

För kännedom:
Regionfullmäktige**Regionstyrelsen****Grundläggande granskning av regionstyrelsen 2024**

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 biträtt av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsens redovisade verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024.
- Regionstyrelsens ekonomiska resultat är inte förenligt med beslutade mål.
- Regionstyrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit delvis tillräcklig.

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande granskningsiakttagelser:

- Regionstyrelsen arbetar efter nio strategiska mål utifrån regionens övergripande fem perspektiv. Utöver strategiska mål finns ett antal riktade uppdrag till regionstyrelsen som omhändertas och utvecklas i utvecklingsområden. I Regionstyrelsens plan framgår varken styrmått eller målvärden till dem verksamhetsmässiga strategiska målen eller de riktade uppdragen. I delårsrapport och årsredovisning redovisas tillhörande indikatorer till respektive strategiskt mål, däremot saknas målvärden för indikatorerna.
- I delårsuppföljningen av strategiska mål beskrivs olika aktiviteter och projekt som genomförs på verksamhetsnivå för att öka måluppfyllelsen, däremot ges inga konkreta åtgärder för att uppnå måluppfyllelse vid bokslut. Vid bokslut rapporterar regionstyrelsen att åtta strategiska mål som berör verksamheten har delvis uppfyllts, vilket tyder på att regionstyrelsen borde ha vidtagit tydligare åtgärder för att främja måluppfyllelsen.
- Måluppfyllelse för ekonomi uppnås ej. Regionstyrelsen redovisar ett positivt resultat om 7 mnkr. Verksamhetens resultat före finansnetto är negativt med -482 mnkr vilket är 270 mnkr sämre än budget och 319 mnkr sämre än föregående år. Balanskravsresultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till -654 mnkr och täcks genom att utnyttja resultatutjämningsreserven (RUR), således uppgår balanskravsresultat till noll.

Regionens revisorer

- Det finns en genomförd riskanalys i Stratsys, som inte fullt ut är utformad enligt fullmäktiges direktiv. Riskanalysen har inte ingått som underlag i styrelsens beslut om plan för intern kontroll.
- Regionstyrelsens årsredovisning omfattas av bilagan *Uppföljning av regionstyrelsens internkontrollplan 2024*. Endast regionstyrelsens internkontroll ingår i bilagan, nämndernas uppföljning saknas dock i uppföljningen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att regionens strategiska mål omfattas av indikatorer och målvärden och att dessa är de samma under verksamhetsåret för att kunna mäta utvecklingen över tid.
- Överväg att tydliggöra åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhetens mål.
- Säkerställ att arbetet med riskanalys och internkontroll sker i enlighet med fullmäktiges direktiv för området.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom, och yttrande från regionstyrelsen senast 2025-10-28.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Ordförande

Marita Björkman Forsman
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - Regionstyrelsen 2024”, PwC mars 2025

Deltagare

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-31 15:01:27 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post

MARITA BJÖRKMAN FORSMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 11:35:34 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARITA BJÖRKMAN
FORSMAN

Marita Björkman Forsman

Leveranskanal: E-post