REGIONREVISORERNA

Årsrapport 2025

Regionstyrelsen

Region Stockholm

Sammanfattning – Regionstyrelsen

Revisorerna prövar årligen om styrelser och nämnder bedrivit sina verksamheter på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. För regionstyrelsen granskas dels regionstyrelsens ansvar för den egna verksamheten, dels regionstyrelsens ansvar att leda, samordna och ha uppsikt. Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför revisorernas ansvarsprövning av regionstyrelsen. Nedan är revisionskontorets samlade bedömningar.

Bedömning för år 2025

Revisionsfrågor	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfredsställande	Inte tillfreds-ställande
Är regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för den egna verksamheten tillfredsställande?	**X**		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har regionstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över den egna verksamheten?	**X**		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Är räkenskaperna för den egna verksamheten rättvisande?	**X**		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har regionstyrelsen en tillräcklig ledning, samordning och uppsikt över regionens verksamhet?		**X**	

Regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för den egna verksamheten

Revisionskontoret bedömer sammantaget att regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.

Ekonomiskt resultat

Regionstyrelsen redovisar för sina egna verksamheter ett resultat som överstiger resultatkravet med 195 mnkr. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen i huvudsak på ett tillfredsställande sätt har analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget i sin verksamhetsberättelse.

Verksamhetsmässigt resultat

Regionstyrelsen redovisar att samtliga fullmäktiges mål är uppfyllda med undantag för målet *Region Stockholm är en attraktiv tillväxtregion för utveckling och forskning*

som redovisas som delvis uppnått. Då det saknas bedömningskriterier för den sammanvägda målbedömningen kan revisionskontoret inte uttala sig om regionstyrelsens målbedömning.

Regionstyrelsen redovisar att merparten av indikatorerna har uppnåtts. Regionstyrelsen redovisar vidare att den genomfört 25 av fullmäktiges 53 uppdrag och att merparten av resterande uppdrag är pågående enligt plan. Revisionskontoret delar i huvudsak den redovisningen.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att regionstyrelsens verksamhetsmässiga resultat för den egna verksamheten i huvudsak är tillfredsställande men att regionledningskontoret behöver utveckla sin analys och motivering till hur målen har bedömts samt hur uppdragen har genomförts och återredovisats.

Redovisningsenhet skadekontot

Regionstyrelsen redovisar att resultatet för redovisningsenheten skadekontot överstiger budget. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Redovisningsenhet koncernfinansiering

Regionstyrelsen redovisar att resultatet för redovisningsenheten koncernfinansiering överstiger budget. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning men menar att regionstyrelsen hade behövt redovisa en tydligare analys av vissa delar i resultaträkningen.

Revisionskontoret noterar i samband med slutrevisionen att den verksamhetsberättelse för koncernfinansiering som tagits fram av regionledningskontoret inte har funnits med i regionstyrelsens behandling av styrelsens verksamhetsberättelse för 2025. Dokumentet finns dock inlagd i styrelsens diarium. Revisionskontoret rekommenderar regionstyrelsen säkerställa att styrelsen i samband med rapportering behandlar samtliga redovisningsenheter som styrelsen ansvarar för.

Regionstyrelsens styrning och kontroll över den egna verksamheten

Revisionskontoret bedömer sammantaget att regionstyrelsens styrning och kontroll över den egna verksamheten i allt väsentligt är tillräcklig.

Räkenskaperna för den egna verksamheten

Årsboksluten för regionstyrelsens tre redovisningsenheter är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt över regionens verksamhet

Revisionskontoret bedömer sammantaget att regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt inte är helt tillräcklig. Bedömningen bygger revisionskontoret på framför allt följande:

Regionstyrelsen har inte säkerställt en tillräckligt tydlig och uppföljningsbar målstyrningsmodell och inte heller en tydlig modell för styrning och samordning av it inom hälso- och sjukvårdsområdet. Regionstyrelsen har inte heller tillräckligt tydliggjort

styrning, ledning och uppföljning av arbetet med nytt huvudjournalsystem samt vårddatalager.

Granskning av fastighets- och investeringsstyrningen visar att samtliga tidigare lämnade rekommendationer gällande fastighetsstyrningen är åtgärdade men att det behövs förtydliganden för hanteringen av ersättningsinvesteringar över 100 mnkr. En uppföljande granskning visar vidare på behov av fortsatt utvecklingsarbete gällande styrande dokument och processer inom krisberedskap samt risk- och sårbarhetsanalyser.

Regionstyrelsens uppsikt över Kommunalförbundet för sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) har inte varit tillräcklig eller ändamålsenlig.

Inom ekonomistyrningsområdet behöver regionstyrelsen utveckla redovisningen av den långsiktiga ekonomiska analysen inklusive analys av kostnadsutvecklingen. Regionstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning i årsredovisningen är tydligare redovisad i år än tidigare. Det finns dock fortsatt behov av att regionstyrelsen till fullmäktiges budgetbeslut bereder en tydligare och samlad målbild för God ekonomisk hushållning som svarar mot fullmäktiges styrdokument. Regionstyrelsen behöver också säkerställa en uppföljningsprocess under året som möjliggör att fullmäktige vid en så tidig tidpunkt som möjligt under året kan ta beslut om tillskott eller andra åtgärder utifrån regionens ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling under året.

1. Bakgrund 7
1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning 7
1.2. Syfte och revisionsfrågor 8
1.3. Revisionskriterier 8
1.4. Metod och kvalitetssäkring 9
1.5. Rapportens disposition 9
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 9
2.1. Väsentliga händelser 9
2.2. Regionstyrelsens tre redovisningsenheter 10
2.3. Redovisningsenhet Regionstyrelsen 10
2.4. Redovisningsenhet Skadekontot 14
2.5. Redovisningsenhet Koncernfinansiering 14
3. Regionstyrelsens ekonomistyrning 15
3.1. Löpande ekonomistyrning under 2025 16
3.2. Ekonomistyrningen ur ett långsiktigt perspektiv 19
3.3. Fastighets- och investeringsstyrning 22
4. Regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt av verksamheten. 23
4.1. Målstyrning 24
4.2. IT-styrningen inom hälso- och sjukvårdsområdet 25
4.3. Kommunalförbundet för sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) 27
4.4. Styrande dokument inom området krisberedskap 27
4.5. Styrning och kontroll i de finansiella processerna 29
5. Regionstyrelsens styrning och kontroll över den egna verksamheten. 30
5.1. Regionstyrelsens interna ekonomistyrning 30
5.2. Verksamhetsstyrning 31
6. Räkenskaper 32
6.1. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen 32
7. Rekommendationer och övriga granskningar 33
7.1. Övriga granskningar 33
7.2. Nya rekommendationer i årsgranskningen 33
7.3. Uppföljning av tidigare rekommendationer 33

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

1. Bakgrund

Syftet med den årliga granskningen är att ta fram ett underlag inför revisorernas ansvarsprövning av regionstyrelsen. I denna årsrapport redovisas revisionskontorets granskning av regionstyrelsen 2025.

