

Regionstyrelsen
För kännedom: Regionfullmäktige

Grundläggande granskning av regionstyrelsen år 2025

Granskningen visar att regionstyrelsens resultat för år 2025 inte var tillräckligt. Styrelsen redovisade ett underskott om 19 miljoner kronor för 2025 och bedömde att 11 av 17 verksamhetsmål uppnåddes. Bedömningarna är dock i flera delar svåra att värdera på grund av brister i målstyrning och resultatredovisning. Styrelsen behöver utveckla målstyrningen och fortsätta stärka arbetet med internkontrollplanen. Regionstyrelsen har strukturer för uppsikt över nämnder, bolag och kommunalförbund, men följer inte fullt ut sina egna riktlinjer.

Regionstyrelsen har brustit i sitt ansvar att leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter. Det finns brister i styrelsens planerings- och uppföljningsprocess. Årets granskningar visar otydligheter i ansvarsfördelningen mellan styrelsen och nämnderna. Styrning och uppföljning av införandet av Cosmic har varit otillräcklig, och nödvändiga åtgärder för att rätta till identifierade brister har inte vidtagits i tillräcklig omfattning.

Positivt är att styrelsen har utvecklat hanteringen av delegationsbeslut. Styrelsen har även i hög grad beslutat om styrande dokument. Granskningen visar dock att många styrdokument i ledningssystemet har passerat sina giltighetsdatum och fördjupade granskningar visar att vissa riktlinjer och rutiner inte följs.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (gr 8/2025) till styrelsen för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 29 september 2026.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Revisorernas rekommendationer och instruktioner för yttrande

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen att:

- Utveckla målstyrningen. Säkerställ att målen är mätbara och utveckla uppföljning och redovisning av resultatet för verksamhetsmålen.
- Utveckla ledning och samordning. Exempelvis genom att besluta om anvisningar och säkerställa en ändamålsenlig hantering av nämndernas återkoppling. Styrelsen behöver även säkerställa att den har tillräckliga underlag för att kunna bedöma resultatet för fullmäktiges mål.
- Utveckla arbetet med internkontrollplanen och uppföljningen av kontrollerna. I internkontrollplanen bör styrelsen tydligare beskriva vilka kontroller som ska genomföras. Av uppföljningen bör det tydligare framgå hur kontrollerna är genomförda och kontrollernas resultat.
- Säkerställ att bristerna i rapporteringen av delegerade beslut blir åtgärdade samt analysera om det finns beslutstyper som inte blir anmälda till styrelsen.
- Säkerställ att riktlinjer för styrelsens uppsiktspflicht är aktuella och följs.
- Säkerställ att anläggningstillgångar inte redovisas som tillgångar i samband med att de avyttras eller när de slutgiltigt tas ur bruk.

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som styrelsen vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om styrelsen inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Clara Wiklund
Revisionskontoret
072-218 07 45
clara.wiklund@regionvasterbotten.se

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter: