

Regionens revisorer

För kännedom:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen**Uppföljande granskning – löpande internkontroll i ekonomiadministrativa processer**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en uppföljande granskning av löpande internkontroll i basala ekonomiadministrativa processer. År 2024 genomförde vi en granskning för att ge svar på om regionstyrelsen hade en tillräcklig intern kontroll i basala ekonomiadministrativa processer. De processer som ingick i granskningen 2024 var följande: 1) bokslutsprocessen, 2) intäktsprocessen, 3) inköpsprocessen och 4) löneprocessen. Inom respektive process hade ett antal olika delprocesser valts ut. Den sammanfattande bedömningen 2024 var att regionstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll i de (del)processer som granskades.

Syftet med denna granskning har varit att bedöma om regionstyrelsen har vidtagit åtgärder för att åtgärda de brister på påpekades i granskningen år 2024. Vi har i vår granskning biträtt av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen **inte helt** har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån de brister som påpekades i den tidigare granskningen.

Den uppföljande granskningen 2025 visar att regionstyrelsen, på ett eller annat sätt, identifierat och påbörjat/vidtagit åtgärder med anledning av samtliga av de synpunkter som lämnades i granskningen 2024. Däremot kan alla delprocesser fortfarande inte "grönmarkeras" då arbete fortfarande pågår för flera av processerna. En av de delprocesser (redovisning av kostnader för hyres- och leasingavtal) som i den uppföljande granskningen bedöms som "röd" ska dock, enligt de uppgifter som erhållits i granskningen, vara åtgärdad till bokslut 2025. De områden, där ytterligare åtgärder behövs, är framför allt kopplat till bokslutsprocessen där regionen till årsredovisningen 2025 behöver säkerställa följsamhet till lag och god sed gällande obligatoriska tilläggsupplysningar och utformningen av drift- och investeringsredovisningen.

I samband med uppföljningen noterades även brister i förvaltningsberättelsens utformning och innehåll.

I tabellen nedan redovisas granskningsresultatet för år 2024 samt även granskningsresultatet för år 2025. Granskningen för år 2024 omfattade delårsrapport samt årsredovisning för år 2023. Den uppföljande granskningen har omfattat årsredovisning 2024 samt delårsrapport per augusti 2025.

Regionens revisorer

Process	Delprocess	2024	2025
Bokslutsprocessen	Obligatoriska tilläggsupplysningar i delårsrapport och årsredovisning		
	Drift- och investeringsredovisning		
	Sammanställda räkenskaper		
(NY 2025)	Förvaltningsberättelsen	-	
Intäktprocessen	Skatteintäkter, generella bidrag och utjämnung		
	Ersättningar som erhålls genom sidoöverenskommelser		
	Intäkter för utlandspatienter		
Inköpsprocessen	Redovisning av kostnader för hyres- och leasingavtal		
Löneprocessen	Uppföljning av rekommendationer avseende pensionshantering och pensionsredovisning		

Status - Graderingsdefinitioner
 Tillfredsställande
 Utrymme för förbättring
 Omgående åtgärd krävs

Vi revisorer har redan i tidigare granskning påpekat vikten av att säkerställa en korrekt redovisning av regionens hyres- och leasingavtal och denna del kvarstår att hantera inför årsbokslut 2025. Utöver det rekommenderas regionstyrelsen säkerställa att kraven enligt lag och god sed efterlevs i bokslut 2025 gällande förvaltningsberättelsens innehåll.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2026-03-19.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Revisionens ordförande

Bernt Drugge
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning Uppföljande granskning – Löpande intern kontroll", PwC, november 2025.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

BERNT DRUGGE Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-11-18 15:05:51 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT DRUGGE

Bernt Drugge

Leveranskanal: E-post

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-11-18 13:02:14 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post