



Regionens revisorer

Pia Holm
Kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 29

Regionstyrelsen

Granskning av intern kontroll

På vårt uppdrag har revisionskontoret 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. Processen är etablerad och det politiska riskarbetet sker i internkontrollplaner som följs upp. Det finns dock en otydlighet vad gäller vem som ska uppdatera riktlinjen för intern styrning och kontroll. Risk- och väsentlighetsanalys genomförs men omfattningen är begränsad. Innehållet i beslutsunderlagen till styrelse och nämnder varierar. Det finns även svårigheter att bedöma risker samt åtgärders effekt och nämndernas helårsbedömning enligt reglementet har inte genomförts.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att

- Klargöra vilken funktion som har den operativa uppgiften att säkerställa att riktlinje för intern styrning och kontroll är ändamålsenlig och aktuell.
- Förbättra systemstödet för uppföljning och rapportering av internkontrollplan.
- Samordna riskarbetet till ett sammanhållet arbetssätt i stället för tre separata delar.
- Integrera intern kontroll i löpande styrning för att undvika separata spår.
- Genomföra en helårsbedömning enligt reglementet och rapportera till regionstyrelsen.
- Öka politikens involvering i riskhantering och internkontrollplan.



2025-12-17

Regionens revisorer

Vi emoter senast den 8 april 2026 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtagit eller planerar att vidta, samt tidplan, med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Jan Rönngren
Ordförande



Viveca Asproth
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport – Granskning av intern kontroll dnr: REV/19/2025

Rapportsammandrag – Granskning av intern kontroll dnr: REV/19/2025

Kopia till

Hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionala utvecklingsnämnden
Regiondirektör
Avdelningschef för samordningskansliet
Närstöd till direktören för ledningsstöd och service
Kvalitetstrateg



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.

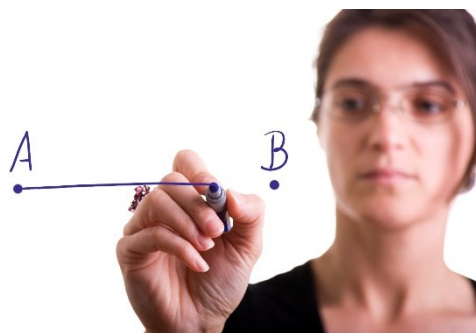
Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen och nämnderna har en grundläggande struktur med reglemente, riktlinjer och systemstöd som möjliggör intern kontroll men den är inte fullt integrerad i löpande styrning och verksamhet.

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

§44

Svar på granskning av intern kontroll (RS/1099/2025)

Sammanfattning

På regionens revisorers uppdrag har revisionskontoret 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.

Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsen och nämnderna har en grundläggande struktur med reglemente, riktlinjer och systemstöd som möjliggör intern kontroll men att den inte är fullt integrerad i löpande styrning och verksamhet. Processen är etablerad och det politiska riskarbetet sker i internkontrollplaner som följs upp. Det finns dock en otydlighet vad gäller vem som ska uppdatera riktlinjen för intern styrning och kontroll. Risk- och väsentlighetsanalys genomförs men omfattningen är begränsad. Innehållet i beslutsunderlagen till styrelse och nämnder varierar. Det finns även svårigheter att bedöma risker samt åtgärders effekt och nämndernas helårsbedömning enligt reglementet har inte genomförts.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen att

- Klargöra vilken funktion som har den operativa uppgiften att säkerställa att riktlinje för intern styrning och kontroll är ändamålsenlig och aktuell.
- Förbättra systemstödet för uppföljning och rapportering av internkontrollplan.
- Samordna riskarbetet till ett sammanhållet arbetssätt i stället för tre separata delar.
- Integrera intern kontroll i löpande styrning för att undvika separata spår.
- Genomföra en helårsbedömning enligt reglementet och rapportera till regionstyrelsen.
- Öka politikens involvering i riskhantering och internkontrollplan.

Ett förslag till svar har upprättats inom regionstaben. Svaret utgår från regionstyrelsens övergripande ansvar. Påtalanden som rör nämndernas arbetssätt hanteras i nämndernas svar. Granskningen ska besvaras senast 8 april.

Förslag till beslut

Upprättat förslag till svar på granskning av intern kontroll antas.

Beslut

Upprättat förslag till svar på granskning av intern kontroll antas.

Expedieras till

Regionens revisorer
Chef Ledningsstöd och service
Närstöd regionstaben
Ekonomidirektör

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse Svar på granskning av intern kontroll
- Svar på revisionsrapport Granskning av Intern kontroll (REV/19/2025)
- Skrivelse: Granskning av intern kontroll
- Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll

Örjan Strömqvist
Regionstaben
Tfn: 063-154462
E-post: orjan.stromqvist@regionjh.se

Regionens revisorer

Svar på revisionsrapport Granskning av Intern kontroll (REV/19/2025)

Bakgrund

Under 2025 utförde revisorerna en granskning av Region Jämtland Härjedalens arbete med Intern kontroll. Vid avslutad granskning överlämnades den 10 december 2025 en revisionsrapport samt en skrivelse innehållande rekommendationer – detta är regionstyrelsens svar till revisorerna utifrån granskningen. Respektive rubrik motsvarar en rekommendation från revisorerna.

Regionstyrelsen har enligt Region Jämtland Härjedalens reglemente för internkontroll (RS/598/2018) ett övergripande ansvar för arbetet med internkontroll. Regionstyrelsen ansvarar bland annat för att kontrollera och utvärdera den interna kontrollen. Regionfullmäktige får i årsredovisningen en rapport om hur arbetet med intern kontroll har fungerat i de olika nämnderna.

Granskningens syfte var att ta reda på om regionstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga strukturer och effektiva processer och arbetar med intern kontroll på ett tillfredsställande sätt. Granskningen avgränsades till regionstyrelsens, hälso- och sjukvårdsnämndens samt regionala utvecklingsnämndens arbete med intern kontroll. Revisorernas 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. Processen är etablerad och det politiska riskarbetet sker i internkontrollplaner som följs upp. Det finns dock enligt revisorerna en otydlighet vad gäller vem som ska uppdatera riktlinjen för intern styrning och kontroll. Risk- och väsentlighetsanalys genomförs men omfattningen är begränsad. Innehållet i beslutsunderlagen till styrelse och nämnder varierar. Det finns även svårigheter att bedöma risker samt åtgärders effekt och nämndernas helårsbedömning enligt reglementet har inte genomförts.

Revisorerna rekommenderar följande till regionstyrelsen:

- Klargör vilken funktion som har den operativa uppgiften att säkerställa att riktlinje för intern styrning och kontroll är ändamålsenlig och aktuell.
- Förbättra systemstödet för uppföljning och rapportering av internkontrollplan.
- Samordna riskarbetet till ett sammanhållet arbetssätt i stället för tre separata delar.

Revisorerna rekommenderar följande till regionstyrelsen och nämnderna:

- Integrera intern kontroll i löpande styrning för att undvika separata spår.
- Genomför en helårsbedömning enligt reglementet och rapportera till regionstyrelsen.
- Öka politikens involvering i riskhantering och internkontrollplan.

Svaret från regionstyrelsen utgår från styrelsens övergripande ansvar. Påtalanden som rör nämndernas arbetssätt hanteras i nämndernas svar.

Regionstyrelsens svar på revisorernas rekommendationer

- Revisorernas rekommendation: Regionstyrelsen rekommenderas att klargöra vilken funktion som har den operativa uppgiften att säkerställa att riktlinje för intern styrning och kontroll är ändamålsenlig och aktuell.

Svar: Reglemente eller riktlinje kommer att förtydligas med att Direktör för Ledningsstöd och Service har ansvar för att säkerställa riktlinjen är ändamålsenlig och aktuell

- Revisorernas rekommendation: Förbättra systemstödet för uppföljning och rapportering av internkontrollplan.

Svar: Systemstödet Stratsys har förbättrats löpande när det gäller internkontrollplan för styrelse och nämnder. Förbättringarna kommer att fortsätta.

- Revisorernas rekommendation: Samordna riskarbetet till ett sammanhållet arbetssätt i stället för tre separata delar (politiskt riskarbete, strategiska risker och verksamhetsrisker).

Svar: Regionstyrelsen ser behov av att organisationens riskarbete samordnas. Det gjordes ett inledande arbete under 2025 och det kommer nu att återupptas. Ansvar, arbetssätt och organisation för riskhantering kommer att hanteras i den nu pågående översynen av Regionstabens organisation.

- Revisionernas rekommendation: Integrera intern kontroll i löpande styrning för att undvika separata spår

Svar: Se svar i punkten ovan.

- Revisorernas rekommendation: Genomför en helårsbedömning enligt reglementet och rapportera till regionstyrelsen

Svar: I 2025 års bokslut för Regionstyrelsen har en helårsbedömning av arbetet med intern kontroll gjorts.

- Revisorernas rekommendation: Öka politikens involvering i riskhantering och internkontrollplan.

Svar: Regionstyrelsen har via underlag till presidieberedning samt inför beslut vid styrelsemöten beretts möjlighet att påverka innehållet i internkontrollplanerna. Eftersom internkontroll också integrerats tydligare i Stratsys ges möjlighet till ökad samordning i samband med verksamhetsplaneringsarbetet.

REGIONSTYRELSEN

Bengt Bergqvist (S)
Regionstyrelsens ordförande

Sara Lewerentz
Regiondirektör

Svaret är fastställt av regionstyrelsen 2026-03-24–25 § 44.