Revisorerna ska pröva om regionstyrelsen säkerställt att styrelsens verksamhet är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om styrningen och kontrollen är tillräcklig. Regionstyrelsens verksamhet redovisas i tre redovisningsenheter: regionledningskontoret, skadekontot och koncernfinansiering.

Regionstyrelsen har, utöver ansvaret för den egna verksamheten, särskilda uppgifter enligt kommunallagen. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter samt bereda ärenden till fullmäktige. Regionstyrelsen har dessutom fått i uppdrag av fullmäktige att hantera vissa övergripande frågor som berör hela eller delar av regionens verksamhet. Därutöver ska regionstyrelsen också ha uppsikt över övriga nämnder, regionens kommunala företag och kommunalförbund.

Regionstyrelsen ansvarar vidare för regionens delårsrapport samt årsredovisning. I årsredovisningen ska regionstyrelsen utvärdera om mål och riktlinjer med betydelse för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts samt koncernens och regionens ekonomiska ställning. Revisionskontorets granskning av regionstyrelsens årsredovisning för Region Stockholm inklusive de sammanställda räkenskaperna redovisas i en separat granskningsrapport.

1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning

Revisorerna bedömde regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat sammantaget som tillfredsställande. Räkenskaperna bedömdes vara rättvisande medan regionstyrelsens styrning och kontroll bedömes som inte helt tillräcklig.

Inom ekonomiområdet bedömde revisorerna att regionstyrelsen under 2024 tydligare borde ha analyserat och kommenterat nämnders och bolags framtagna åtgärdsplaner och behov av ytterligare åtgärder, även ur ett flerårsperspektiv. Revisorerna bedömde också att regionstyrelsens redovisning saknade tydliga analyser av kostnadsutvecklingen inom regionen och vilka åtgärder som mer varaktigt leder till begränsning av kostnadsutvecklingen.

Mot bakgrund av tidigare rekommendationer visade uppföljande granskning att regionstyrelsen fortfarande inte hade tagit fram övergripande fastighetsstrategiska dokument. Ytterligare uppföljande granskning under året visade vidare att regionstyrelsen fortfarande inte hade tydliggjort formerna för regionens it-styrning, särskilt inom hälso- och sjukvårdsområdet men även mellan regionstyrelsen och fastighets- och servicenämnden. På grund av avsaknad av tydlig dokumentation och uppföljning menade revisionskontoret vidare att det i granskningen var svårt att bedöma om regionstyrelsen haft tillräcklig kontroll över arbetet med nytt huvudjournalsystem och regionalt vårddatalager.

Revisionskontorets granskning visade att regionledningskontorets arbete med produktionsstyrning och samverkan inom den egenägda vården hade en informell karaktär med knapphändig avrapportering gällande arbetet. Revisorerna bedömde att regionstyrelsen saknade en tillräcklig styrning och uppföljning inom detta område.

Granskningar under året visade på behov av att regionstyrelsen stärker styrning och kontroll inom införandet av kategoristyrning. Granskning av patientsäkerhetsarbetet inom regionen visade att regionstyrelsens styrning och kontroll inom området inte var tillräckligt utvecklad, ansvarsfördelningen otydlig och att det var oklart i vilken grad handlingsplanen för ökad patientsäkerhet var genomförd. Revisorerna bedömde vidare att regionstyrelsen inte hade säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av regionens forskningsverksamhet.

Även om räkenskaperna bedömdes vara rättvisande så visade granskning att det fanns behov av utveckling gällande regionstyrelsens kontroll över de finansiella processerna. Revisorerna rekommenderade regionstyrelsen verka för att nämnder och bolag säkerställer sina momsrutiner och hanterar identifierade risker i momshanteringen. Revisorerna rekommenderade också regionstyrelsen att säkerställa att samtliga vägledande dokument gällande ekonomi och redovisning på intranätet är aktualiserade.

1.1.1. Regionstyrelsens yttrande

I juni 2025 yttrade sig regionstyrelsen över regionrevisorernas årsrapport 2024 för regionstyrelsen. I yttrandet kommenterade regionstyrelsen några områden kopplat till styrelsens ledning, samordning och uppsikt.

Regionstyrelsen beskriver kommande aktiviteter under 2025 kopplat till styrning och kontroll i de finansiella processerna. Avseende hanteringen av prognoser beskriver regionstyrelsen tidigare arbete med anvisningar samt dialoger med nämnder och bolag under 2024 och fortsatt under 2025. Regionstyrelsen kommenterar vidare pågående arbete gällande programmet Generationsskifte vårdens IT syftar till att säkerställa en ändamålsenlig rapportering samt förtydliga ansvarsförhållanden. Regionstyrelsen kommenterar också ansvar och ägandeskap i it-området mellan regionstyrelsen och fastighetsnämnden. Här anger styrelsen särskilt att även om en del ansvar flyttas över till fastighets- och servicenämnden så kommer större upphandlingar även framgent att behöva genomföras av styrelsen med hänsyn till gällande delegationsordning.

Regionstyrelsen delar inte revisorernas bedömning att det saknas tydliga analyser av kostnadsutvecklingen och vilka åtgärder som leder till en begränsning av kostnadsutvecklingen. Regionstyrelsen anger att analyser av kostnadsutvecklingen tas fram löpande inom regionledningskontoret som en del av det interna arbetsmaterialet. Detta material används enligt regionstyrelsen som underlag för styrning, prognosarbete och ekonomiska bedömningar inför budget, uppföljningar och tertialrapporter samt för väl underbyggda beslut.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

För att svara på syftet har revisionskontoret formulerat följande revisionsfrågor:

- Är regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för den egna verksamheten tillfredsställande?
- Har regionstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över den egna verksamheten?
- Är räkenskaperna för den egna verksamheten rättvisande?
- Säkerställer regionstyrelsen en tillräcklig ledning, samordning och uppsikt över regionens verksamhet?

1.3. Revisionskriterier

I granskningen används följande revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §
- Reglementen för regionstyrelsen och övriga nämnder

- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Fullmäktiges styrande dokument som berör nämnden
- Regionledningskontorets anvisningar

Granskning av räkenskaperna genomförs utifrån tillämpliga delar i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Utgångspunkten är följande revisionskriterier:

- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Tillämpliga rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)

1.4. Metod och kvalitetssäkring

Kristina Brismark, Annelie Helmersdotter Eriksson, Johanna Öhlin och Frida Hägglund m fl, sakkunniga på revisionskontoret, har genomfört granskningen. Revisionsbyrå EY har bistått i granskningen av räkenskaperna. Under arbetet med granskningar har revisionskontoret genomfört avstämningar med ledningen och andra tjänstepersoner i regionstyrelsens förvaltning.

Intern kvalitetssäkring har gjorts av enhetschef Ylva Galyas och revisionsdirektör Richard Norberg.

1.5. Rapportens disposition

Rapporten inleds i avsnitt 2 med granskningen av regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för den egna verksamheten. För granskningen av det ekonomiska resultatet redovisas regionstyrelsens tre redovisningsenheter var för sig, se vidare nedan.

Därefter redovisas i avsnitt 3 och 4 granskning av regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt över regionens verksamhet.

