

Svar på revisionsrapport "Grundläggande granskning av regionstyrelsen 2024"

Regionens revisorer har i brev den 3 april 2025 bett om regionstyrelsens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten Grundläggande granskning av regionstyrelsen 2024.

Rapportens sammanvägda bedömning är att regionstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin, i huvudsak är tillräcklig. Samtidigt vill revisionen framhålla behov av utvecklade rutiner. I rapporten anges ett antal bedömda utvecklingsbehov, vilka utmynnar i totalt 7 rekommendationer.

Den sammanvägda bedömningen om en i huvudsak tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll, noteras med tillfredsställelse. Nedan följer regionstyrelsens kommentarer och synpunkter, som huvudsakligen utgår från rekommendationernas olika områden.

Målstyrningskedjan

Följande av revisionens rekommendationer bedöms relateras till detta område:

- *Säkerställ att indikatorer i sin helhet fastställs av regionfullmäktige.*
- *Reglera bedömningsparametrar i styrande dokument och tillse att samtliga bedömningsparametrars utfall redovisas i enlighet med verksamhetsplan.*

Regionstyrelsen noterar revisionens synpunkt om att säkerställa indikatorernas fastställande i regionfullmäktige, men konstaterar samtidigt att fastställandet av indikatorer omfattas av riktlinjen för styrmodell. Riktlinjen reviderades i mars 2024 och (fastställd mars 2024) anger att regionövergripande indikatorer *huvudsakligen* fastställs av regionfullmäktige i samband med beslut om regionplanen. Efter att nämnderna har fastställt sina verksamhetsplaner under hösten, görs en avvägning om behov finns av kompletteringar utifrån nämndernas utvalda indikatorer. Kompletterande indikatorer till regionplanen fastställs då i regionstyrelsen i december.

Fortlöpande vidareutveckling av regionens styrmodell inklusive målstyrningskedja sker. De verksamhetsmässiga målen syftar till att söka fånga önskvärda effekter, som sällan låter sig "mätas" fullt ut och/eller på ett helt entydigt objektivt sätt. Bland annat tillfogades inför 2024, bedömningsparametrar till en del kvalitativa indikatorer, för att förtydliga och möjliggöra en högre grad av objektivitet till bedömningen av dessa.

Regionstyrelsen noterar revisionens synpunkt om reglering av bedömningsparametrar i styrande dokument. I dagsläget bedöms inte de så kallade bedömningsparametrarna, utgöra någon "ny nivå" i målstyrningskedjan utan syftar som nämnt ovan, till att göra komplexa förflyttningar mer objektivt mätbara. Det är således fortsatt *Mål – Indikator – Aktivitet*, som utgör de olika komponenterna i målstyrningen. Fortsatta överväganden kring behov av förtydligade styrdokument kan dock komma att ske framgent.

Avseende regionstyrelsens egna upprättade delårs- och årsrapporter på nämnds nivå, syns inga hinder för att kunna tillgodose revisionens anmodan om att samtliga bedömningsparametrars utfall ska redovisas i enlighet med verksamhetsplan, detta kan tydliggöras från och med 2025 års återrapporteringar.

Intern kontroll

Följande av revisionens rekommendationer bedöms relateras till detta område:

- *Tillse att resultat av internkontrollplaners uppföljning löpande rapporteras i enlighet med vad som framgår i planen.*
- *Säkerställ att regionens riktlinjer för representation och gåvor efterlevs*

Den grundläggande granskningen lyfter att regionstyrelsens uppföljning och återrapportering av styrelsens egna fastställda internkontrollplan, inte är fullt ut tillräcklig. Regionstyrelsen noterar revisionens påtalande och konstaterar att det pågår ett förbättringsarbete avseende både planering och uppföljning inom ramen för de centrala strukturerna i arbetet med internkontroll. I detta har uppmärksamats, behovet av en högre grad av resultatfokus i återrapporteringen av internkontrollplanen.

