

Regionens revisorer

Revisionsplan 2025

Beslutad 2025-02-13

Innehållsförteckning

1 Lag och god revisionssed anger revisionens uppdrag och innehåll	2
2 Revisionsprocessen	3
3 Riskanalysen är vägledande	3
4 Granskningsinsatser för 2025	4
4.1 Grundläggande och lagstadgad granskning	4
4.2 Granskning av verksamhet, funktion och process.	6
4.3 Uppföljningar av tidigare granskningar	11
5 Revisorerna på Region Norrbottens hemsida	11

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Vidare framgår att revisorerna ska pröva om;

God revisionssed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar. Med anledning av de successiva förändringar i praxis och tillämpning som sker har SKR gjort en uppdaterad uttolkning och dokumentation av ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022”. Skriften lyfter fram och förtydligar *revisorernas uppdrag* – ansvarsprövningen – och dess innebörd, samt *revisionsprocessen*, det vill säga revisionsarbetets innehåll.

När det gäller *uppdraget*, ska revisorerna *årligen* granska:

- all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser samt eventuella fullmäktigeberedningar;
- årsredovisningen, inklusive den sammanställda redovisningen som även omfattar verksamhet som bedrivs i andra juridiska personer;
- de kommunala företagen genom de revisorer och lekmannarevisorer som utses i dessa;
- revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Begreppen *årligen* granska *all verksamhet*, betyder att revisorerna för varje nämnd, styrelse och fullmäktigeberedning varje år ska granska och bedöma:

- Att verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*, innebärande att:
 - verksamheten lever upp till fullmäktiges mål och följer andra beslut, lagstiftning, avtal och föreskrifter, det vill säga dess effektivitet och kvalitet,
 - verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
 - styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
 - verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
- Att *räkenskaperna är rättvisande* innebärande att:
 - redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
 - delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- Att *den interna kontrollen är tillräcklig* innebärande att
 - det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:
 - verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
 - informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
 - de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, fullmäktigeberedningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Revisionsprocessens grundstomme är *analys av väsentlighet och risk*, benämnd *Riskanalys*. Analysen ska föregå alla prioriteringar och urval, såväl i årlig revisionsplan som vid avgränsningar och preciseringar i de enskilda granskningarna.

Utgångspunkten för revisionen är helhetssyn. Alla granskningsinsatser planeras och genomförs så att de stödjer varandra. De olika granskningsinsatserna under ett revisionsår planeras logiskt i tid för att revisionen ska bli effektiv. Varje granskning utgör en grund för planering av kommande revisionsinsatser och för den avslutande ansvarsprövningen. Syftet är att ge underlag till bedömningen av ansvarsfrihet för styrelsen, fullmäktigeberedningarna, och samtliga nämnder.

3 RISKANALYSEN ÄR VÄGLEDANDE

Alla delar av regionens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som mest angelägna. Grundläggande i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. Enligt god revisionssed inleds revisionsprocessen med en övergripande riskanalys som präglas av helhetssyn och aktualitet.

Riskanalysen är *revisionsprocessens grund* men också en kontinuerlig process inom revisionen. Under ett revisionsår kan det därför uppstå behov av revisionsinsatser som revisionen i sin initiala riskanalys inte kunnat förutse. Den riskanalys som genomförs under löpande år kan därför leda till revidering av revisionsplanen. Riskanalysen dokumenteras av revisorerna.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka *risker* som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
2. Göra en bedömning av *konsekvens* och *sannolikhet* dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för regionen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan. Utöver de grundläggande granskningarna har 2025 års riskanalys har lett fram till att ett antal fördjupade granskningar prioriterats för verksamhetsåret.

Under år 2023 genomförde revisionen en förstudie avseende välfärdsbrott. Förstudier genomförs där risken inledningsvis inte går att fastställa. En förstudie kan således leda till att risken bedöms så pass stor att en fördjupad granskning beslutas att genomföras, alternativt att risken visade sig vara låg och att en djupgranskning därför inte behöver prioriteras innevarande år.

