

Yttrande med anledning av rekommendationer i skrivelse från revisorerna, granskning 2025

Norra sjukvårdsregionförbundets revisorer har i en skrivelse till förbundsdirektionen lämnat iakttagelser, bedömningar och rekommendationer efter genomförd granskning av förbundet för år 2025.

Följande rekommendationer har framförts:

- *Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll.*
- *Säkerställ att delegationsordningen är aktuell. Se över att samtliga ärende-grupper som direktionen vill delegera finns med i delegationsordningen.*
- *Säkerställ att besluten är dokumenterade. Av dokumentationen bör det framgå vad beslutet avser, när beslutet är fattat, vem som fattat beslutet och med vilken befogenhet.*

Revisorerna påtalar att förbundet bör utveckla internkontrollarbetet. Det är ett ständigt pågående arbete med att utforma internkontrollplanen på ett bättre sätt. Inför 2024 genomfördes ett grundligt arbete med att utveckla internkontrollarbetet genom att identifiera risker som inte blir hanterade i den ordinarie styrningen. En aktivitetslista kopplas också till internkontrollplanen. Det arbetet har fortsatt under 2025 och 2026 och förbundet avser att fortsätta utveckla internkontrollplanen inför 2027.

En översyn av delegationsordningen har påbörjats sedan tidigare och kommer att slutföras under 2026. Arbetet ska säkerställa att de ärendegrupper som direktionen vill delegera finns med.

Förbundet har tagit fram en mall för delegationsbeslut. Mallen är utformad så att det framgår vad beslutet avser, när beslutet är fattat, vem som fattat beslutet samt delegationsgrund. Dokumentationen kommer att diarieföras separat.