



2025-12-17

Granskning av intern kontroll

Revisionskontoret har på revisorernas uppdrag genomfört en granskning av intern kontroll. Granskningens syfte har varit att ta reda på om regionstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga strukturer och effektiva processer och arbetar med intern kontroll på ett tillfredsställande sätt.

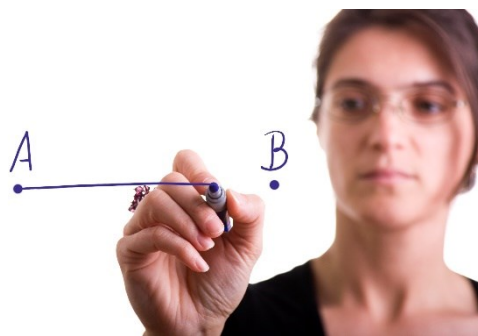
Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen och nämnderna har en grundläggande struktur med reglemente, riktlinjer och systemstöd som möjliggör intern kontroll men den är inte fullt integrerad i löpande styrning och verksamhet.

Styrdokument

Reglemente och riktlinjer för intern kontroll och styrning utgår från kommunallagen och COSO-ramverket. Det finns även stödjande dokument i form av en processkarta för politiskt riskarbete samt information på intranätet och i systemstödet Stratsys. Dokument och information är tydliga men tillämpningen är delvis bristfällig och det finns en otydlighet kring vem som ska uppdatera riktlinjen. Det saknas även en struktur för hur risker ska samlas upp från verksamheten och det finns behov av tydliga kriterier för riskbedömning.

Risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan

Risk- och väsentlighetsanalyser har genomförts och dokumenterats, främst utifrån uppdrag och mål. Riskerna har placerats i en riskmatris men det framgår inte hur de ska hanteras. Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har internkontrollplaner med åtgärder för höga risker men kopplingen till riskhantering är otydlig. Regionala utvecklings-



Figur 1 Från A till B. Fotograf: Mostphotos.

nämnden har en internkontrollplan utan åtgärder eftersom inga risker bedömts som tillräckligt höga.

Uppföljning och utvärdering samt återrapportering

Åtgärder följs upp och återrapporteras löpande till regionstyrelsen och nämnderna men det saknas kriterier för att mäta effekten, vilket gör utvärderingen mer till en kontroll av genomförande än en analys av resultat. Regionstyrelsen har lämnat en samlad bedömning av den interna kontrollen i årsredovisningen men nämnderna har inte gjort den helårsbedömning som krävs vilket innebär att en fullständig bedömning av den interna kontrollen saknas.

Åtgärder utifrån återrapporterade brister

Regionstyrelsen och nämnderna beslutar att godkänna uppföljningar av internkontrollplan i enlighet med beslutsunderlagen. Ytterligare behov hanteras oftast via nya ärenden.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer REV/19/2025. Rapporten kan även hämtas på:

<https://www.regionjh.se/revision>

För information, kontakta:

Jan Rönngren, revisorernas ordförande

070 – 344 08 03

Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör

063 - 14 75 28