En viktig del av revisionens arbete är också att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

Väsentlighets- och riskanalys genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade granskningar som presenteras i denna revisionsplan kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

4 GRANSKNINGSINSATSER FÖR 2025

Nedan presenteras 2025 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionssed och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Grundläggande granskning
- Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Granskningar av verksamhet, funktion och process
- Uppföljningar
- Förstudier/löpande granskningar

4.1 GRUNDLÄGGANDE OCH LAGSTADGAD GRANSKNING

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Regionstyrelsens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Regionstyrelsens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Patientnämndens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Patientnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Gemensam hjälpmedelsnämnd	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om nämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Uppdragsberedningens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Uppdragsberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Delårsrapport per augusti 2025	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.
Årsredovisning 2025	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

4.2 GRANSKNING AV VERKSAMHET, FUNKTION OCH PROCESS.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Regionens styrmodell	För att Norrbotten och regionens verksamhet ska utvecklas i en gemensam riktning är det nödvändigt med gemensamma strategiska mål. Regionens strategiska mål berör regionens samtliga verksamheter och ska guida inriktning för regionens samlade utvecklingsarbeten. De strategiska målen sammanfattar och beskriver det önskade läget som regionen vill uppnå. I strategisk plan och budget 2025-2027 beskrivs att varje nämnd kommer i respektive nämndsplan (styrelseplan, hälso- och sjukvårdsnämndens plan, patientnämndens plan och regionala utvecklingsnämndens plan) vidare beskriva de utvecklingsområden som nämnden prioriterat i delaktighet med divisioner samt hur divisionerna prioriterat de olika utvecklingsområdena. I den strategiska planen uttrycks vidare att med ett tillitsbaserat medarbetarskap skapas goda förutsättningar för verksamheten att utvecklas och mer effektivt nå uppsatta mål och resultat.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
	Syftet med granskningen är att bedöma om regionens beslutade styrmodell tillämpas vid planering, styrning och uppföljning av verksamheten och ekonomi inkluderat budgetering samt intern kontroll.
Upphandling och inköp med fokus på avtalsuppföljning	Regler för offentlig upphandling finns för att tillvarata konkurrensen på marknaden och uppnå en god ekonomi i den offentliga verksamhetens inköp. Upphandling och inköp har en stor betydelse för regionens ekonomi utifrån hur processerna hanteras, vilka leverantörer som anlitas, vilka prestationer som erhålls och till vilka villkor samt hur dessa efterlevs och följs upp. Det finns även stora risker för ekonomisk skada och förtroendeskada om upphandling och inköp inte hanteras i enlighet med gällande regelverk och om det finns brister i hanteringen av avtal. Ett antal avslöjanden avseende oegentligheter inom den offentliga sektorn har inneburit en ökad uppmärksamhet på risken för oegentligheter inom dessa organisationer. Offentliga verksamheter arbetar på uppdrag av medborgare. För att upprätthålla allmänhetens förtroende är det väsentligt att det finns tillräckliga kontrollstruktur som motverkar förekomsten av oegentligheter. Revisorerna genomförde en granskning 2022 av upphandling och inköp. Granskningen visade bland annat att regionen genomfört otillåtna direktupphandlingar och att direktupphandlingar inte dokumenteras i enlighet med riktlinjer och lagstiftning. Det fanns även brister i uppföljning av inköp- och upphandlingsverksamheten. Revisorerna genomförde även 2022 en granskning om regionens arbete med det förebyggande arbetet mot mutor och korruption (ej specifikt gällande upphandling) samt regionens visselblåsarfunktion. Den sammanfattande bedömningen var att regionens övergripande förebyggande arbete mot mutor och korruption inte helt var ändamålsenlig. Granskningen visade också att inköp och upphandling var områden som återkommande lyfts som riskområden för mutor och korruption. Med anledning av de brister som lyfts i tidigare revisionsgranskningar samt att upphandling och inköp är ett område som omfattas av stora summor pengar finns det en anledning att granska detta område under kommande revisionsår med särskilt fokus på uppföljning av avtal.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Arbetsmiljöarbetet inom hälso- och sjukvården	Ett fungerande arbetsmiljöarbete är avgörande för att främja god hälsa och förebygga orsaker till ohälsa på jobbet. Brister i arbetsmiljön ökar risken för olycksfall och ohälsa hos medarbetarna, vilket kan leda till ökade sjukskrivningar men även påverka medarbetarnas syn på arbetsgivaren negativt. Det är arbetsgivarens ansvar att arbetsmiljön är god. Det systematiska arbetsmiljöarbetet avser arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. Hälso- och sjukvårdsnämnden beskriver om höga personalkostnader och hur det kan leda till nedskärningar och bristande arbetsmiljö för personalen. Det beskrivs också att regionen arbetar med att implementera en mer tillitsbaserad styrning, vilket kräver förändring i arbetsprocesser och kultur inom organisation. Med anledning av nämndens utmaning med bristande arbetsmiljö samt pågående arbete med förändring i arbetsprocesser och kultur inom organisationen föreslås att revisorerna genomför en granskning av bristande arbetsmiljöarbete.
Intern kontroll	Regionfullmäktige har fastställt ett reglemente för intern kontroll för Region Norrbotten. I reglementet framgår hur arbetet med den interna kontrollen skall bedrivas. En väsentlig del av organisationens internkontrollarbete är bedömning av risk och konsekvens. Riskbedömning/-analys syftar till att identifiera och värdera risker och hot för att kunna hantera dem proaktivt. Risker och hot kan bestå i externa och/eller interna faktorer samt lagstiftning och föreskrifter som påverkar verksamheten. Revisorernas tidigare iakttagelser har dock pekat på låg mognad avseende att sammanställa och värdera risker inom organisationens samtliga delar. En möjlig effekt av detta är att sammanställda risker som värderas av regionstyrelsen i realiteten i låg utsträckning baseras på riskbedömningar som finns/sammanställs inom organisationen i övrigt Det är av väsentlig betydelse att regionens internkontroll baseras på ett ändamålsenligt arbete med riskidentifiering och värdering. Regionens revisorer har, utifrån en bedömning av risk, funnit det angeläget att genomföra granskning av

