

**Distribution**  
Regionstyrelsen  
Hälso- och sjukvårdsnämnden  
Regionala utvecklingsnämndenDelges:  
Regionfullmäktige

## Skydd mot oegentligheter

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 2024-01-31 behandlades revisionsrapporten *Skydd mot oegentligheter*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens, Hälso- och sjukvårdsnämndens samt Regionala utvecklingsnämndens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 30 april 2024.

### Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll för att förebygga oegentligheter inom Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Regionala utvecklingsnämnden.

### Iakttagelser

Vi har noterat att det finns flera styrdokument av vikt för att förebygga oegentligheter. Någon samordning av dem finns däremot inte. Av riktlinjen Intern styrning och kontroll framgår att risker för oegentligheter bör beaktas i riskanalyserna. Begreppet oegentligheter har dock inte definierats, vilket vi ser som väsentligt. I övrigt bedömer vi att det finns oklarheter rörande ansvaret för riskanalyser och processägarnas roll. Vi har också noterat att endast Regionstyrelsens plan för intern kontroll 2023 innefattar områden som rör oegentligheter. Rapporteringen bedömer vi däremot behöver utvecklas.

Vi bedömer vidare att det inte tydliggjorts hur internkontrollprocessen ska samordnas på regionövergripande nivå, verksamhetsnära nivå eller mellan nivåerna. En tredjedel av förvaltningscheferna (inklusive områdesdirektörer i hälso- och sjukvårdens verksamhetsområden) uppger att förvaltningen antingen saknar en organisation för internkontroll eller att de inte känner till om en sådan organisation finns.

Granskningen har vidare visat att det finns ett system för rapportering och uppföljning av misstänkta oegentligheter inom ramen för regionens visselblåsarfunktion. Funktionen har tagit utgångspunkt i Lag om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden och har enligt uppgift tagit emot ett antal anmälningar under 2023 som innehållit inslag av oegentliga handlingar.

### **Bedömning**

Enligt vår bedömning är den interna kontrollen för att förebygga oegentligheter inte tillräcklig inom Regionstyrelsen och de granskade nämnderna.

### **Rekommendationer**

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Regionstyrelsen.

- Tydliggör begreppet oegentligheter i Regionstyrelsens riktlinje Intern styrning och kontroll.
- Se över formerna för Regionstyrelsens bevakning av att övriga nämnder har ett tillfredsställande arbetssätt avseende intern styrning och kontroll.
- Se över och förtydliga organiseringen av regionens internkontrollprocess.
- Tydliggör processägarrollen samt ansvaret för den interna kontrollen med avseende på bland annat riskanalys och uppföljning för de regiongemensamma processerna.
- Säkerställ att rapporteringen utifrån internkontrollplanerna motsvarar ställda krav och ger en rättvisande bild av vidtagna åtgärder och genomförda kontroller.

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden samt Hälso- och sjukvårdsnämnden.

- Säkerställ att oegentlighetsrisker omhändertas inom ramen för internkontrollprocessen.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander  
Ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör