



Grundläggande granskning 2025

Region Norrbotten

April 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

För uppdragsberedning besvaras följande frågor:

Fråga 1: Har beredningen fastställt en verksamhetsplan i enlighet med reglementet?

Fråga 2: Har beredningen utifrån fastställd tidsplan, samt i enlighet med reglementets krav, upprättat en verksamhetsrapport om genomförd verksamhet och överlämnat denna till fullmäktige?

Fråga 3: Redovisar beredningens verksamhetsrapport årets uppdrag på ett tillfredställande sätt?

Fråga 4: Har beredningen bedrivit sitt uppdrag i enlighet med tilldelad ekonomisk ram?

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	RS	HSN	PN	RUN	GHN
1	Delvis	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Delvis	Delvis	Delvis	Ja	Ja
3	Nej	Ja	Ja	Ja	Delvis

Fråga	UB
1	Ja
2	Ja
3	Ja
4	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	2
Inledning	5
Bakgrund.....	5
Syfte och revisionsfrågor.....	5
Revisionskriterier.....	6
Avgränsning	6
Metod	6
Granskningsresultat	7
Regionstyrelsen	7
Hälso- och sjukvårdsnämnden.....	10
Patientnämnden.....	12
Regionala utvecklingsnämnden	14
Gemensamma hjälpmedelsnämnden.....	16
Uppdragsberedningen.....	18
Bilagor	21

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsordning följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Regionstyrelsen, nämnder och fasta beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, patientnämnden, regionala utvecklingsnämnden, gemensamma hjälpmedelsnämnden och uppdragsberedningsnämnden.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

För Uppdragsberedningsnämnden ska följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har beredningen fastställt en verksamhetsplan i enlighet med reglementet?
2. Har beredningen utifrån fastställd tidsplan, samt i enlighet med reglementets krav, upprättat en verksamhetsrapport om genomförd verksamhet och överlämnat denna till fullmäktige?
3. Redovisar beredningens verksamhetsrapport årets uppdrag på ett tillfredsställande sätt?
4. Har beredningens bedrivit sitt uppdrag i enlighet med tilldelats ekonomisk ram?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfullt (grön); delvis uppfullt (gul); nej/ej uppfullt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Regionstyrelsen

Iakttagelser

Regionstyrelsen har beslutat om *Regionstyrelsens plan 2025-2027* vid sammanträdet 2024-09-11. Regionstyrelsen arbetar efter nio strategiska mål, varav ett mål är ekonomiskt, utifrån regionens övergripande fem perspektiv. Utöver strategiska mål finns ett antal riktade uppdrag till regionstyrelsen som omhändertas och tydliggörs i utvecklingsområden.

I Regionstyrelsens plan framgår varken styrmått eller målvärden till dem verksamhetsmässiga strategiska målen eller dem riktade uppdragen.

Regionfullmäktige har beslutat om *Strategisk plan 2025-2027* vid sammanträdet 2024-06-19. Den strategiska planen inrymmer resultatbudget för 2025-2027 och kalkyl för 2028-2030. I strategiska planen för 2025-2027 har regionfullmäktige beslutat att fördela en nettokostnadsram på 10 341,7 mnkr till regionstyrelsen. Regionstyrelsen har därutöver tre finansiella mål:

- Verksamhetens resultat i förhållande till summan av skatter, generella statsbidrag och utjämning
- Självfinansiering av investeringar
- Soliditet fullfondering

Vid sammanträdet 2025-02-12 beslutar Regionstyrelsen att fastställa reviderad budget för 2025-2027 och att nyttja resultatutjämningsreserven i det fall regionen uppvisar ett negativt balanskravsresultat.

I *Riktlinje Regionstyrelsens ledning, styrning och uppföljning*, beslutad 2025-11-26, framgår hur regionstyrelsen fullgör sin uppföljningsfunktion och uppsiktspflicht över nämnderna. Styrelsen och nämnderna ansvarar för att löpande följa upp sin ekonomi, verksamhet och de fastställda målen för året. Styrelsen följer upp nämndernas ekonomi, verksamhet och måluppfyllnad genom att ta del av protokoll och rapporter. Styrelsen ska minst två gånger per år rapportera till fullmäktige hur samtliga regionens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

Strategiska mål för styrelsen och nämnderna följs upp vid del- och helår. Vid delår görs en bedömning av måluppfyllelse för helåret. Vid respektive styrelsesammanträde rapporterar Regiondirektören om

relevanta punkter/delger information till styrelsen vid respektive sammanträde. Ekonomisk måluppfyllelse och prognos för helåret lämnas vid delårsrapport.

Vid delårsrapporten prognostiseras 7 strategiska mål som delvis uppfyllda. 1 mål följs inte upp, "tillitsbaserat ledarskap". 1 mål prognostiseras att inte uppfyllas, "verksamhet och ekonomi är ekonomiskt hållbar med balans mellan uppdrag och resurser". Regionstyrelsen prognostiserar en avvikelse mot budget om -396 mnkr. För de finansiella målen är utfallet per den sista augusti att 2 av 3 mål inte uppnåtts. 1 mål saknas redovisat utfall.

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. Till delårsrapporten finns bilagan "Uppföljning av indikatorer Delårsrapport Region Norrbotten per augusti 2025. Enligt bilagan framgår att 7 strategiska mål prognostiseras att delvis uppfyllas vid helåret 2025. Ett mål prognostiseras att inte uppnås och ett mål följs inte upp.

Region Norrbotten har ett tydligt uppdrag från regionfullmäktige att uppnå en ekonomi i balans, vilket kräver omedelbara och långsiktigt hållbara insatser. Programmet "Tillgängliga för Norrbottningen" är centralt för att stärka kärnverksamheterna och förbättra resursanvändningen

Regionstyrelsen beslutade 2025-05-13 att ge regiondirektören i uppdrag att vidta åtgärder som säkerställer precisionen i anställningar för att öka tillgänglighet och vårdbesök i regionens verksamheter samt att löpande rapportera utvecklingen av vidtagna åtgärder och programarbetet Tillgängliga för norrbottningen i regiondirektörens rapport.

I samband med delårsrapporteringen beslutas inte om någon konkret åtgärd för att nå en budget i balans.

I årsredovisningen för regionstyrelsen 2025 framgår måluppfyllelse för styrelsens strategiska mål. 8 strategiska mål bedöms som delvis uppfyllda. 1 mål, "verksamheten är ekonomisk hållbar med balans mellan uppdrag och resurser", bedöms som ej uppfyllt. I styrelsens årsredovisning 2025 redovisas uppföljning av måluppfyllelse för regionala utvecklingsnämndens strategiska mål. 4 strategiska mål bedöms som uppfyllda. 2 strategiska mål saknar redovisad måluppfyllelse.

I årsredovisningen för regionstyrelsen redovisas resultat och ekonomisk ställning. Regionstyrelsens redovisar en negativ avvikelse mot budget med -288 mnkr, likt tidigare år härör den negativa avvikelsen till personalkostnader och köp av verksamhet. Region Norrbottens resultat för 2025 uppgår till -602 mnkr. Totala budgetavvikelsen är negativ med 826 mnkr. I årsredovisningen lämnas ekonomiskt utfall 2025 och budgetavvikelse för regionala utvecklingsnämnden och patientnämnden.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Delvis.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Nej.



Hälso- och sjukvårdsnämnden

Iakttagelser

Nämnden beslutar att anta *Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan 2025-2027* vid sammanträdet 2024-10-31. Nämnden arbetar efter 9 strategiska mål utifrån regionens övergripande fem perspektiv. Utöver strategiska mål finns ett antal riktade uppdrag till Hälsö- och sjukvårdsnämnden som omhändertas och utvecklas i utvecklingsområden.

Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan 2025-2027 inrymmer budget för nämnden. Hälsö- och sjukvårdsnämnden har en planerad budget om 1 115 tkr för 2025.

I *Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan 2025-2027* plan framgår varken styrmått eller målvärden till dem verksamhetsmässiga strategiska målen eller dem riktade uppdragen.

Nämnden har inte upprättat några direktiv för rapportering till nämnden, men följer övergripande direktiv.

Nämnden följer upp de strategiska målen och de riktade uppdragen i samband med delårsrapporten. I bilaga till delårsrapporten redovisas uppföljning genom indikatorer. Nämnden följer upp ekonomi i samband med delårsrapporten och vid respektive sammanträde redovisa ekonomiskt utfall för perioden.

Enligt bilagan *Uppföljning av indikatorer till strategiska mål* prognostiseras 6 strategiska mål att delvis uppnås vid bokslut. 3 strategiska redovisas inte i uppföljningen. I uppföljningen 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.

I delårsrapporten prognostiseras en budget i balans.

I årsrapport 2025 för Hälsö- och sjukvårdsnämnden lämnas uppföljning av nämndens strategiska mål. 6 strategiska mål bedöms som delvis uppnådda. 3 strategiska mål redovisas inte.

I årsrapport 2025 för Hälsö- och sjukvårdsnämnden redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse mot budget med 774 tkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Patientnämnden

Iakttagelser

Nämnden antar *Patientnämndens verksamhetsplan 2025-2027* vid sammanträdet 2024-12-11.

Patientnämnden arbetar efter nio strategiska mål som understöds av 3 utvecklingsområden. Utöver strategiska mål finns ett antal riktade uppdrag till Patientnämnden som omhändertas och utvecklas i utvecklingsområden.

Verksamhetsplanen inrymmer nämndens budget. Patientnämnden har en budgetram om 5 856 tkr för 2025.

I verksamhetsplanen redovisas indikatorer/aktiviteter/delaktiviteter för att mäta måluppfyllelse för patientnämndens strategiska mål.

Nämnden har inte upprättat några direktiv för rapportering till nämnden, men följer övergripande direktiv.

Patientnämnden redovisar måluppfyllelse för strategiska målen i samband med delårsrapport. För de strategiska målen som har tillhörande indikatorer redovisas måluppfyllelse och samlad bedömning. För vissa strategiska mål saknas en samlad bedömning, istället redovisas status för aktiviteter som knyts till målet.

Nämnden följer upp ekonomi i samband med delårsrapporten och vid aprilsammanträdet.

I delårsrapporten redovisas måluppfyllelse för fyra strategiska mål. Av dessa prognostiseras två att uppnås och två delvis uppnås vid årets slut. Nämnden beslutar inte om konkreta åtgärder för att öka måluppfyllelse, istället beskrivs aktiviteter som har genomförts eller har påbörjats. Nämnden prognostiserar ett positivt utfall mot budget om 2,6 tkr. Inga åtgärder krävs för att nå högre måluppfyllelse för det ekonomiska målet.

I Patientnämndens årsrapport 2025 redovisas uppföljning av nämndens strategiska mål. Nämnden bedömer 2 mål som delvis uppnådda och 2 mål som uppnådda. 4 mål saknar indikatorer och en samlad bedömning av måluppfyllelse, istället redovisas pågående eller planerade aktiviteter för att öka måluppfyllelse.

I årsrapporten 2025 för Patientnämnden framgår att nämndens ekonomiska utfall 2025 är en positiv budgetavvikelse på 1 599 tkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Regionala utvecklingsnämnden

Iakttagelser

Nämnden beslutar om *Regionala utvecklingsnämndens plan 2025-2027* vid sammanträdet 2024-12-04. I planen framgår att nämnden arbetar efter 6 strategiska mål. Utöver strategiska mål finns 4 utvecklingsområden med prioriteringar.

Regionala utvecklingsnämndens plan 2025-2027 inrymmer budget för nämnden. Regionala utvecklingsnämnden har tilldelats ett ekonomisk utrymme om 448,9 miljoner kronor för 2025.

Nämndens strategiska mål och utvecklingsområden saknar indikatorer/mättal/ måltal i verksamhetsplanen. Det ekonomiska målet bedöms som mätbart.

Nämnden beslutade om *Plan för uppföljning av Regionala utvecklingsnämndens plan 2025* vid sammanträdet 2025-03-28. Av planen framgår att uppföljning av planen sker per sista augusti och sista december 2025.

Delårsrapporten redovisar uppföljning av nämndens strategiska mål och bedömning av förväntad måluppfyllelse för helåret. 4 av 6 strategiska mål bedöms uppfyllas. 2 strategiska mål saknar bedömning. Tillsammans med redovisning av uppföljningen beskrivs pågående aktiviteter för att öka måluppfyllelse för de 4 mål som bedöms uppfyllas. Kommentarer saknas för de 2 mål som också saknar redovisning av bedömning.