I avsnitt 5 redovisas granskning av regionstyrelsens styrning och kontroll över den egna verksamheten.

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om regionstyrelsen uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om regionstyrelsen genomfört givna uppdrag. Rapporteringen lämnas separat för varje redovisningsenhet. I fullmäktiges budget finns inga mål, indikatorer eller uppdrag för skadekontot eller koncernfinansiering, varför det inte är aktuellt att granska detta på dessa redovisningsenheter.

2.1. Väsentliga händelser

Regionstyrelsen redovisar väsentliga händelser från verksamhetsåret 2025. Detta omfattar framför allt:

- Förändrad styrning av egenägd vård genom att fusionera aktiebolagen med koncernmoderbolaget Landstingshuset i Stockholm AB;
- Höjt kreditbetyg från AA+ till AAA för Region Stockholm till följd av starka kassaflöden samt förbättrad styrning och förvaltning;
- Det mediafokus som legat på ambulanssjukvården under sommaren som resulterade i en fördjupad utvärdering och ett utvecklingsprojekt för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB och;

- Genomförd extern oberoende granskning på investeringsprojektet Tvärbanans Norra Kistagren. Granskningen resulterade bland annat i att rapporten överlämnades till trafiknämnden med rekommendationer att tillämpa.

2.1.1. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen på ett översiktligt sätt redogjort för väsentliga händelser i verksamhetsberättelsen.

2.2. Regionstyrelsens tre redovisningsenheter

Regionstyrelsen ansvarar för tre redovisningsenheter; regionstyrelsen/regionledningskontoret (RS/RLK), skadekontot och koncernfinansiering.

Regionledningskontoret har under 2025 utgjort förvaltningsstöd till två nämnder; regionstyrelsen samt klimat- och regionutvecklingsnämnden. I fullmäktiges budget rubriceras anslag och resultatkrav för redovisningsenheten som regionstyrelsen. I vår rapport nedan används därför begreppet regionstyrelsen för denna redovisningsenhet.

Skadekontot och koncernfinansiering har ingen egen personal utan redovisningsenheterna hanteras av regionledningskontoret. Anslag och resultatkrav för skadekontot respektive koncernfinansiering är i budget och årsredovisning insorterade under rubriken Koncerngemensamma funktioner. Redovisningsenheterna har följande funktioner:

- Skadekontot
  Detta är Region Stockholms försäkringssystem för egendoms- och följdskadeförsäkring. Region Stockholms fastigheter och alla enheters verksamheter utom trafikverksamheten inom AB Storstockholms Lokaltrafik och Waxholms Ångfartygs AB är försäkrade genom detta system. Verksamheten finansieras genom att ingående förvaltningar och bolag betalar årliga premier till skadekontot.
- Koncernfinansiering
  Detta är en redovisningsenhet där poster av övergripande karaktär inom Region Stockholm redovisas, såsom skatteintäkter, riktade statsbidrag, utbetalning av regionbidrag samt pensionsåtaganden för samtliga nämnder. Koncernfinansiering hanterar även redovisning av källskatter och sociala avgifter samt mervärdesskatt till Skatteverket avseende alla nämnder.

I samband med årsrapporteringen redovisar regionstyrelsen de tre redovisningsenheterna i var sin verksamhetsberättelse.

2.3. Redovisningsenhet Regionstyrelsen

2.3.1. Regionstyrelsens redovisning av det ekonomiska resultatet

Regionstyrelsen har enligt budget 2025 ett resultatkrav om 0 kronor. Årets resultat 2025 uppgår till 195 mnkr. Årets resultat är 63 mnkr högre än det prognostiserade resultatet i regionstyrelsens delårsrapport 2025.

Enligt regionstyrelsens verksamhetsberättelse beror avvikelsen mot resultatkrav i allt väsentligt på obudgeterade intäkter kopplat till projekt för försörjningsberedskap. Övriga intäkter så som intern återbetalning till regionstyrelsen av tidigare onyttjade medel bidrar även till högre intäkter och påverkar avvikelsen mot resultatkravet.

Av verksamhetsberättelsen framgår det att lägre lämnade bidrag för kompetensutvecklingsmedel, onyttjade medel inom regiondirektörens utvecklingsmedel samt försenade rekryteringar och vakanser har bidragit till årets positiva resultat.

2.3.1.1. Revisionskontorets bedömning av ekonomiskt resultat

Regionstyrelsen redovisar att resultatet överstiger resultatkravet med 195 mnkr. Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen i huvudsak på ett tillfredsställande sätt har

analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget i sin verksamhetsberättelse.

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsens ekonomiska resultat för redovisningsenheten regionledningskontoret är tillfredsställande.

2.3.2. Regionstyrelsens redovisning av resultatet för verksamheten

2.3.2.1. Fullmäktiges verksamhetsmål

Regionstyrelsen berörs av fem av fullmäktiges mål. Styrelsen bedömer att fyra mål är uppfyllda och ett mål är delvis uppfyllt. Enligt anvisningarna från regionledningskontoret ska nämnder och bolag i sina verksamhetsberättelser följa upp och bedöma fullmäktiges verksamhetsmål enligt följande:

- Ange om nämnden/ bolagsstyrelsen bedömer att målet är uppnått, delvis uppnått eller inte uppnått.
- Bedömningen ska bygga på en samlad helhetsbedömning där både kvantitativa och kvalitativa faktorer vägs in.

Kopplat till målen finns indikatorer. Regionledningskontorets anvisningar innehåller kriterier för bedömning av om en indikator har uppnått sitt målvärde. Det saknas dock kriterier för hur kvantitativa och kvalitativa faktorer ska vägas ihop i bedömningen av om målen är uppnådda eller inte. Enligt tidigare anvisningar från regionledningskontoret, även i delåret 2025, har måluppfyllelsen per mål mätts genom att resultatet av indikatorerna räknats ihop.

2.3.2.1.1. Regionstyrelsens redovisade uppföljning av indikatorer till målen

Till målen har regionstyrelsen tilldelats 8 indikatorer. Tabellen nedan innehåller regionstyrelsens redovisning av resultatet för indikatorerna.

I tabellen har revisionskontoret också undersökt hur målbedömningen skulle ha fallit ut vid användning av de kriterier[1] för bedömning av måluppfyllelse som gällde under 2024 och i delåret 2025.