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
	regionens riskbedömningar inför upprättande av internkontrollplaner.
Bisysslor	Förekomsten av bisysslor regleras i kollektivavtal. Otillåtna bisysslor kan antingen vara förtroendeskadliga, arbetshindrande och/eller konkurrerande. I LOA regleras förtroendeskadliga bisysslor för anställda i kommuner, regioner och kommunalförbund. Sådana bisysslor är aldrig tillåtna och arbetsgivaren har en rätt att kräva att den otillåtna bisysslan upphör. Det kan också uppstå risk för förtroendeskada om anhörigas företag anlitas av anställda i regionens verksamhet. Arbetsgivaren ska medvetandegöra arbetstagaren om skyldigheten att anmäla bisysslan och lämna uppgifter. Regionrevisorerna genomförde år 2010 och år 2017 fördjupade granskningar avseende bisysslor och riktade med anledning av detta kritik mot hanteringen av bisysslor p.g.a. brister i den interna kontroll.
Hantering av säkerhetsskyddet	Antagonistiska handlingar gentemot vissa aktörer kan orsaka allvarliga konsekvenser för Sveriges säkerhet. Det kan till exempel handla om verksamheter inom rättsväsendet, energi- och vattenförsörjningen, telekommunikationer eller transportsektorn. Ett fungerande säkerhetsskydd är en grundförutsättning för att värna Sveriges säkerhet. Säkerhetsskydd regleras i säkerhetsskyddslagen (2018:585) och handlar om att organisationer som bedriver säkerhetskänslig verksamhet ska arbeta förebyggande för att skydda sig mot brott som kan hota Sveriges säkerhet. Säkerhetsskydd handlar om att skydda den information och de verksamheter som är av betydelse för Sveriges säkerhet mot spioneri, sabotage, terroristbrott och vissa andra hot. Det handlar även om att skydda verksamhet som omfattas av ett för Sverige förpliktande internationellt åtagande om säkerhetsskydd. Dessa verksamheter kan i sitt uppdrag behöva hantera uppgifter som är av betydelse för Sveriges säkerhet. Den som till någon del bedriver säkerhetskänslig verksamhet ska utreda behovet av säkerhetsskydd. Säkerhetsskyddsanalysen ska dokumenteras. Med utgångspunkt i analysen ska nödvändiga säkerhetsskyddsåtgärder planeras för och vidtas. Säkerhetsskyddsåtgärder berör enligt säkerhetsskyddslagen huvudsakligen

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
	informationssäkerhet, fysisk säkerhet och säkerhetsskydd
Köpt utomlänsvård inkluderat utlandspatienter	I Sverige sker ersättningen mellan regioner för köpt vård genom ett system som kallas för utomlänserättning. Detta system regleras av riksavtal och överenskommelser mellan regionerna och är till för att hantera kostnader när en patient får vård utanför sin hemregion. Dessa avtal omfattar både planerad och oplanerad vård. Hemregionen, det vill säga den region där patienten är folkbokförd, är vanligtvis ansvarig för att betala för den vård som patienten får i en annan region. Regionerna har avtal som specificerar vilka tjänster som omfattas och hur kostnaderna ska beräknas. Den vårdgivande regionen fakturerar hemregionen för den vård som har getts till patienten. Per 31 augusti 2024 uppgick regionens kostnader för köpt utomlänsvård till 572 mnkr. Köpt utomlänsvård har ökat med 50 mnkr (jämfört med samma period föregående år) vilket motsvarar 10%. Vidare framgår att kostnaderna för sjukresor och sjuktransporter har ökat med 31 mnkr (13 procent) jämfört med föregående år. För sjukresor är det framför allt volymökningar för sjukresor gällande upphandlad vård/vårdgaranti som bidrar till ökade kostnader samt ökade kostnader för taxiresor. Revisorerna har i samband med löpande granskning av intern kontroll granskat huruvida regionen har en tillräcklig intern kontroll avseende hur regionen fakturerar och redovisar intäkter avseende utomlänspatienter. Genomförd granskning visar att det finns en dokumenterad process avseende hantering och redovisning av intäkter avseende utomlänspatienter. För att skapa en ytterligare bild av hur regionen hanterar köpt utomlänsvård kan revisorerna göra en fördjupad granskning med syfte att bedöma om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt med utgångspunkt i analyser om vilken vård som ska köpas. Detta kan särskilt anses viktigt eftersom kostnaderna för köpt utomlänsvård ökat med föregående år.
Digitala vårdbesök	Digitaliseringsarbetet i Sverige utgår ifrån digitaliseringsstrategin "För ett hållbart och digitaliserat Sverige - En digitaliseringsstrategi" från 2017. Därtill finns en överenskommelse

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
	mellan regeringen och Sveriges kommuner och regioner (SKR) från 2016 om visionen för e-hälsoarbetet fram till 2025, "Vision e-hälsa 2025". Norrbottnen är ett geografiskt stort län vilket medför utmaningar och en fortsatt utveckling av den digitaliserade vården och införande av nya arbetssätt är därför nödvändigt. Regionens digitala ingång till vården, "Min vård Norrbotten" har kompletterats med fler funktioner för att underlätta patienternas kontakt med vården. Den digitala lösningen ska ge en ökad tillgänglighet till första linjens vård. Av regionens delårsrapport per augusti 2024 framgår att regionen är långt ifrån att uppnå målet om 40 % digitala vårdbesök med ett utfall på 14 % per augusti 2024. Revisorerna ser en att regionens arbete avseende digitala vårdbesök inte bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.
Basala hygienrutiner	Enligt Hälso- och sjukvårdslagen (2017:30) har vårdgivarna och huvudmännen ansvaret för att vården håller en god kvalitet med en god hygienisk standard. För att alla vårdtagare ska kunna erbjudas en vård med god hygienisk standard, förutsätts att huvudmännen har tillgång till vårdhygienisk kompetens, att lokaler och utrustning är ändamålsenliga samt att det finns en god planering och organisation. Vårdhygien är den sammanfattande benämningen på alla typer av åtgärder som görs för att uppnå en god hygienisk standard genom att bland annat förebygga uppkomsten och spridningen av vårdrelaterade infektioner. En icke obetydlig andel inskrivna patienter i vården drabbas någon gång av vårdskada i samband med vistelse i och kontakter med hälso-och sjukvården och vårdhygien nämns i detta sammanhang ofta som en nyckelfaktor för att komma tillrätta med problemen. God hygien är en förutsättning för att minska risken för smittspridning. I samband med pandemin har hygienrutiner och skyddsutrustning varit helt avgörande för att minimera smittspridningen till såväl vårdtagare som personal i region och kommun och i stort sett allt arbete har fokuserats på detta.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
	I den nulägesanalys revisorerna genomförde under år 2024 så har Region Norrbotten en sämre följsamhet till basala hygienrutiner än såväl liknande regioner som rikssnittet. Region Norrbotten har en sämre följsamhet till såväl basala klädregler som hygienrutiner.
Nulägesanalys	De stora utmaningar som hälso- och sjukvården står inför, ställer krav på att regionernas verksamhet bedrivs kostnadseffektivt, men där också kvalitet kan bibehållas samt att omställningen för en god och nära vård kan genomföras. Mot ovanstående bakgrund genomförde revisionen under år 2023 och år 2024 en fördjupad nyckeltalsanalys av regionens verksamheter. Nulägesanalysen är en analys av regionens effektivitet. Effektiviteten mäts som en sammanvägning av regionens ekonomi (resursförbrukning) och kvalitet. Med resultatet av analysen skapas en bild av nuläget i regionen, hur regionen valt att prioriterat sina resurser samt potential för möjliga effektiviseringsområden. Nulägesanalysen kommer att uppdateras under år 2025.