Ekonomisk prognos lämnas i samband med delårsrapporten, nämnden prognotiserar ett positivt utfall om 15,3 miljoner kronor mot budget. Inga åtgärder krävs.

I årsrapport 2025 för Regionala utvecklingsnämnden redovisas sammanfattande bedömning av nämndens strategiska mål. Nämnden bedömer 4 strategiska mål som uppnådda. 2 strategiska mål saknar bedömning om måluppfyllnad, det framgår ingen ytterligare information om till exempel pågående aktiviteter eller dylikt.

I årsrapport 2025 för regionala utvecklingsnämnden redovisar nämnden för 2025 en positiv budgetavvikelse om 19,2 mnkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Gemensamma hjälpmedelsnämnden

Iakttagelser

Nämnden beslutade om *Hjälpmedelsnämndens plan 2025-2027* vid sammanträdet 2025-01-31. Planen omfattar Hjälpmedelsnämndens uppdrag och styrning. Nämnden ska ansvara för försörjning av personligt utskrivna hjälpmedel i länet, förbrukningsartiklar för diabetes och nutrition samt apparatbundet förbrukningsmaterial. Nämnden följer tre strategiska mål och har tillhörande aktiviteter och indikatorer för att mäta måluppfyllelse.

Verksamhetsplanen inrymmer nämndens budget för 2025. Budget för 2025 summerar till – 4,3 tkr. Nämndens budget är en nettobudget som består av intäkter i form av abonnemang från respektive kommun/region samt intäkter från hyra och försäljning. Kostnader budgeterar verksamheten utifrån fastställda uppdrag och bedömda volymer

Av delårsrapporten framgår uppföljning av verksamhetens strategiska mål. Av verksamhetens sex strategiska mål ses fem av sex som uppnådda vid årets slut, medan ett beräknas som delvis uppnått.

Uppföljning av ekonomi redovisas på juni- och septembersammanträdet. Uppföljningen visar ett positivt resultat för första och andra kvartalet 2025. Delårsrapporten redovisar inte en helårsprognos för budgetföljsamhet, rapporten hänvisar till att nämnden inrättades januari 2025.

Av Hjälpmedelsnämndens årsrapport 2025 framgår att 5 av 6 strategiska mål har uppnåtts. 1 strategisk mål har delvis uppnåtts. Det ekonomiska utfallet per sista december blev -4 892 tkr vilket innebär en budgetavvikelse på -602 tkr för perioden. Nämndens negativa budgetavvikelse förklaras huvudsakligen av felaktiga budgetförutsättningar avseende transporter och hjälpmedelsprodukten. Kostnadsbudgeten för transporter var lägre än vad som motsvarats av faktisk kostnadsnivå, samtidigt som intäktsbudgeten för hjälpmedelsprodukten var satt för lågt, vilket resulterade i lägre intäkter än planerat.

Samtidigt redovisar nämnden vissa positiva avvikelser. De verksamhetsrelaterade kostnaderna, såsom lager, teknisk service, rekonditionering, anpassningar, reservdelar samt hjälpmedelskonsulenter, blev lägre än budgeterat. Detta beror främst på vakanta tjänster och frånvaro som inte ersatts. Även abonnemangsrelaterade kostnader understeg budget, vilket framför allt förklaras av lägre hyreskostnader samt lägre gemensamma kostnader för Hjälpmedel i Boden än beräknat.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Delvis.



Uppdragsberedningen

Iakttagelser

Styrande för beredningens verksamhet är; strategisk plan 2025-2027, reglemente för regionfullmäktiges uppdragsberedning, det årsspecifika uppdrag som beredningen tilldelas av regionfullmäktige samt regionens styrdokument i övrigt.

I beredningens reglemente, fastställt av regionfullmäktige 21-22 november 2023 § 128, framgår att en verksamhetsplan årligen, senast vid februari månads utgång, skall upprättas. Planen skall innehålla uppdrag, handlingsplan, sammanträdesplan och budget.

Beredningen beslutade 2025-01-09 § 5 att fastställa verksamhetsplan för år 2025.

Vår granskning visar att verksamhetsplanen innehåller de krav som följer av beredningens reglemente.