[1] Grönt = Målet uppfylls då mer än hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden
Gult = Målet uppfylls delvis då exakt hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden
Rött = Målet uppfylls inte då färre än hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden

Mål med regionstyrelsens bedömning	**Indikator**	**Regionstyrelsens redovisning indikator**	***Revisionskontorets sammanställning*** ***Måluppfyllelse baserad endast på indikatorer och de tidigare kriterierna för måluppfyllelse***
Stockholm är en attraktiv tillväxtregion för utveckling och forskning ◆	Forskningsaktivitet inom partnerskap SU & KTH. 5% ökning från år 2024	●	*Målet uppnås delvis*
	Andel ärenden om datautlämning med stöd från Centrum för hälsodata där integritetssäkrade hälsodata lämnats ut inom 90 dagar från inkommen fullständig förfrågan. Andelen ska öka från år 2024.	■	
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet ●	Administrativa kostnader ska minska och budget ska anges som målvärde (950 mnkr)	●	*Målet uppnås*
Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035 ●	Minskning av utsläpp av växthusgaser jämfört med 2019. Minskning med 29%	●	*Målet uppnås*
	Region Stockholms konsumtionsbaserade klimatpåverkan ska minska med -19%	●	
Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling ●	Systematiskt arbete med social hållbarhet ska öka med ≥ 75%	●	*Målet uppnås*
Region Stockholm är en hållbar arbetsgivare ●	Andel sjukfrånvaro ska minska med <6%	●	*Målet uppnås delvis*
	Totalindex HME uppnå till 80	◆	

Regionstyrelsen bedömer att sex av åtta indikatorer har uppfyllts.

Regionstyrelsen redovisar att indikatorn *Forskningsaktivitet inom partnerskap SU & KTH* är uppfylld. Regionledningskontorets anvisningar anger inte hur indikatorn ska

mätas. Enligt inhämtade uppgifter från regionledningskontoret mäts indikatorn utifrån antalet sökande till aktiviteter som är kopplade till partnerskapen. I verksamhetsberättelsen 2025 anger regionstyrelsen ett flertal aktiviteter som genomförts under året men specificerar inte vilka som ligger till grund för indikatorn. Revisionskontoret bedömer att mätning av indikatorn kan bli tydligare men konstaterar att det inte finns något som tyder på att indikatorn inte uppnått måluppfyllelsen.

Regionfullmäktiges målvärde för 2025 avseende indikatorn *Andel ärenden om datautlämning med stöd från Centrum för hälsodata* är att den ska öka från år 2024. Utfallet är lägre än föregående år med 19 procentenheter. Regionstyrelsen bedömer därmed att måluppfyllelse för indikatorn inte är uppfyllt. Regionstyrelsen rapporterar att det lägre utfallet beror på resursbrist, begränsad datauttagskapacitet samt systemförändringar. Även livcykelshanterings- och generationsskiftes projekt påverkar det minskade utfallet.

Regionstyrelsen anger för indikatorn totalindex HME att måluppfyllelsen uppnås delvis. Utfallet för 2025 är en procentenhet lägre än regionfullmäktiges mål. Regionstyrelsen anger i sin verksamhetsberättelse att minskningen beror på en minskning i resultatet från nämndens medarbetarundersökning 2025. Enligt regionledningskontorets anvisningar kan en indikator endast uppnå sitt målvärde eller inte uppnå sitt målvärde.

2.3.2.1.2. Regionstyrelsens redovisning av kvalitativa faktorer

Regionstyrelsen har enligt regionledningskontorets anvisningar inkluderat kvalitativa faktorer för bedömningen av resultaten för regionfullmäktiges mål. Status på uppdrag vid årets slut samt aktiviteter ligger till grund för den kvalitativa redovisningen. Rapporteringen i verksamhetsberättelsen varierar dock i hur t ex andel genomförda uppdrag vägs in i målbedömningen. Rapporteringen av aktiviteter kopplade till respektive mål varierar också och det går inte att utläsa hur den samlade bedömningen av uppdrag och aktiviteter har påverkat den slutgiltiga bedömningen av om mål är uppfyllda.

2.3.2.2. Uppdrag från fullmäktige

Regionfullmäktige har beslutat om 33 uppdrag för regionstyrelsen för år 2025. Regionstyrelsen har sedan tidigare 20 uppdrag från regionfullmäktige som fortfarande var pågående under 2025. Nedan anges en sammanställning över regionstyrelsens återrapportering av uppdrag i samband med verksamhetsberättelse 2025.

Antal uppdrag		**Uppdragens status**				
Varav uppdrag 2025	Varav uppdrag före 2025	Pågående enligt plan	Pågående med avvikelse	Genomförd	Ej påbörjad	Upphört
33	20	16	11	25	1	0

Regionstyrelsen redovisar vid årets slut 20 fler genomförda uppdrag än vid regionstyrelsens delårsrapporteringen.

Uppdrag med status ”pågående med avvikelse” är 6 fler än vid delårsrapporteringen. Regionstyrelsens förklaring till att uppdragen inte har kunnat genomföras i sin helhet är främst att det uppstått förseningar. Uppdrag med status ”pågående enligt plan” har minskat med 23 jämfört med återrapporteringen i regionstyrelsens delårsrapport.

Revisionskontoret har översiktligt granskat flertalet av de uppdrag som regionstyrelsen har rapporterat som genomförda. För tre av dessa uppdrag delar revisionskontoret inte

nämndens bedömning då visst arbete återstår alternativt det inte är tydligt hur återredovisning har skett.

2.3.3. Revisionskontorets bedömning

Regionstyrelsen redovisar att samtliga fullmäktiges mål är uppfyllda med undantag för mål *Region Stockholm är en attraktiv tillväxtregion för utveckling och forskning* som redovisas som delvis uppnått. Revisionskontoret bedömer att det inte är tydligt hur regionstyrelsen har kommit fram till den slutgiltiga bedömningen av måluppfyllelsen. Revisionskontoret kan inte uttala sig om regionstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen då bedömningskriterier för sammanvägning av kvantitativa och kvalitativa faktorer saknas.

Revisionskontorets sammanställning av måluppfyllelse baserat på indikatorernas resultat visar att tre av fem mål uppnås och två uppnås delvis. Revisionskontoret konstaterar att detta innebär en något sämre måluppfyllelse än styrelsens redovisade där även kvalitativa faktorer har vägts in. Samtidigt konstaterar revisionskontoret att merparten av indikatorerna uppnås.

Regionstyrelsen redovisar att den genomfört 25 av fullmäktiges uppdrag. För tre av dessa delar revisionskontoret inte regionstyrelsens bedömning om att uppdragen är helt genomförda. Revisionskontoret anser att regionstyrelsen i återredovisningen av uppdrag kan utveckla uppföljningen.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att regionstyrelsens verksamhetsmässiga resultat i huvudsak är tillfredsställande.

2.4. Redovisningsenhet Skadekontot

2.4.1. Regionstyrelsens redovisning av det ekonomiska resultatet

Enligt budget 2025 har resultatenheten skadekontot ett resultatkrav om 0 kronor, vilket även var det prognostiserade resultatet vid delårsrapporteringen 2025. Regionstyrelsen redovisar i verksamhetsberättelsen 2025 ett resultat för skadekontot om 17 mnkr. Resultatet beror enligt verksamhetsberättelsen på att det inte inkommit lika många ärenden under 2025 jämfört med föregående år samt högre försäkringspremie från nämnder och bolag.

2.4.1.1. Revisionskontorets bedömning av ekonomiskt resultat

Regionstyrelsen redovisar att resultatet överstiger resultatkravet. Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen i huvudsak har analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget i sin verksamhetsberättelse.

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsens ekonomiska resultat för redovisningsenheten skadekonto är tillfredsställande.

