonomiska överskott jämfört med budget för verksamhetsåret 2019.

Fördjupad granskning: Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt intern kontroll

Regionens lönehantering

Revisionen har granskat om regionstyrelsen säkerställer att regionens lönehantering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att Regionstyrelsen i tillräcklig utsträckning har säkerställt att regionens lönehantering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med till övervägande del tillräcklig intern kontroll. För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** att Regionstyrelsen

- Säkerställer att introduktion och vidareutbildning i lönesystemet sker på ett ändamålsenligt sätt för att säkerställa kompetensen på området, både bland chefer och medarbetare.
- Regionstyrelsen tydliggör ansvaret för chefer vad avser ekonomisk uppföljning och kontroll av personalkostnader samt möjliggör en enkel process för denna uppföljning samt gör den känd bland berörda.

Tillämpning av offentlighetsprincipen

Revisionen har granskat om regionstyrelsen tillämpar offentlighetsprincipen på ett ändamålsenligt sätt. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att Regionstyrelsen tillämpning av offentlighetsprincipen delvis sker på ett ändamålsenligt sätt. För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** att Regionstyrelsen säkerställer att:

REVISORERNA

- Styrande dokument och riktlinjer inom granskningsområdet görs kända.
- Styrdokumenten tillämpas på ett ändamålsenligt sätt i hela organisationen. Detta förutsätter bl.a. att styrelsen följer upp och utvärderar styrdokumentens tillämpning.
- Det finns tillräckliga resurser i form av *kunskap* och *tid*, särskilt för personer som innehar registratorsroll. Detta syftar till att tillämpa offentlighetsprincipen på ett ändamålsenligt sätt vid registrering, utlämnande av handling samt vid gallring.
- Roller (registratorer, arkivombud mm) tillsätts i verksamheterna i enlighet med upprättade riktlinjer, och att det finns en aktuell förteckning över rollinnehav, arkiv och diarium.

Jämlik förebyggande vård

Revisionen har granskat om regionstyrelsens styrning och uppföljning av den hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande vården är ändamålsenlig utifrån fullmäktiges målsättning om en god och jämlik hälsa hos invånarna i Region Norrbotten, samt om den interna kontrollen inom området tillräcklig. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att Regionstyrelsen delvis har säkerställt att styrning och kontroll av den hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande vården är ändamålsenlig utifrån fullmäktiges målsättning om en god och jämlik hälsa hos invånarna i Region Norrbotten. För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** att Regionstyrelsen bör:

- Initiera en uppföljning av vilka effekter de pågående hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande initiativen, som har tagits inom ramen för hälsocentralernas förbättringsarbete, har gett.
- Säkerställa och följa upp att samtliga hälsocentraler har tillgång till, och prioriterar resurser (medarbetare) som genomför hälsosamtal med befolkningen.
- Utveckla arbetet med att sprida information mellan primärvården och folkhälsocentrum, samt tydliggöra folkhälsocentrums roll i arbetet med det hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbetet.

Verkställighet och återrapportering av fattade beslut

Revisionen har granskat om regionstyrelsens har säkerställt en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges/styrelsens beslut verkställs. I vår granskning har vi biträttas av sakkunniga från PwC. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att Regionstyrelsen i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges/styrelsens beslut verkställs. För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** att Regionstyrelsen säkerställer att:

- Det finns uppdaterade rutiner för hantering av fattade beslut samt rutiner för att tidsbestämma när beslut ska vara verkställda.
- Det finns tillämpliga rutiner och riktlinjer för uppföljning av styrelsebeslut som inte inryms i den ordinarie styrprocessen, exempelvis för beslut om inhyrd personal.

REVISORERNA

- Det finns en process för att följa upp och utvärdera effekter av fattade beslut, såsom beslutet om lönesatsning på sjuksköterskor.
- Det finns en tydlig och känd ansvarsfördelning för hur styrelsebeslut ska följas upp och vem som ansvarar för det på division/stab, samt se över möjligheten till att använda ett mer enhetligt system för ärendehantering och diarieföring.

Regionala utvecklingsansvaret

Revisionen har granskat hur det regionala utvecklingsarbetet bedrivs av Region Norrbotten, med inriktning på strategi, samordning och utvärdering/resultatredovisning. Syftet med granskningen var att pröva om regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden, RUN, bedriver ett ändamålsenligt arbete med tillräcklig intern kontroll utifrån det regionala utvecklingsansvaret. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att Regionstyrelsen och den regionala utvecklingsnämnden i allt väsentligt bedriver arbetet på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer vidare att den interna kontrollen inom området inte är helt tillräcklig och bör vidareutvecklas. Följande **rekommendationer** lämnas för att utveckla granskningsområdet att.

- Tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen mellan styrelsen och nämnden ytterligare.
- I RUN:s plan klargöra riktlinjer för hur, när och av vem som uppföljning av insatser ska göras, samt förbättra dokumentationen av uppföljningsarbetet.
- Genomföra utvärderingar med fokus på resultat och mer långsiktiga effekter för att bättre förstå och bedöma de insatser som genomförs och för att kunna göra förbättrande justeringar

Styrning, uppföljning och kontroll av Folkandvårdens uppdrag

Revisionen har genomfört en granskning av styrning, uppföljning och kontroll av Folkandvårdens uppdrag. Granskningen har syftat till att bedöma om regionstyrelsen, avseende Folkandvården, bedriver en ändamålsenlig verksamhet på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig kontroll? Revisionens samlade **revisionella bedömning efter granskningen** är att Regionstyrelsen avseende Folkandvården:

- I begränsad utsträckning bedriver en ändamålsenlig verksamhet.
- Inte bedriver verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Delvis bedriver verksamheten med tillräcklig intern kontroll.

Följande **rekommendationer** lämnas till regionstyrelsen för att utveckla granskningsområdet.

- Säkerställa att fortsatta åtgärder vidtas för en säkrad kompetensförsörjning inom Folkandvården.
- Säkerställa fortsatt implementering och regelbunden uppföljning av effekter utifrån vidtagna åtgärder inom Folkandvården.
- Se över regionens prioritetsordning för Folkandvården och vidta åtgärder för att säkerställa att denna är fortsatt giltig.

REVISORERNA

- Utred och vidta ytterligare åtgärder för en ekonomi i balans.

Samverkan mellan Region Norrbotten och kommuner i regionen avseende barn och unga med psykisk ohälsa

Revisionen har genomfört en granskning av samverkan mellan Region Norrbotten och ett flertal kommuner i regionen när det gäller barn och unga med psykisk ohälsa. Granskningen har syftat till att bedöma om denna samverkan bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att det inte finns en helt ändamålsenlig samverkan mellan Region Norrbotten och de i samverkansgranskningen ingående kommunerna inom regionen, samt att styrning, ledning och uppföljning av samverkan för målgruppen inte är tillräcklig.

För att utveckla samverkan mellan Region Norrbotten och kommuner inom regionen för målgruppen barn och unga med psykisk ohälsa lämnas följande **rekommendationer**, att Regionstyrelsen:

- Inför kontrollmoment i internkontrollplanen avseende samverkan.
- Årligen följer upp mål avseende samverkan samt vidtar lämpliga åtgärder i de fall brister konstateras.
- Tydliggör hur lokal samverkan skall se ut samt hur den skall följas upp.
- Definierar ansvar och uppgifter för att följa upp implementering och tillämpning av upprättade överenskommelser som berör målgruppen.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning samt system och rutiner**Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2019**

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 är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi noterar som positivt att utveckling av delårsrapporteringen har skett i jämförelse med tidigare år. Bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning görs nu också utifrån det prognostiserade helårsutfallet.

Granskning av Årsredovisning 2019

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Vi **bedömer sammantaget** att:

REVISORERNA

- Årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Förvaltningsberättelsen innehåller den information som den ska utifrån lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.
- Utifrån fullmäktiges strategiska målsättningar är utfallet i det finansiella och i det verksamhetsmässiga perspektivet delvis förenligt med god ekonomisk hushållning för 2019.
- Räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

Regionen redovisar ett positivt balanskravsresultat för 2019 och lever därmed upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Några underskott från tidigare år finns inte att återställa. Slutligen konstaterar vi att regionens positiva ekonomiska resultat i sin helhet härrör till den finansiella utvecklingen medan hälso- och sjukvårddivisionerna fortsatt uppvisar betydande underskott i förhållande till budget.

Regionens fordonshantering

Revisionen har granskat om regionstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll över sin fordonshantering. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen är att Regionstyrelsen delvis har en ändamålsenlig styrning inom området. Den interna kontrollen bedöms som delvis tillräcklig. För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer**, att Regionstyrelsen:

- Ser över behovet av en samlad policy för anskaffning och nyttjande av fordon.
- Tar initiativ till en systematisk kartläggning av regionens samlade fordonsbehov utifrån ett helhetsperspektiv.
- Vidtar åtgärder syftande till förbättrad uppföljning och kontroll kopplat till fordonshanteringen (körjournaler, drivmedelskort).