Uppdragsberedningen ska enligt reglemente § 4 lämna verksamhetsrapport till Regionfullmäktige senast i november för att kunna ingå i regionens ordinarie planeringsprocess. Rapporten ska innehålla:

- Redovisning av medborgarnas behov inom det aktuella uppdraget
- Underlag inför styrelsens beredning av regionens strategiska plan

Från beredningens protokoll, 2025-11-26 § 11 framkommer att Uppdragsberedningen har fastställt en verksamhetsrapport för år 2025.

I beredningens verksamhetsrapport redovisas iakttagelser och analys inom respektive samtalområde. Verksamhetsrapport avslutas med en sammanfattning över de behov som beredningen noterar.

I sammanfattningen tydliggör beredningen att de i sitt arbete har identifierat och vill uppmärksamma ett antal behovspunkter, vilka framhålls vara:

- Hälso- och sjukvården måste ta ett helhetsansvar för sina patienter och deras närstående genom att följa patienten med samordnade insatser genom hela vårdresan, vare sig lösningen är en lots, koordinator, guide, samordnare eller någonting annat.
- Uppdragsberedningen ser ett behov av att regionen utformar tydliga och kända rutiner för samverkan både inom den egna organisationen och tillsammans med andra.
- Region Norrbotten måste säkerställa och påskynda breddinförandet av Nära vård i Norrbotten.

- Det finns ett behov av att regionen tar med tandvården som en naturlig del av helheten vid en sjukdomsresa.
- Uppdragsberedningen ser ett behov av personcentrerad och sammanhållen hälso- och sjukvård med tydlig styrning där patienter och närstående har medinflytande samtidigt som vården ser till hela människan och inte bara enskilda symton.

Från beredningens verksamhetsplan 2025 framgår att uppdragsberedningen har 1 151 600 kronor i budget för arbetsåret 2025.

Det ekonomiska utfallet per sista december blev -1,152 tkr vilket innebär en budgetavvikelse på 204 tkr för perioden

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Har beredningen fastställt en verksamhetsplan i enlighet med reglementet?

Vår bedömning är att beredningen fastställt en verksamhetsplan i enlighet med reglementet.

Frågan bedöms därmed som **uppfylld**.



Revisionsfråga: 2. Har beredningen utifrån fastställd tidsplan, samt i enlighet med reglementets krav, upprättat en verksamhetsrapport om genomförd verksamhet och överlämnat denna till fullmäktige?

Vår bedömning är att Uppdragsberedningen utifrån fastställd tidsplan, samt i enlighet med reglementets krav i övrigt, har upprättat en verksamhetsrapport över genomförd verksamhet och överlämnat denna till fullmäktige.

Frågan bedöms därmed som **uppfylld**.



Revisionsfråga: 3. Redovisar beredningens verksamhetsrapport årets uppdrag på ett tillfredställande sätt?

Vår bedömning är att Uppdragsberedningens verksamhetsrapport redovisar årets uppdrag på ett i allt väsentligt tillfredställande sätt.

Frågan bedöms därmed som **uppfylld**.



Revisionsfråga: 4. Har beredningen bedrivit sitt uppdrag i enlighet med tilldelad ekonomisk ram?

Vår bedömning är att Uppdragsberedningen har bedrivit sitt uppdrag i enlighet med tilldelad ekonomisk ram.

Frågan bedöms därmed som **uppfylld**.



2026-04-08

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Julia Dieckelman

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Norrbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2 juni 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Basgranskning		RS	HSN	PN	RUN
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Grön	Gul
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Grön	Grön	Grön
11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Grön
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Grön	Grön	Grön

Gemensam nämnd		GHN
1	Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön
2	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
3	Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande regions geografiska område?	Grön
4	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön
5	Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande regions geografiska område?	Grön
6	Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande regions geografiska område?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul
11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul

Uppdragsberedning		Uppdragsberedning
1	Har beredningen fastställt en verksamhetsplan i enlighet med reglementet?	Grön
2	Har beredningen utifrån fastställd tidsplan, samt i enlighet med reglementets krav, upprättat en verksamhetsrapport om genomförd verksamhet och överlämnat denna till fullmäktige?	Grön
3	Redovisar beredningens verksamhetsrapporter årets uppdrag på ett tillfredställande sätt?	Grön
4	Har beredningen bedrivit sitt uppdrag i enlighet med tilldelad ekonomiskt ram?	Grön