4.3 UPPFÖLJNINGAR AV TIDIGARE GRANSKNINGAR

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Uppföljande granskning av intern kontroll i ekonomi-/personal-administrativa processer inkl. fakturering av utlandspatienter	Uppföljande granskning av intern kontroll i ekonomi-/personal-administrativa processer inkl. fakturering av utlandspatienter. Syftet med den uppföljande granskningen är att granska och pröva om regionstyrelse har säkerställt en tillräcklig intern kontroll genom att säkerställa att de brister som konstaterades i granskningen för år 2024 har åtgärdats.
Standardiserade vårdförlopp för cancervård	Tillgänglighetsutvecklingen är otillfredsställande jämfört med nationella standarder. Regionstyrelsens svar på den tidigare granskningen beskriver åtgärder för förbättring. Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2023 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning, , inte minst utifrån att regionstyrelsen i svar har angivit att rekommendationerna var åtgärdade.
Folktandvården	Granskning 2023 visade att regionen inte helt säkerställt god tillgänglighet till Folktandvården, med variationer inom länet. Delårsrapporten per augusti 2024 nämner också utmaningar med kompetensförsörjning, särskilt brist på tandsköterskor och tandhygienister. Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2023 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning, inte minst utifrån att regionstyrelsen i svar har angivit att rekommendationerna var åtgärdade.
Kollektivtrafiken	Pandemin minskade kollektivtrafikens resande och intäkter, medan kostnaderna ökade. Region Norrbotten prognostiserar ekonomiska underskott för verksamheten. Revisorernas granskning år 2023 visade på ekonomiska brister. Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2023 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning.

4.4 FÖRSTUDIE/LÖPANDE GRANSKNINGAR

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Nya sjukhuset i Kiruna	Region Norrbotten planerar att etablera ett nytt sjukhus i Kiruna, vilket är ett av de största utvecklingsprojekten enligt strategisk plan och budget för 2025-2027.
Stöd till enskilda utövare (konstnärstödet)	Region Norrbotten erbjuder stöd för olika kulturinsatser till de som vill bidra till att stärka kulturens roll och betydelse i Norrbotten. Det handlar om stöd för kulturinsatser, stipendier, verksamhetsstöd

	samt fördelning av statliga medel via den s.k. kultursamverkansmodellen. Inom ramen för kulturstöd fördelas olika typer av medel/stöd i form av kulturmedel, mobilitetsstöd, turnéstöd, via "Snabba ryck" samt manusbearbetning. Utifrån väsentlighet och risk har revisorerna beslutat att genomföra en granskning avseende regionens hantering av stöd till enskilda utövare.
--	--

5 REVISORERNA PÅ REGION NORRBOTTENS HEMSIDA

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar du på revisorernas hemsida:

<https://norrboten.se/sv/demokrati-och-politik/revisorer/>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.