2.5. Redovisningsenhet Koncernfinansiering

2.5.1. Regionstyrelsens redovisning av det ekonomiska resultatet

Det ekonomiska resultatet för regionstyrelsens redovisningsenhet koncernfinansiering uppgår till 2 778 mnkr. Detta är 3 915 mnkr högre än det budgeterade resultat på -1 137 mnkr.

Avvikelser på intäktssidan handlar enligt verksamhetsberättelsen bland annat om högre intern PO-intäkt då lönekostnaderna inom förvaltningsorganisationen har varit högre än beräknat. Högre läkemedelsförmån innebär också högre intäkter än budgeterat.

Regionstyrelsen redovisar att pensionskostnaderna är högre än budgeterat framför allt på grund av högre lönekostnader än budgeterat. Vidare har resultatenhetens kostnader för anslag och interna bidrag överstigit budgeten mot bakgrund av fullmäktiges respektive regionstyrelsens beslut under året om tillskott till verksamheterna, se avsnitt 3.1.2.

Skatteintäkterna är lägre än budgeterat medan nettot inom utjämningssystemet är positivt jämfört med budget.

Det största bidraget till resultatenhetens positiva avvikelse mot budget utgörs enligt verksamhetsberättelsen av den reserv på 2 530 mnkr som finns budgeterad inom resultatenheten för att hantera risker inom regionens verksamhet och som inte har tagits i anspråk.

Regionstyrelsen kommenterar i verksamhetsberättelsen för koncernfinansiering att intäkten gällande det statliga så kallade sektorsbidraget har budgeterats som riktat statsbidrag. Bidraget har dock sedan, i enlighet med regelverket, utfallsredovisats som generellt statsbidrag. Revisionskontoret konstaterar att detta försvårar analysen av resultaträkningen då budget och utfall i detta fall återfinns på olika resultatrader. Redovisningen ger också en missvisande bild av de faktiska avvikelserna mot budget för riktade statsbidrag respektive generella statsbidrag. Revisionskontoret rekommenderade 2024 regionsledningskontorets ledning att säkerställa att både budgetering och redovisning sker i enlighet med gällande kontoplan. Och att i de fall detta inte är praktiskt möjligt vara tydlig med hur de faktiska avvikelserna i verksamheten ser ut. Ett sådant tydliggörande av hur de faktiska avvikelserna för de enskilda resultatraderna ser ut gör inte regionstyrelsen i verksamhetsberättelsen.

I verksamhetsberättelsen redogör regionstyrelsen för de engångseffekter inom pensionskostnaderna som har uppstått mellan 2024 och 2025 kopplat till avbolagiseringen av akutsjukhusen. Samtliga dessa effekter har varit inkluderade i budgeten för 2025.

2.5.1.1. Revisionskontorets bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionskontoret bedömer att upprättad verksamhetsberättelse för regionstyrelsens resultatenhet koncernfinansiering i huvudsak innehåller en tillräcklig analys av avvikelserna i det ekonomiska resultatet. Liksom i delåret konstaterar dock revisionskontoret att analysen av resultaträkningen försvåras av att budget och utfall i vissa fall återfinns på olika resultatrader och detta inte tillräckligt tydligt har hanterats. Tidigare rekommendation kvarstår därmed.

Revisionskontoret konstaterar att resultatet avviker positivt med 3 915 mnkr jämfört med budget. Redovisningsenhetens syfte är att hantera poster av övergripande karaktär inom Region Stockholm. Mot denna bakgrund anser revisionskontoret att det inte är meningsfullt att bedöma det ekonomiska resultatet för resultatenheten enskilt. Revisionskontoret lämnar därför ingen bedömning av det ekonomiska resultatet för redovisningsenheten koncernfinansieringen. Resultatet utgör i stället en del av bedömningen av resultatet för Region Stockholm som helhet, se revisionskontorets granskning av Region Stockholms årsredovisning.

3. Regionstyrelsens ekonomistyrning

I detta avsnitt gör revisionskontoret en bedömning av regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt gällande regionens ekonomi på kort och lång sikt. Regionstyrelsens fastighets- och investeringsstyrning är viktiga delar i ekonomistyrningen, framför allt utifrån ett mer långsiktigt perspektiv

3.1. Löpande ekonomistyrning under 2025

3.1.1. Prognoshantering

I tertialrapporten per april 2025 prognostiserade regionstyrelsen Region Stockholms resultat till 1 957 mnkr vilket var 1 882 mnkr högre än budget. Regionstyrelsen förklarade den positiva avvikelsen mot budget främst med lägre verksamhetskostnader samt högre intäkter för statsbidrag än budgeterat. Regionstyrelsen kommenterade i tertialrapporten risker kopplat till skatteintäktsutveckling, inflationseffekter och oväntade kostnader och att dessa inte beräknades utfalla. Av revisionskontorets granskning framgår att regionstyrelsen utifrån det resonemanget inte beräknande behöva utnyttja merparten av den reserv på 2 530 mnkr som i budgeten var avsatt för att hantera dessa risker (se avsnitt 2.5). Därav lämnade regionstyrelsen en positiv prognos jämfört med budget.

I delårsrapporten per augusti 2025 prognostiserade regionstyrelsen Region Stockholms resultat till 3 776 mnkr. Utfallet i årsredovisningen är 5 136 mnkr vilket är 1 360 mnkr högre än i delårsrapporten. Prognoshanteringen kommenteras inte i regionstyrelsens årsredovisning för Region Stockholm. Av granskningen framkommer att skillnaden mellan delårsprognosen och utfall i huvudsak handlar om hälso- och sjukvårdsområdet där regionstyrelsen i delårsprognosen underskattade verksamheternas externa intäkter och överskattade kostnaderna för köpt hälso- och sjukvård.

3.1.2. Kompletterande ekonomiska satsningar

Enligt regionens styrdokument behandlas regionens tertialrapport endast i regionstyrelsen och inte i fullmäktige. Regionstyrelsen beslutade dock i samband med tertialrapporteringen att föreslå regionfullmäktige att besluta om tillskott till primärvårdsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden och kulturnämnden på sammanlagt 92 mnkr, bland annat 60 mnkr till hälso- och sjukvårdsnämnden för att säkerställa ett utbud av psykiatriska vårdplatser.

Regionstyrelsens behandlade tertialrapporten i juni 2025. Inget fullmäktigesammanträde var inplanerat före sommaren och fullmäktige beslutade om tillskotten först i september 2025.

Efter förslag från regionstyrelsen beslutade fullmäktige i november 2025 om ytterligare tillskott till hälso- och sjukvårdsnämnden på knappt 104 mnkr för att bland annat stärka Ambulanssjukvården i Stockholm AB (AISAB). Enligt fullmäktiges beslut finansierades samtliga angivna tillskott ovangenom överskott inom resultatenheten koncernfinansiering. I behandlingen av delårsrapporten för år 2025 beslutade därutöver regionstyrelsen att inom sitt anslag finansiera ytterligare tillskott på 25,5 mnkr till hälso- och sjukvårdsnämnden för att stärka AISAB för de kostnader ett införande av 24/7- avtalet medför. Enligt regionrådsberedningens skrivelse fattade regionstyrelsen självt beslutet om tillskottet utifrån fullmäktiges uppdrag till AISAB om att, i samverkan med regionstyrelsen, skyndsamt förhandla med Vårdförbundet om att under året införa det regiongemensamma 24/7-avtalet även inom AISAB.

