



# Revisorernas redogörelse 2021

## 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 2021 .....   | 4  |
| Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande 2021 .....  | 5  |
| Patientnämndens ansvarsutövande 2021 .....  | 5  |
| Fullmäktigeberedningarnas ansvarsutövande 2021.....   | 6  |
| Fördjupad granskning: Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt intern kontroll.....  | 6  |
| Beredning och beslutsfattande i samband med Covid-19-pandemin.....  | 6  |
| Kulturplanen och kulturstödens styrning och kontroll .....  | 7  |
| Arbetsmiljö kopplat till Covid-19 .....   | 7  |
| Granskning av missbruksvården .....   | 8  |
| Granskning av styrning och kontroll avseende samordning och rehabilitering .....  | 9  |
| Granskning av hantering av uppskjuten vård covid-19 .....   | 9  |
| Granskning av fastighetsförvaltning och -underhåll .....  | 10 |
| Granskning av regionstyrelsens uppsikt samt regionala utvecklingsnämndens beredning inom området.....   | 11 |
| Granskning av regionstyrelsens samt regionala utvecklingsnämndens ägarstyrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet till ägarens direktiv ..... | 11 |
| Granskning av Fast vårdkontakt.....   | 12 |
| Granskning av styrning och kontroll av ungdomsmottagningarna .....  | 12 |
| Granskning av barn- och ungdomstandvården .....   | 13 |
| Granskning av delårsrapport och årsredovisning samt system och rutiner .....  | 13 |
| Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2021 .....  | 13 |
| Granskning av årsredovisning 2021 .....   | 14 |
| Granskning av god ekonomisk hushållning 2021 .....  | 14 |
| Uppföljande granskningar .....  | 14 |
| Samlad uppföljande granskning av tre tidigare revisionsgranskningar .....   | 14 |

## 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 revisionsmed 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 revisionsmed 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 revisionsmed. 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 revisionsmed 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 granskningssuppdraget 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 2022 då revisionsberättelsen för det gångna verksamhetsåret behandlas. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Revisorerna prövar 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 2021*. 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 2021 medförde analysen prioriterade granskningar som sammanfattas i nedanstående redogörelse.

I denna redogörelse redovisas de granskningar revisionen låtit genomföra under verksamhetsåret 2021 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 2021

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelsens ansvarsutövande för 2021 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat styrelsens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** var att:

## REVISORER

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

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

- att regionstyrelsen vid behov fattar beslut för att nå verksamhetsmässiga och ekonomiska mål, samt tydliggör de åtgärder som syftar till att öka måluppfyllelse i samband med måluppföljning i delårsrapport.

**Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande 2021**

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2021 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat nämndens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionen sammanfattande **revisionella bedömning** var att:

- Regionala utvecklingsnämnden bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.
- Regionala utvecklingsnämnden bedriver verksamheten på ett inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Regionala utvecklingsnämndens bedriver verksamheten med en i allt väsentligt tillräcklig interna kontroll.

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

- att regionala utvecklingsnämnden vid behov fattar beslut för att nå verksamhetsmässiga och ekonomiska mål, samt tydliggör de åtgärder som syftar till att öka måluppfyllelse i samband med måluppföljning i delårsrapport.
- att regionala utvecklingsnämnden säkerställer ett internkontrollarbete enligt gällande direktiv.

**Patientnämndens ansvarsutövande 2021**

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens ansvarsutövande för 2021 är tillfredsställande. Granskningen har omfattat nämndens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till Regionfullmäktige.

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** var att:

- Patientnämnden bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt
- Patientnämnden bedriver verksamheten i allt väsentligt på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Patientnämnden inte helt bedriver verksamheten med en tillräcklig intern kontroll.

## REVISORER

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

- att patientnämnden årligen prövar vilka styrmått nämnden ska fastställa beaktat fullmäktiges strategiska mål.
- att patientnämnden vid behov fattar beslut för att nå verksamhetsmässiga mål.
- att patientnämnden säkerställer ett internkontrollarbete enligt gällande direktiv.

**Fullmäktigeberedningarnas ansvarsutövande 2021**

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

Revisionens sammanfattande **revisionella bedömning** var 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 2021.

Revisionen har i granskningen särskilt noterat att beredningen årligen gör förhållandevis stora ekonomiska överskott varför en dialog med uppdragsgivaren om rimlig budgetnivå utifrån beredningens uppdrag bör inledas.

