

2026-03-25

RS/1099/2025

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.