Besluten om tillskjutna medel under året innehåller inga krav på återredovisning. Regionledningskontorets anvisningar för nämnders och styrelsers verksamhetsberättelser innehåller inte heller krav på återredovisning och regionstyrelsen rapporterar inte någon egen uppföljning av hur tillskjutna medel har omhändertagits i verksamheterna. Enligt uppgift var tillskottet till hälso- och sjukvårdsnämnden för att säkerställa utbud av psykiatriska vårdplatser tänkt att täcka beräknade kostnader inom hälso- och sjukvårdsnämnden avseende psykiatrin. Tillskottet visade sig sedan enligt uppgift inte behövas och stannade därför inom nämnden utan att möta några kostnader. Medel avseende AISAB har vidareförmedlats av hälso- och sjukvårdsnämnden till AISAB.

I samband med delårsrapporteringen beslutade regionstyrelsen, i likhet med tidigare år, om finansiering av julgåva och julbord till regionens medarbetare. Kostnaden för detta på maximalt 57 mnkr ska enligt beslutet belasta ”koncernfinansiering”. Detta är enligt fullmäktiges budget 2025 Region Stockholms centrala redovisningsenhet där poster av regionövergripande karaktär redovisas. Redovisningsenheten, som bland annat hanterar regionens skatteintäkter och utbetalningar av anslag samt arbetsgivaravgifter och pensioner, hanteras av regionstyrelsen genom regionledningskontoret. Någon ytterligare reglering av regionstyrelsens ansvar respektive befogenheter avseende resultatenheten koncernfinansiering har inte framgått av revisionskontorets granskning.

3.1.3. Åtgärdsplaner

Regionstyrelsen har i tertial- och delårsrapporterna inom området för hälso- och sjukvård redovisat nämndernas prognostiserade resultat för 2025 enligt följande:

Nämnd/ bolag	Avvikelse tertial mnkr	Avvikelse delåret mnkr	Avvikelse delåret %
Akutsjukhusnämnden	-116	-66	-0,4%
Varav Danderyd sjukhus	*-50*	*-25*	*-0,4%*
Varav Södersjukhuset	*-71,1*	*-38*	*-0,6%*
Varav Södertälje sjukhus	*0*	*-8*	*-0,4%*
Varav S:t Eriks ögonsjukhus	*+5*	*+5*	*+0,6%*
Karolinska universitetssjukhuset	-144	-144	-0,5%
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-190	-300	-0,3%

Källa: Revisionskontorets bearbetning av information i regionstyrelsens tertial- respektive delårsrapport för Region Stockholm. Avvikelsen i procent har beräknats mot nämnden/bolagets prognostiserade omsättning. För avvikelsen på akutsjukhusnämnden (nämndnivån) ingår inte interna förehavanden mellan sjukhusen i omsättningssiffran. I den omsättning som har använts för de enskilda sjukhusen (förvaltningarna) ingår förehavanden mellan sjukhusen i omsättningen.

I rapporteringen under året har regionstyrelsen, under rubriken Åtgärdsplaner för en ekonomi i balans, kommenterat att nämnder och bolag inom hälso- och sjukvården har arbetat med åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans. Enligt tertialrapporten uppgick dessa åtgärdsplaner till 791 mnkr för 2025 varav 22 procent hade realiserats per april.

I delårsrapporten redovisar regionstyrelsen att 354 mnkr hade realiserats per augusti 2025. I prognosen hade förväntad effekt av åtgärdsplanerna för 2025 justerats ned till 679 mnkr jämfört med 791 mnkr i tertialrapporten. Av dessa anges 157 mnkr handla om åtgärder inom hälso- och sjukvårdsnämnden. Vare sig i tertial- eller delårsrapporten kommenterade regionstyrelsen specifikt åtgärder för de nämnder som prognostiserade underskott mot fullmäktiges resultatkrav.

I revisionskontorets granskning framkommer att det inte är tydligt vilken typ av åtgärdsplaner som nämnder och bolag har redovisat i tertial- och delårsrapporterna. I vissa fall har redovisning skett av fleråriga planer som tagits fram under tidigare år i syfte att säkerställa resultatkrav och effektivisera verksamheten. I andra fall redovisas åtgärdsplaner kopplat till prognostiserat underskott för året.

Regionstyrelsen beskriver i årsredovisningen för 2025 årets arbete med åtgärdsplaner på en övergripande nivå. Regionstyrelsen uppger att 672 av planerade 791 mnkr i åtgärdersplanerna har realiserats inom hälso- och sjukvården. I årsredovisningen kan man

läsa att de största realiserade effekterna finns inom bemanningskostnader, köpta vårdtjänster och läkemedelskostnader.

Vidare kommenterar regionstyrelsen i årsredovisningen uppdrag till samtliga nämnder och bolag att minska administrativa kostnader samt kostnader för konsulter och inhyrd personal. I årsredovisningen anges bland annat att utfallet för inhyrd personal var 126 mnkr lägre än föregående år. Det framgår inte om denna minskning helt eller delvis är en del av den redovisade effekten av åtgärdsplanerna inom hälso- och sjukvården.

3.1.4. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen på ett rimligt sätt arbetat med prognoser och redovisning av regionens ekonomiska läge under 2025. Dock bedömer revisionskontoret att regionstyrelsen inte säkerställt ändamålsenliga förutsättningar för att berörda verksamheter under året ska kunna vidta åtgärder utifrån prognoserna. Regionstyrelsen bör därför säkerställa en uppföljningsprocess under året som möjliggör att fullmäktige vid en så tidig tidpunkt som möjligt under året kan ta beslut om tillskott eller andra åtgärder utifrån regionens ekonomiska- och verksamhetsmässiga utveckling under året.

Beslut om att under året tillföra medel till nämnder och bolag bereder normalt regionstyrelsen som ett ärende för beslut i fullmäktige. Undantaget är när fullmäktige gett regionstyrelsen i uppdrag att fördela medel från sitt anslag. Revisionskontoret konstaterar att regionstyrelsen i två fall under året har frångått detta. Styrelsen har själv beslutat om tillskott till AISAB. Revisionskontoret bedömer att det inte är tydligt att det i detta fall var fullmäktiges avsikt att regionstyrelsen skulle fördela medel från sitt eget anslag. När det gäller regionstyrelsen årligen återkommande beslut att finansiera julgåva och julbord med medel från koncernfinansiering bedömer revisionskontoret att det inte är tydliggjort i vilken mån regionstyrelsen har befogenhet att besluta om att ta medel från resultatenheten koncernfinansiering för satsningar utöver budget. Revisionskontoret konstaterar att den formella regleringen av regionstyrelsens ansvar och befogenheter avseende den centrala redovisningsenheten koncernfinansiering är knapphändig. Detta bör regionstyrelsen föreslå fullmäktige att tydliggöra.