**Fördjupad granskning: Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt intern kontroll****Beredning och beslutsfattande i samband med Covid-19-pandemin**

Revisionen har genomfört en granskning av beredning och beslutsfattande i samband med covid-19-pandemin. Syftet med granskningen har varit att granska och pröva om regionstyrelsen samt regionala utvecklingsnämnden säkerställt att processen för handläggning (beredning och beslut) hanterats på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll i ärenden rörande Covid-19-pandemin.

Vår samlade **revisionella bedömning** var att regionstyrelsen inte helt säkerställt att processen för handläggning (beredning och beslut) hanterats på ett ändamålsenligt sätt och med inte helt tillräcklig intern kontroll i ärenden rörande Covid-19-pandemin. Regionala utvecklingsnämnden bedöms i allt väsentligt säkerställt att processen för handläggning (beredning och beslut) hanterats på ett ändamålsenligt sätt i ärenden rörande Covid-19 pandemin. Nämnden bedöms inte helt säkerställt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

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

## REVISORER

- Säkerställ att hela berednings- och beslutsprocessen dokumenteras inklusive ansvars- och arbetsfördelning.
- Pröva hur en uppföljning av berednings- och beslutsprocessen kan utformas inom ramarna för det systematiska förbättringsarbetet.

**Kulturplanen och kulturstödens styrning och kontroll**

Revisionen har genomfört en granskning av kulturplanen och kulturstödens styrning och kontroll. Syftet med granskningen har varit att granska och pröva om regionala utvecklingsnämnden säkerställt ett ändamålsenligt arbete med kulturplanen avseende tillämpning och verkställande samt om nämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende hantering, uppföljning och rapportering av kulturplanen och kulturstöden.

Den samlade **revisionella bedömning** var att regionala utvecklingsnämnden inte helt säkerställt ett ändamålsenligt arbete med kulturplanen avseende tillämpning och verkställande, att regionala utvecklingsnämnden inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering, uppföljning och rapportering avseende kulturplanen samt att de interna kontroll ej är tillräcklig vad gäller hantering, uppföljning och rapportering av kulturstöden.

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

- Säkerställ dokumenterade processer och rutiner för arbetet med kulturplanen i syfte att minska risken för personberoende och öka spårbarheten.
- Säkerställ dokumenterade rutiner för den samlade processen från ansökan av kulturstöd till slutredovisning och uppföljande kontroller.
- Säkerställ tillräcklig omfattning av kontroller och att utförda kontroller, gjorda bedömningar och vidtagna åtgärder i handläggningen av kulturstöd dokumenteras systematiskt.
- Säkerställ att beslut om kulturplan framöver fattas av korrekt politiskt organ.
- Säkerställ att beslut om Snabba ryck fattas i enlighet med delegationsordning och att delegationsbeslut dokumenteras.
- Säkerställ att tillräckliga resurser avsätts för alla moment vid hantering av kulturstöd från ansökan till slutredovisning inklusive kontroller.
- Säkerställ att det finns en tillräcklig intern kontroll i den verksamhet som bedrivs, utifrån nämndens ansvar (enligt Kommunallagen 6 kap 6 §) att tillse att den interna kontrollen är tillräcklig.

**Arbetsmiljö kopplat till Covid-19**

Revisionen har genomfört en granskning av arbetsmiljö kopplat till Covid-19. Syftet med granskningen har varit att granska och pröva om regionstyrelsen säkerställt att det bedrivs ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete kopplat till Covid-19.

Den samlade **revisionella bedömningen** var att regionstyrelsen inte helt säkerställt att det bedrivs ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete kopplat till Covid-19. I

## REVISORER

granskningen noteras särskilt att det inte går att styrka att det sker ett systematiskt förbättringsarbete baserade på rapporterade tillbud samt att kontroll inte skett av effekter avseende beslutade åtgärder.

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

- Säkerställ att det finns förutsättningar för linjecheferna att arbeta med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.
- Säkerställ att kontroll av vidtagna arbetsmiljöåtgärder sker på samtliga organisatoriska nivåer.
- Säkerställ att det sker ett förbättringsarbete baserat på rapporterade tillbud på samtliga organisatoriska nivåer.
- Att chefernas situation ges särskild uppmärksamhet i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

### Granskning av missbruksvården

Revisionen har genomfört en granskning av missbruksvården. Syftet med granskningen har varit att granska och pröva om regionstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig verksamhet för att bereda vård till personer med missbruk och beroende.

Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen var att regionstyrelsen inte helt säkerställt en ändamålsenlig verksamhet för att bereda vård till personer med missbruk och beroende.

