

## **Svar på revisionsrapport "Översiktlig granskning – Delårsrapport per 2025-08-31"**

Regionens revisorer har i brev den 24 oktober 2025 bett om regionstyrelsens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten Översiktlig granskning - Delårsrapport per 2025-08-31.

Regionstyrelsen noterar med tillfredsställelse att räkenskaperna i allt väsentligt anses rättvisande, med undantag för finansiell leasing. Angående leasing så fanns först ett fel i rapporten, där det stod att alla leasingavtal redovisades som operationella. Detta rättades och i rapporten står nu att en stor del av leasingkostnaderna redovisas som operationella. I revisorernas skrivelse står det fortfarande att alla avtal redovisas som operationella vilket alltså inte stämmer. Ett hyreskontrakt för lokaler samt två leasingkontrakt gällande fordon redovisas som finansiell leasing. Fortsatt översyn av befintliga leasingkontrakt pågår successivt, och där omständigheterna så visar, kommer omklassificering av kontrakten, och därmed tillhörande justering av redovisningen, att ske.

Revisionen noterar att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025. Det stämmer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de långsiktiga finansiella målen, men styrelsen vill samtidigt notera att prognosen, exklusive orealiserade värdeförändringar, innebär ett bättre resultat än det negativa resultat som fullmäktige i budget för 2025 beslutat om.

Regionstyrelsen noterar revisionens iakttagelser avseende verksamhetsmålen och indikatorerna i regionplanen. Fortsatt vidareutveckling av exempelvis indikatorer kopplade till regionplanens verksamhetsmässiga mål har fortgått under 2024–2025. I revisionsbedömningen anges att revisionen anser att indikatorerna i sin helhet bör fastställas av regionfullmäktige. Riktlinjen för styrmodell (mars 2024) anger att regionövergripande indikatorer i uppföljningsbilagan huvudsakligen fastställs av regionfullmäktige. Eventuella kompletterande delar i bilagan tillställs regionstyrelsen för beslut, efter nämndernas framtagande av verksamhetsplaner under hösten. Vid fastställande av Regionplan 2025–2027 inklusive uppföljningsbilaga (juni 2024, § 78) uppdrog regionfullmäktige till regionstyrelsen att fastställa kompletterande delar till bilagan i december 2024. Det kan konstateras att merparten av regionplanen 2025–2027:s indikatorer är fastställda av regionfullmäktige

Årets införande av verksamhetssystemet Cosmic har, såsom beskrivs i delårsrapporten, försvårat datainsamlingen och således de indikator- och målbedömningar som är beroende av data därur.

Samtidigt förtjänar det att åter poängteras i sammanhanget, att verksamhetsmålen som har antagits i regionplanen syftar till att söka nå önskvärda effekter som sällan fullt ut låter sig "mätas" på ett entydigt objektivet sätt. Styrmodellens struktur och målens formuleringar är främst tänkta att möjliggöra en förflyttning för Region Västernorrland i dess roll och komplexa uppdrag. Förflyttningarna synliggörs främst genom valda indikatorer, som ska indikera att - och i vilken riktning som - förändring antingen pågår, har skett och om den gett effekt. I detta ger både kvalitativa och kvantitativa underlag, viktig information inför den samlade bedömningen som görs utifrån varje mål.

### **REGIONSTYRELSEN**

Sara Nylund  
Ordförande

Åsa Bellander  
Befattning