Revisorerna rekommenderade 2022 regionstyrelsen att tydliggöra och säkerställa hanteringen när nämnder och styrelser prognostiserar negativa avvikelser mot resultatkrav. I årsrapporten för 2024 bedömde revisionskontoret att regionstyrelsen bör utveckla sin analys och rapportering av nämnders och bolags arbete med åtgärder för en ekonomi i balans. Revisionskontoret konstaterar att regionstyrelsen i sin rapportering under 2025 fortsatt enbart analyserar åtgärder ur ett övergripande perspektiv och inte kopplat till enskilda nämnders och bolags prognoser. Granskningen visar dessutom att det inte finns en tydlighet i regionstyrelsens anvisningar respektive redovisad analys vad som är åtgärder för att säkerställa fullmäktiges resultatkrav för året kontra vad som är åtgärder ur ett mer långsiktigt ekonomiskt perspektiv. Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att det fortsatt finns behov av att regionstyrelsen säkerställer en tydlig hantering i regionen gällande prognostiserade avvikelser mot resultatkrav. Tidigare lämnad rekommendation med denna innebörd kvarstår.

Rekommendationer:

- Regionstyrelsen bör säkerställa en uppföljningsprocess under året som möjliggör att fullmäktige vid en så tidig tidpunkt som möjligt under året kan ta beslut om tillskott eller andra åtgärder utifrån regionens ekonomiska- och verksamhetsmässiga utveckling under året.
- Regionstyrelsen bör föreslå fullmäktige tydliggöra regionstyrelsens ansvar och befogenheter avseende den centrala redovisningsenheten koncernfinansiering.

3.2. Ekonomistyrningen ur ett långsiktigt perspektiv

3.2.1. Regionstyrelsen rapportering om ekonomin ur ett långsiktigt perspektiv

Fullmäktige anger i budget 2025 att det efter två år med underskott krävs överskott år 2025 för att öka den långsiktiga betalningsförmågan och för att nå en ekonomi i balans. Vidare konstaterar fullmäktige att kostnadssänkande åtgärder fortsatt behöver genomföras för att säkerställa att en ekonomi i balans med en ökad soliditet och en god ekonomisk hushållning uppnås.

Inom ramen för regionstyrelsens tertialrapportering redovisas årligen en bilaga med ekonomiska förutsättningar för den kommande budgeten, så även under 2025 inför budget 2026. I bilagan 2024 inför budget 2025 presenterades ett scenario över resultatutvecklingen de närmaste tio åren. Enligt scenariot skulle regionens resultat successivt utvecklas positivt till en resultatnivå på 3,5 mdkr 2026 för att sedan successivt sjunka igen fram till en nivå på -5,6 mdkr 2034. Av bilagan framgick att den beräknade negativa resultatutvecklingen i grunden beror på att kostnadsutvecklingen beräknas ligga på en högre nivå än intäktsutvecklingen.

I 2025 års bilaga, inför budget 2026, redovisades inte motsvarande sammanställda 10-årsscenario. Ur ett 10-årsperspektive kommenterades enbart vissa delar som exempelvis att kollektivtrafikens långsiktiga finansiering behöver lösas och att den genomsnittliga årliga kostnadsökningstakten för köpt hälso- och sjukvård beräknas vara 5,2 procent.

Den långsiktiga ekonomin kommenteras inte i regionstyrelsens delårsrapport för Region Stockholm. I årsredovisningen anger regionstyrelsen att kostnadsökningstakten behöver hållas på en rimlig nivå i linje med utvecklingstakten för de samlade skatteintäkterna. Dessa anges ligga på 3,8 procent i genomsnitt per år under 2026 – 2028. Givet konjunkturläget är skatteintäktsprognosen enligt årsredovisningen förenad med risker vilket kräver ekonomiska marginaler för att säkerställa en ekonomi i balans.

Ur ett längre tidsperspektiv beskriver regionstyrelsen i årsredovisningen förväntad förändring i folkmängd och ålderssammansättning samt anger investeringsutrymmet för den närmaste tioårsperioden, se vidare nedan.

Fullmäktiges budget för 2026 innehåller en analys av förutsättningarna fram t o m 2028 där slutsatsen blir densamma som anges i årsredovisningen för 2025, dvs att kostnadsökningstakten behöver hållas på en rimlig nivå i linje med utvecklingstakten för de samlade skatteintäkterna motsvarande 3,8 procent i genomsnitt per år för 2026-2028. På ett annat ställe i budgeten anges att kostnadsökningstakten inklusive pensionskostnader under 2026-2028 i genomsnitt inte kan överstiga 3,2 procent i förhållande till de budgeterade totala intäkterna. Ur 10-årsperspektivet beskrivs även här enbart befolkningsutvecklingen.

3.2.2. Åtgärdsplaner och kostnadsutvecklingen

Som framgått av avsnitt 3.1 pågår ett arbete inom vissa nämnder och bolag med fleråriga åtgärdsplaner. Det är dock inte tydligt om dessa åtgärdsplaner har en koppling till tidigare uppdrag att ta fram åtgärdsplaner eller om arbetet sker på eget initiativ.

I sin rapportering under året redovisar regionstyrelsen inte hur nämnder och bolag arbetat med budgeterade åtgärder som krävs för att klara angivna resultatkrav för planåren 2026-2028.

Regionstyrelsen kommenterar löpande utvecklingen av de administrativa kostnaderna samt kostnader för konsulter och inhyrd personal utifrån särskilda uppdrag för dessa kostnadsposter. Utvecklingen av den generella kostnadsökningstakten ur ett

flerårsperspektiv kommenterar regionstyrelsen dock inte och inte heller kostnadsutvecklingen inom olika verksamhetsområden eller på nämnd- eller bolagsnivå.

Revisionskontorets granskning av nämnders och styrelsers verksamhetsberättelser visar att flera nämnder kommenterar risker kopplat till kostnadsutvecklingstakten och behov av åtgärder.

- Hälso- och sjukvårdsnämnden anger i sin internkontrollplan för 2025 risk för en ej hållbar kostnadsutveckling. Det framgår av granskning att detta ingått som risk under flera år. I april 2023 beslutade nämnden, på fullmäktiges uppdrag, om åtgärder för att reducera kostnader. Av nämndens verksamhetsberättelse för 2025 framgår att arbete med åtgärderna pågår.
- Granskning av akutsjukhusnämndens verksamhetsberättelse för 2025 visar att arbete med åtgärder under året inte fått full effekt för att klara resultatkravet. Nämnden bedömer behov av fortsatta åtgärder för att klara resultatkrav 2026.
- Granskning av trafiknämnden visar att arbete har pågått under 2025 med olika former av effektiviseringar och åtgärder. Granskning visar vidare att nämndens positiva resultat för 2025 delvis kan kopplas till engångsposter. Nämnden anger i sin verksamhetsplan för 2026 att avskrivningar och underhållskostnader växer kommande år. Enligt nämndens verksamhetsberättelse medför nämndens investeringar en växande låneportfölj med högre räntekostnader som följd.