Granskningen av verifikationer visar vissa avvikelser gällande efterlevnad av riktlinjer för representation och gåvor. En viss uppdatering kommer att ske under 2025 av riktlinjen. Information kommer åter att ges till chefer. Förvaltningen har sedan tidigare ett pågående arbete med översynen av riktlinjen enligt uppdrag från Regionstyrelsen. Utifrån det uppdraget förtydligades vissa delar kring representation och det kommunicerades förtydliganden och konteringsanvisningar i samband med Regionstyrelsens beslut om julgåva. Information lades ut på intranätet och alla chefer och ekonomer fick ta del av riktade anvisningar. Behovet av ytterligare förtydliganden i konteringsinstruktioner kommer dock att fortsatt beaktas.

Budgetprocessen

Följande av revisionens rekommendationer bedöms relateras till detta område:

- *Säkerställ att regionplaner omfattar information om finansiering av gemensamma nämnder*
- *Se till att beslut som rör budget fattas på rätt behörighetsnivå*

Regionstyrelsen noterar revisorernas synpunkter och rekommendationer.

De gemensamma nämndernas finansiering kommer att förtydligas i nästkommande regionplan, i den omfattning som bedöms rimlig utifrån de gemensamma nämndernas materialitet i regionens ekonomi.

Avseende rekommendationen om att tillse rätt behörighetsnivå gällande budgetbeslut, är regionstyrelsens tolkning att denna grundar sig på 1 (ett) fattat beslut under året 2024. Avseende 2025 års sektorsbidrag fattades beslut i regionfullmäktige i enlighet med rekommendationen.

Styrdokument avseende regionstyrelsens uppsiktsplikt

Följande av revisionens rekommendationer bedöms relateras till detta område:

- *Tillse att beslut som reglerar styrelsens uppsiktsplikt fattas på rätt beslutsnivå.*

Rapporten anger att det förekommer riktlinjer avseende styrelsens uppsiktsplikt som fastställts av styrelsen samt att det, enligt styrelsens reglemente, ankommer på fullmäktige att fastställa riktlinjer som reglerar styrelsens uppsiktsplikt.

Regionstyrelsen noterar revisionens uppmärksammanden. Frågan hanteras inom ramen för pågående arbete med ny förtroendemannorganisation, där bland annat regionstyrelsens reglemente omfattas.

Informationshanteringsplan

Revisionsrapportens huvudsakliga utvecklings-/förbättringsområde är följande punkt:

- *Säkerställ att en informationshanteringsplan upprättas.*

Revisionen anser att styrelsen inte har uppfyllt arkivreglementets krav, vare sig i egenskap av egen nämnd eller som regionens arkivmyndighet. Härtill ställer sig revisionen kritiska till att styrelsen, enligt egen bedömning i svaret på grundläggande granskning 2023, under en flerårig framtid inte kommer att ha fullföljt ett ansvar som åvilat styrelsen under ett flertal år.

Regionstyrelsen noterar och tar till sig revisionsrapportens kritik i frågan. Arbeten har påbörjats vid ett flertal tillfällen men har såsom revisionen korrekt noterar – inte slutförts. Regionstyrelsen konstaterar att det nu aktuella uppdraget att upprätta informationshanteringsplaner inom Region Västernorrland påbörjades 2024, inom ramen för arbetet mot en mer effektiv administration.

Arbetet är omfattande och behöver ske på ett strukturerat sätt. Information, utbildning och stöd sker med hjälp av processansvarig och regionarkivarie för insamling av data och vidare hantering i system, för fastställande och regelbunden uppföljning. Informationshanteringsplanerna ska fastställas enligt en riktlinje som tas fram och som beskriver ansvar inom respektive nämnd.

Under 2025 förväntas förvaltning, verksamheter och enheter under regionstyrelsen att vara färdiga med sina planer. Patientnämnden och Företagshälsovårdsnämnden kommer inom kort att presentera sina planer för fastställande. Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionala utvecklingsnämnden planeras under 2026.

REGIONSTYRELSEN

Sara Nylund
Ordförande

Åsa Bellander
Regiondirektör