

§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.

Regionstyrelsen

2026-03-25

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