

Regionens revisorer

För kännedom:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen**Hälso- och sjukvårdsnämnden****Regionala utvecklingsnämnden****Patientnämnden****Granskning av intern kontroll**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av den interna kontrollen i Region Norrbotten. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelse och nämnder bedriver ett systematiskt arbete inom området.

Vi har i vår granskning biträttas av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen, regionala utvecklingsnämnden samt patientnämnden **inte helt** bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden **inte** bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll, detta utifrån att ett stort antal avvikelser noterats.

Det finns styrdokument som beskriver hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas inom organisationen. Förekommande dokument är beslutade på såväl politisk nivå som verksamhetsnivå. Dokumenten är i huvudsak heltäckande. Vissa förbättringsområden har dock noterats i granskningen. Vi vill också vara tydliga med att det är av stor vikt att de förtroendevalda i hög grad är involverade i arbetet med den interna kontrollen. Ett flertal avvikelser från gällande regelverk har noterats i vår granskning, vilket framgår av tabell nedan.

Regionens revisorer

Delområde	Regionstyrelsen	Hälso- och sjukvårdsnämnden	Regionala utvecklingsnämnden	Patientnämnden
Styrdokument (fråga 1)	Gul	E/T	E/T	E/T
Dokumenterad riskbedömning (fråga 2)	Grön	Röd	Grön	Grön
Beslutad plan (fråga 3)	Grön	Röd	Grön	Grön
Verkställighet och uppföljning (fråga 4–6)	Gul	Gul	Gul	Grön
Åtgärder (fråga 7)	Grön	Röd	Gul	Grön
Utvärdering (fråga 8)	Röd	Röd	Röd	Röd

För mer detaljerade redogörelser så hänvisas till revisionsrapporten.

För att utveckla arbetet bör följande **rekommendationer prioriteras** utifrån genomförd granskning:

- Att regionstyrelsen – efter pågående översyn av styrdokument – säkerställer att regler, anvisningar och mallar görs kända inom organisationen. Styrelsen bör även till kommande år utföra en samlad utvärdering av regionens arbete med intern kontroll. Vissa utvecklingsområden har även noterats när det gäller uppföljning av internkontrollplan.
- Att hälso- och sjukvårdsnämnden efterlever gällande regelverk för intern kontroll. Detta gäller inom samtliga granskade delområden.
- Att regionala utvecklingsnämnden utvecklar sitt arbete med intern kontroll. Detta gäller i första hand utvärdering av intern kontroll, men förbättringspotential finns även i fråga inom delområdena planering, uppföljning samt åtgärder.
- Att patientnämnden – till kommande år – utvärderar sitt arbete med intern kontroll.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2026-02-26.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Revisionens ordförande

Marita Björkman Forsman
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”Granskning av intern kontroll”, PwC, september 2025.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-09-22 09:26:44 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post

MARITA BJÖRKMAN FORSMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-09-23 08:54:05 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARITA BJÖRKMAN
FORSMAN

Marita Björkman Forsman

Leveranskanal: E-post