Förebygga, upptäcka och beivra oegentligheter och bedrägliga beteenden

Revisionen har genomfört en översiktlig granskning av regionens internkontrollarbete när det gäller att förebygga, upptäcka och beivra oegentligheter och bedrägliga beteenden, exempelvis genom fakturabedrägeri. Granskningen har syftat till att bedöma om styrelsen och nämnderna har en tillräcklig och fungerande intern kontroll och förebyggande åtgärder inom området. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC. Den **samlade revisionella bedömningen** är att Regionstyrelsen och nämnderna delvis har tillskapat ändamålsenliga system för att förebygga, upptäcka och beivra bluffakturor och liknande bedrägliga beteenden. Följande **rekommendationer** lämnas för att utveckla granskningsområdet.

- Regionstyrelse och berörda nämnder säkerställer att riskanalyser på divisionsnivå inkluderar arbetet mot oegentligheter och andra typer av bedrägliga beteenden.

- Regionstyrelsen utvecklar kontroll, uppföljning och återrapportering inom granskningsområdet. Exempelvis bör det i övergripande styrdokument klargöras hur uppföljning och rapportering ska vara utformad.
- Regionstyrelsen säkerställer att planerade aktiviteter avseende utbildning och information kopplat till fullmäktiges policy/riktlinjer för mutor och andra typer av oegentligheter genomförs på avsett sätt.

Uppföljande granskningar

Diabetesvården – Uppföljning av tidigare granskning

Revisionen har genomfört en uppföljande granskning av de åtgärder som vidtagits med anledning av en granskning av diabetesvården år 2016 och styrelsens därpå följande beslut. Den samlade **revisionella bedömning** efter granskningen är att Regionstyrelsen har säkerställt att styrelsens beslutade åtgärder, med anledning av tidigare genomförd revisionsgranskning, har verkställts samt att den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Samtidigt ser vi att flera av de iakttagelser och bedömningar vad gäller brister inom diabetesvården som vi gjorde vid vår tidigare granskning alltjämt kvarstår. Här kan nämnas avsaknad av samordningsansvarig läkare, gruppbaserad patientutbildning och systematiskt arbete för att vidta mer intensiva insatser för de patienter som har sämst vården.

Kontroll av legitimation vid anställning och inhyrning av personal

Revisionen har genomfört en uppföljning av en granskning från 2017 avseende regionens rutiner för kontroll av personalens legitimation, utbildning och lämplighet. Uppföljningen har inriktats på hur tidigare konstaterade brister har beaktats och vilka åtgärder som vidtagits. Den **samlade revisionella bedömning** efter granskningen är att Regionstyrelsen i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån tidigare granskning för att säkerställa en ändamålsenlig kontroll av anställd och inhyrd personal utifrån legitimation, utbildning och lämplighet. Det finns också en medvetenhet i organisationen om kvarstående brister och vi bedömer att arbete pågår för att åtgärda dessa.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** att Regionstyrelsen:

- Ser över möjligheterna att digitalisera legitimationskontrollen innan anställningsavtal kan tas fram ur systemet.
- Tydliggör när lämplighetskontroller gentemot exempelvis IVO skall göras vid anställning av personal.

Verkställighet av beslut fattade utifrån fullmäktigeberedningarnas rapporter

Revisionen har granskat Regionstyrelsens process för verkställighet av beslut fattade utifrån fullmäktigeberedningarnas rapportering.

Den samlade **revisionella bedömning** är att Regionstyrelsen har en ändamålsenlig process inom området, medan den interna kontrollen bedöms som delvis tillräcklig.

REVISORERNA

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen, att:

- Tydliggöra var ansvaret för respektive uppdrag ligger.
 - Utveckla återrapportering av genomförda uppdrag så att en bättre spårbarhet finns över vad som är utfört och vilka eventuella åtgärdsbehov som kvarstår.
-

Utöver ovan redovisade granskningar har revisionen under året inlett en granskning av *Produktions- och kapacitetsplanering inom specialistvården* och en granskning avseende *Implementering av nya läkemedel* samt en granskning av regionens *Hantering av anläggningsregister*. Dessa granskningar kommer att slutredovisas inom ramen för revisionsår 2020.

norrbotten.se