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

- Säkerställ att det finns mål och indikatorer som kan följas upp i syfte att bedöma ändamålsenlighet och jämlikhet i missbruksvården.
- Säkerställ att *överenskommelsen om samarbete för personer med psykisk- och neuropsykiatrisk funktionsnedsättning samt för individer med missbruk/beroende av alkohol, droger och spel* görs känd i verksamheten och att det inom regionen tydliggörs vad ansvaret enligt överenskommelsen innebär, exempelvis avseende ansvar för insatser till barn och unga samt insatser vid spelmissbruk.
- Säkerställ att organisationen för kunskapsstyrning kommer på plats. Vi ser att det bör tas särskild hänsyn till att missbruksvården bedrivs i samverkan med kommunerna varför organisationen för kunskapsstyrning med fördel kopplas samman med strukturen för samverkan med kommunerna.
- Säkerställ att vård- och insatsprogrammet för missbruk och beroende implementeras samt att den tydliggör aktuella insatser avseende spelmissbruk.
- Säkerställ att det sker en systematisk uppföljning och utveckling av missbruksvården.



## REVISORER

**Granskning av styrning och kontroll avseende samordning och rehabilitering**

Revisionen har genomfört en granskning av styrning och kontroll avseende samordning för rehabilitering. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställt att samordning för rehabilitering bedrivs på ett ändamålsenligt samt med tillräcklig intern kontroll. Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen var att regionstyrelsen i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig styrning för samordning av rehabilitering och att den interna kontrollen i sammanhanget i allt väsentligt var tillräcklig.

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

- Att regionstyrelsen analyserar om det finns skäl att stärka kännedomen kring den länsövergripande riktlinjen för samordning av re-/habiliteringsinsatser.
- Att vidta åtgärder för att säkra en ändamålsenlig kompetensförsörjning, inte minst inom primärvårdens verksamheter.
- Att analys genomförs gällande hur formerna för uppföljning och utvärdering kopplat till processerna och formerna för följsamhet till riktlinjerna inom rehabiliteringsområdet kan stärkas ytterligare framgent.

**Granskning av hantering av uppskjuten vård covid-19**

Revisionen har genomfört en granskning av hanteringen av uppskjuten vård med anledning av covid-19. Granskningens syfte har varit att granska och pröva om regionstyrelsen säkerställt att ändamålsenliga åtgärder vidtagits för att uppnå målet om god tillgänglighet i verksamheten samt hantera uppskjuten vård.

Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen var att regionstyrelsen inte helt säkerställt att ändamålsenligt åtgärder vidtagits för att uppnå målet om att ha en god tillgänglighet i verksamheten samt hantera uppskjuten vård.

Regionen har tagit fram återställningsplaner för att hantera den uppskjutna vården. Regionen genomför initiativ i syfte att förbättra tillgängligheten. Det är fortfarande i ett tidigt skede och de insatser som avses att genomföras har inte gett effekt på tillgängligheten.

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

- Regionstyrelsen bör stärka analysen av orsaker till bristande tillgänglighet och vidta riktade åtgärder för att förbättra tillgängligheten.
- Regionstyrelsen bör säkerställa fortsatt uppföljning av väntetider och vårdgarantins uppfyllelse.
- Regionstyrelsen bör regelbundet följa upp och utvärdera pågående initiativ kring de insatser som görs för att säkerställa att dessa ger effekt.

## REVISORER

**Granskning av fastighetsförvaltning och -underhåll**

Revisionen har granskat fastighetsförvaltning och -underhåll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionens fastighetsförvaltning, med fokus på fastighetsunderhållet, bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Den samlade **revisionella bedömningen** efter granskningen var att regionstyrelsen delvis säkerställt att regionens fastighetsförvaltning, med fokus på fastighetsunderhåll, bedrivs ändamålsenligt och den interna kontrollen bedömds ej som tillräcklig.

Det saknas dokumenterade statusinventeringar för regionens fastighetsbestånd som helhet vid tid för granskning och i intervjuer beskrivs brister avseende regionens långsiktiga underhållsplanering. Det finns inte fullständiga underhållsplaner för regionens samlade fastighetsbestånd som sträcker sig längre än ett år vid tid för granskning. Det finns underhållsplaner för delar av fastighetsbeståndet som sträcker sig upp till 20 år, vidare är det ett pågående arbete med att statusinventera regionens fastighetsbestånd. Rapporteringen till regionstyrelsen avseende fastighetsunderhållet bedömdes inte vara tillräcklig.

