

## Svar på revisionsrapport "Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2021"

Regionens revisorer har i brev den 14 april 2022 bett om Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter med anledning av revisionens grundläggande granskning.

Den sammanvägda bedömningen är att Regionstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av den egna verksamheten i huvudsak är tillräcklig. Därtill, att Regionstyrelsens styrkort för 2021 i huvudsak motsvarat gällande direktiv samt i stort omfattar relevanta inriktningsmål för styrelsens verksamheter. Revisionen delar också styrelsens bedömning av måluppfyllelse inom alla styrkortsperspektiven.

Revisionen påtalar dock att styrelsen inte har beaktat fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning i sitt förslag till budget för regionen sedan 2014. Därtill, att styrelsen inte tillsett att regionens verksamheter planerats inom ramen för fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning för åren 2022-2024. Härvid lyfts i sammanhanget, att fullmäktige särskilt lämnat en uppmaning i november 2020 om att resultatmålet på två procent ska uppnås senast år 2024.

Vidare bedömer revisionen att Regionstyrelsens fastställda internkontrollplan för året är tydlig och huvudsakligen motsvarar aktuella anvisningar. Granskningen påvisar dock brister i den interna kontrollen avseende gåvor till anställda, härvid rekommenderas att styrelsen säkerställer att gällande riktlinjer inom området är kända och efterlevs.

Uppföljande granskning av ägarstyrningen visar att Regionstyrelsen har beaktat rekommendationen om regionkoncernen i årsredovisningen, samt vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att tydliggöra ansvaret för ägarstyrningen. Dock är bedömningen att styrelsen inte har säkerställt att beslut i ägarfrågor fattas på rätt nivå.

Revisorernas rekommendationer är att;

Gällande delegationsbeslut, vidhåller revisionen de lämnade bedömningar och rekommendationer som gavs i 2020 års fördjupade granskning Delegering av nämndernas beslutanderätt, som beskriver att styrelsen bör säkerställa en ändamålsenlig hantering avseende anmälan av delegationsbeslut och anmälan av beslutade vidaredelegeringar.

- Säkerställa en god ekonomisk hushållning
- Att utveckla årliga finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Att ändra regionens policy i den meningen att revidering av ägardirektiv alltid ska beslutas av fullmäktige

Regionstyrelsen noterar och ser positivt på revisionens bedömning att styrning, uppföljning och kontroll av den egna verksamheten i huvudsak är tillräcklig.

Gällande rekommendationerna kring delegationsbeslut, har ett arbete med att tydliggöra det organisatoriska och individuella ansvaret i vidaredelegation initierats. I arbetet ligger att ta fram kompetensförstärkning kring återrapportering av delegationsbeslut, samt se över hur processen inom nämndhanteringen kan underlättas.

Avseende rekommendationerna att säkerställa en god ekonomisk hushållning samt utveckla årliga finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, önskar Regionstyrelsen anföra följande;

Regionfullmäktige beslutade 2022-04-26/27 i ärendet § 70 Ansvarsprovning 2021, att inte ställa sig bakom revisorernas anmärkning mot Regionstyrelsen avseende planering utifrån fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Regionstyrelsen lämnade i samband med detta, ett yttrande till Regionfullmäktiges presidium (Dnr 22RS453 1).

I yttrandet konstateras att den ekonomiska planering som sker utifrån budgeten, visar på positiva resultat för samtliga år och därmed är bedömningen att det lagstadgade kravet på ekonomisk balans uppfylls. Fullmäktige fastställde i augusti 2021, regionplan för åren 2022-2024 som anger inriktningsmålet En ekonomi i balans över tid, med den långsiktiga ambitionen att klara generationsfrågan i finansieringen av dagens verksamhet fullt ut samt återställa det egna kapitalet på 15-20 års sikt. Detta innebär en resultatnivå på i snitt två procent av intäkter från skatter och generella statsbidrag, motsvarande ca 180 miljoner kronor. På kort sikt, är ambitionen att etablera en stabil resultatnivå som uppgår till minst 1 procent, motsvarande ca 90 miljoner kronor, vilket kräver en sänkt kostnadsnivå och investeringar som finansieras med egna medel d.v.s. ingen upplåning.

För att göra förflyttningen enligt den högre resultatnivån, är grundförutsättningen ett arbete med sänkt kostnadsnivå inom alla verksamheter vilket under vissa år kan medföra ökade kostnader till följd av initiativ som väntas ge effekt på sikt, exempelvis strukturella förändringar avseende organisation, fastighetsinnehav, ökad digitalisering eller liknande. Resultatnivåerna i budget och plan måste vara realistiska och stämma överens med ambitionerna i övrigt vad gäller verksamhetens mål och därav följande omfattning. Det är även av stor vikt att resultatnivåerna går i takt med möjligheterna att åstadkomma nödvändiga kostnadsreduceringar på både kort och lång sikt. Styrelsen vill även poängtera vikten av att beslut om åtgärder för finansiering är ansvarsfulla, realistiska och långsiktigt hållbara.

Från och med planeringsåret 2022, fastställs en uppföljningsbilaga till Regionplanen i december samma år. Av bilagan framgår aktuella målnivåer för nästkommande år respektive på tre års sikt. I sammanhanget kan även nämnas pågående revideringsarbete gällande regionens riktlinje för God ekonomisk hushållning, som väntas kunna slutföras då nationella ambitioner i frågan har fastlagts.

Styrelsen ser positivt på att revisionen noterat adekvat utveckling i årsredovisningen gällande information om regionkoncern, liksom att ändamålsenliga åtgärder för att tydliggöra ansvaret för ägarstyrningen vidtagits. Avseende revisionsrapportens påtalande att styrelsen inte har säkerställt att beslut i ägarfrågor fattas på rätt nivå, har en ny policy (dok nr. 578788) för Region Västernorrland som ägare i bolag, medlem i föreningar och förbund och stiftelsebildare fastställts 2021-11-18 där revisionens kritik har beaktats. Ny formulering lyder: "Regionfullmäktige ska fastställa ägardirektiv. Revidering av fastställda ägardirektiv beslutas av regionstyrelsen eller den nämnd som förvaltar Region Västernorrlands engagemang i bolaget med undantag för revideringar av större vikt som beslutas av regionfullmäktige."

## REGIONSTYRELSEN

Glenn Nordlund  
Ordförande

Åsa Bellander  
Regiondirektör