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

- Tillse att underhållsplaner för regionens fastighetsbestånd som helhet upprättas. Underhållsplanerna bör möjliggöra en uppföljning av respektive fastighetsobjekt och finnas för längre period än 1 år.
- Säkerställ att fastighetssystem för regionens samtliga fastigheter implementeras och att det på ett tydligt sätt går att följa upp kostnader för genomförda underhållsåtgärder på objektsnivå.
- Tillse att det finns erforderliga riktlinjer och dokumenterade rutiner för planering och uppföljning av fastighetsunderhåll och -förvaltning. Riktlinjer och dokumenterade rutiner bör inkludera samverkan med berörda verksamheter. Detta för att säkerställa god framförhållning inför kommande underhållsåtgärder och att återrapportering av slutförda underhållsarbeten sker så att verksamheterna kan få en överblick av planerade och genomförda underhållsåtgärder.
- Säkerställa att nyckeltal med bäring på fastighetsunderhåll upprättas och rapporteras till regionstyrelsen. Nyckeltalen bör förankras i branschmässiga riktvärden och bör även tillåta jämförelser med andra regioner. Uppföljning av dessa nyckeltal bör ske regelbundet och kan med fördel redovisas vid regionstyrelsens ordinarie uppföljningstillfällen.
- Försäkra sig om att det sker en bedömning och analys av den totala underhållsskulden kopplat till regionens fastigheter. Regelbunden redovisning av hur underhållsskulden utvecklas över tid kan med fördel ske till regionstyrelsen.
- Tillse att adekvat uppföljning av fastighetsunderhåll sker vid regionstyrelsens ordinarie uppföljningstillfällen. Uppföljningen bör innehålla en helhetsbild av utfall mot budget och kan med fördel kompletteras med en uppdelning i reinvesteringar respektive resultatfört fastighetsunderhåll samt planerat respektive felavhjälpande fastighetsunderhåll.

## REVISORER

- Försäkra sig om att det sker erforderliga riskanalyser och efterkontroller kopplat till processen för fastighetsunderhåll. Riskanalys och efterkontroller kan med fördel inkluderas i internkontrollplaner.

**Granskning av regionstyrelsens uppsikt samt regionala utvecklingsnämndens beredning inom området**

Revisionen har genomfört en granskning av regionstyrelsens uppsikt samt regionala utvecklingsnämndens beredning inom området. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsens uppsikt sker på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Revisionens samlade **revisionella bedömning** efter granskningen var att regionstyrelsens uppsikt sker på ett inte helt ändamålsenligt sätt samt med en inte helt tillräcklig intern kontroll. Regionala utvecklingsnämndens beredning inom området sker på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.

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

- Att regionstyrelsen erhåller de anmälningsärenden som denne skall erhålla utifrån fullmäktiges styrning.
- Att regionstyrelsen vidtar åtgärder i syfte att säkerställa att all prövning utifrån kommunallagen 6:9 sker i enlighet med den tidsram som fullmäktige beslutat om i styrelsens reglemente.
- Att både regionstyrelsen samt regionala utvecklingsnämnden vidtar aktiva åtgärder i syfte att säkerställa att det sker en tydlig prövning av jäv när prövning skall ske av sådan verksamhet där ledamöter i styrelse och nämnd tillika har ett engagemang.

**Granskning av regionstyrelsens samt regionala utvecklingsnämndens ägarstyrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet till ägarens direktiv**

Revisionen har genomfört en granskning av regionstyrelsens samt regionala utvecklingsnämndens ägarstyrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet till ägarens direktiv. Granskningens syfte har varit att bedöma om styrning, kontroll och följsamhet avseende kommunala bolag sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Revisionsobjekt i granskningen har varit: Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden, Almi Företagspartner Nord AB, BD Pop AB, Energikontor Norr AB, Filmpool Nord AB, Informationsteknik i Norrbotten AB, Investeringar i Norrbotten AB, Matlaget i Gällivare AB.

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

- regionstyrelsens ägarstyrning inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen i sammanhanget inte är tillräcklig.
- regionala utvecklingsnämndens ägarstyrning inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen i sammanhanget inte helt är tillräcklig.

## REVISORER

- Almi Företagspartner Nord AB, BD Pop AB, Energikontor Norr AB, Filmpool Nord AB, Informationsteknik i Norrbotten AB samt Investeringar i Norrbotten ABs rapportering till ägaren i allt väsentligt är ändamålsenlig utifrån gällande direktiv.
- Matlaget i Gällivare ABs rapportering till ägaren inte helt är ändamålsenlig utifrån gällande direktiv.

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

- Att säkerställa en strategisk planering och ett systematiskt genomförande av dialog mellan ägare och bolag.
- Att åtgärder vidtas som säkerställer att samtliga bolag framgent omfattas av aktuella ägardirektiv.
- Att snarast vidta åtgärder i syfte att säkerställa att den rapportering som bolagen skall översända till regionen:
  - harmoniserar med de krav som fullmäktige ställer på regionstyrelsen för regionstyrelsens fullgörande av sin uppsiktsplikt, samt
  - att rapporteringen på ett tydligt sätt sammanställs inom regionen så att regionstyrelsen respektive regionala utvecklingsnämnden kan vidta åtgärder i de fall rapportering från bolagen uteblir.

### Granskning av Fast vårdkontakt

Revisionen har genomfört en granskning av fast vårdkontakt. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig tillämpning av lagens krav gällande fast vårdkontakt, samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig. Den samlade **revisionella bedömning** var att regionstyrelsen inte helt säkerställer att tillämpningen av krav gällande fast vårdkontakt är tillräcklig, samt att regionstyrelsens interna kontroll inom området inte helt var tillräcklig.

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

- Att säkerställa att gällande styrdokument tillämpas inom verksamheterna, särskilt vad gäller registrering av fast vårdkontakt samt vid samverkan internt inom regionen.
- Att information om möjlighet till fast vårdkontakt ges till patienter/närstående som inte har en samverkan genom samordnad individuell plan.
- Att i vårdval primärvård tydliggör vilken uppföljning regionstyrelsen vill få del av.

### Granskning av styrning och kontroll av ungdomsmottagningarna

Revisionen har genomfört en granskning av styrning och kontroll av ungdomsmottagningarna. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att ungdomsmottagningarna i länet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.



## REVISORER

Den samlade **revisionella bedömning** var att regionstyrelsen inte helt säkerställt att ungdomsmottagningarna i länet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt att regionstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

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

- Att utveckla styrningen rörande ungdomsmottagningarna och besluta om åtgärder utifrån redan tidigare identifierade behov.
- Att säkerställa att ungdomsmottagningar efterlever uppdragsbeskrivning och gällande rekommendationer (FSUM).
- Att säkerställa framtagande av mätbara mål samt utveckla uppföljning och utvärdering av ungdomsmottagningarna.

### Granskning av barn- och ungdomstandvården

Revisionen har genomfört en granskning av barn- och ungdomstandvården. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå en god tillgänglighet inom barn- och ungdomstandvården. Den samlade **revisionella bedömning** var att regionstyrelsen inte helt säkerställt att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits för att uppnå en god tillgänglighet inom barn- och ungdomstandvården.

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

- Att säkerställa att fortsatta åtgärder vidtas för en säkra en god kompetensförsörjning. Folktandvården har generellt en utmaning att klara en tillräcklig kompetensförsörjning av legitimerad personal.
- Att säkerställa fortsatt implementering och regelbunden uppföljning av effekter utifrån vidtagna åtgärder, exempelvis teambaserad tandvård.
- Att säkerställa att det sker en intensifiering av det förebyggande arbetet under år 2022, i syfte att säkerställa att elever tar del av nödvändig information innan de går ut grundskolan.
- Att överväga om uppföljning avseende Odontologiskt hälso- och vårdbokslut ska tas upp för information alternativt beslut i regionstyrelsen.

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

#### Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2021

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.

## REVISORER

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 kommer att uppfyllas för år 2021.

**Granskning av årsredovisning 2021**

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen 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 2021**

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

Sammantaget bedöms regionen ha en delvis god ekonomisk hushållning.

**Uppföljande granskningar****Samlad uppföljande granskning av tre tidigare revisionsgranskningar**

Revisionen har genomfört en samlad uppföljande granskning av tre tidigare revisionsgranskningar. Dessa granskningar omfattar *Omhändertagande av vård vid depression och ångest* (genomförd 2016), *Anskaffning av medicinteknisk utrustning* (genomförd 2018) samt *Jämlik och förebyggande vård* (genomförd 2019). Syftet med granskningen har varit att pröva om arbetet för att utveckla verksamheten samt åtgärda konstaterade brister bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Den samlade **revisionella bedömning** efter granskningen var att regionstyrelsen inte helt bedrivit arbetet för att utveckla verksamheten samt åtgärda konstaterade brister på ett ändamålsenligt sätt samt att styrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll för området.

Utifrån genomförd granskning lämnades **rekommendationer** till regionstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns en ändamålsenlig kontaktväg med vården för barn och unga med psykisk ohälsa, exempelvis genom att etablera en väg in (telefonlinje/digital ingång) för att säkra en jämlik vård i hela länet.

## REVISORER

- Säkerställa att arbetet med hälsofrämjande och förebyggande åtgärder verkställs
-

**norbotten.se**