3.2.3. Investeringsutrymme

Fullmäktiges styrande dokument Policy och riktlinjer God ekonomisk hushållning innehåller Riktlinjer för investeringar. Riktlinjen beskriver att fullmäktige, inom ramen för fullmäktiges beslut om budget, också beslutar om investeringsutrymme för regionenen totalt samt för respektive nämnd och bolag. I enlighet med regionfullmäktiges beslutade investeringsutrymme för respektive nämnd och bolag ska dessa i sina budgetunderlag till kommande budgetbeslut ta fram förslag till investeringsplan för sin verksamhet. Enligt riktlinjen ska investeringsplanen omfatta pågående investeringar för vilka beslut om genomförande har fattats, samt planerade prioriterade investeringar för vilka beslut om genomförande ännu inte har fattats.

Fullmäktiges beslut om investeringsutrymme för den kommande budgetprocessen är inget separat beslut i budgetärendet utan ingår i beslutet om budget. Investeringsutrymmet för regionen totalt redovisas med belopp för respektive år under de närmaste 10 åren. Utrymmet är sedan fördelat per verksamhetsområde och ner på nämnd- och bolagsnivå. Det finns även en fördelning på ny- respektive ersättningsinvesteringar.

Revisionskontoret konstaterade i en granskning 2020 att det inte framgår av underlagen till fullmäktige hur investeringsutrymmet beräknats eller efter vilka principer utrymmet fördelats mellan de olika verksamhetsområdena (Nr 9/2020). Detta förhållande kvarstår. Granskning visar också att styrdokumentet Policy och riktlinjer God ekonomisk hushållning inte ger information om vilka principer som gäller för hur investeringsutrymmet beräknas. Enligt muntlig information beräknas investeringsutrymmet bland annat utifrån hur framtida kapitalkostnaderna förväntas påverka resultatet och vilken ekonomisk belastning regionen bedöms kunna hantera i förhållande till ett mål att resultatet årligen ska motsvara två procent av de samlade skatteintäkterna. Detta överskottsmål på två procent ingår inte i något av fullmäktige fastställd styrande dokument och finns inte med bland finansiella eller övriga mål i fullmäktiges budget.

3.2.3.1. Infrastrukturinvesteringarnas effekt på god ekonomisk hushållning

I ett särskilt projekt har revisionskontoret granskat infrastrukturinvesteringar i syfte att bedöma om regionstyrelsens respektive trafiknämndens styrning av investeringsverksamheten inom kollektivtrafiken ger förutsättningar för en god ekonomisk hushållning

på sikt (Nr 4/2025). I granskningsrapporten konstaterar revisionskontoret bland annat att regionstyrelsen i bilagan till tertialrapporten per april 2025 uppgav att det inom det ekonomiska handlingsutrymmet inte var möjligt att genomföra ytterligare investeringar utöver den beslutade investeringsplanen. I beredningen av budget för år 2026 lyfte regionstyrelsen dock behov av nya stora investeringar, såsom utbyggd tunnelbanan till Bromma Parkstad och förlängning av Spårväg City till Ropsten.

3.2.4. God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för regionen och i budgeten ska mål, såväl finansiella mål som mål för verksamheten, som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Av förarbetena till kommunallagen framgår att bestämmelsen om god ekonomisk hushållning syftar till att säkerställa att offentliga medel används på ett effektivt och säkert sätt. Enligt SKR:s idéskrift ”God ekonomisk hushållning Långsiktigt hållbar ekonomi och ändamålsenlig och effektiv verksamhet” ska lagens skrivning om god ekonomisk hushållning tolkas ur ett långsiktigt och strategiskt perspektiv som sträcker sig längre än det vanliga budgetperspektivet på ett till tre år.

Enligt *Policy för god ekonomisk hushållning* ska det i den årliga budgeten anges mål och indikatorer som stödjer en god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska bidra till:

- en effektiv och ändamålsenlig verksamhet.
- att det egna kapitalet ska öka för såväl koncernen Region Stockholm, som för enskilda nämnder och bolag, för att säkerställa Region Stockholms soliditet.
- att säkerställa hur stor andel av nyinvesteringar som kan finansieras med upptagna lån.
- en tydlig och enhetlig kapitalstruktur för Region Stockholms nämnder och bolag samt dotterbolag, för att säkerställa ett robust ägande.

Vidare anger policyn att god ekonomisk hushållning innebär att regionen ska ha en ”uthållig ekonomi över tid där resultatöverskott och måluppfyllelse möjliggör att länets invånare erhåller en tillgänglig hälso- och sjukvård med god kvalitet och en attraktiv kollektivtrafik.”

Policyn innehåller ingen vägledning till hur de olika perspektiven enligt ovan ska vägas samman i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Revisionskontoret har i tidigare granskningar bedömt att det saknas en tydlig struktur för uppföljning av god ekonomisk hushållning inom Region Stockholm. Revisionskontoret konstaterar i granskningen av årsredovisningen för Region Stockholm 2025 att regionstyrelsen redovisar en mer samlad och tydligare bedömning av god ekonomisk hushållning än tidigare år. De finansiella målen kommenteras tillsammans med de verksamhetsmässiga målen. Denna bedömning bygger dock inte på en lika tydlig skrivning om god ekonomisk hushållning i 2025 års budget. Revisionskontoret noterar i granskningen att samtliga fullmäktiges inriktningsmål ingår i regionstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning samtidigt som det inte finns tydliga kriterier för hur dessa inriktningsmål i sig ska bedömas.

Fullmäktiges fjärde kriterium för mål inom God ekonomisk hushållning, *en tydlig och enhetlig kapitalstruktur för Region Stockholms nämnder och bolag samt dotterbolag*, för att säkerställa ett robust ägande, kommenteras varken i fullmäktiges budget eller i årsredovisningen.

3.2.5. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen i olika former under året beskriver den ekonomiska utvecklingen ur ett mer långsiktigt perspektiv. Fokus i redogörelserna ligger på planåren men 10-årsperspektivet berörs. Revisionskontoret konstaterar att bilagan i tertialrapporten 2024, genom presentationen av ett scenario, var betydligt utförligare i det längre 10-årsperspektivet än vad bilagan till 2025 års tertialrapport var.

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen bör tydliggöra behov av åtgärder ur ett mer långsiktigt ekonomiskt perspektiv samt hur dessa ska följas upp. Regionstyrelsen bör dessutom tydligare redovisa kostnadsutvecklingen även för andra komponenter än administrativa kostnader, inhyrd personal och konsulter.

Beräkningen av investeringsutrymmet är en viktig komponent i den långsiktiga ekonomistyrningen. För analys av regionens ekonomiska förutsättningar på längre sikt menar revisionskontoret att det skulle behövas en större transparens gällande vilka parametrar beräkningen av investeringsutrymmet grundar sig på och hur dessa parametrar är valda. Otydligheter i regionstyrelsens beredning av investeringsutrymmet medför osäkerheter och risker i regionens investeringsstyrning som i sin tur kan påverka regionens förmåga att upprätthålla en god ekonomisk hushållning på lång sikt.

Revisorerna bedömde i granskningen om infrastrukturinvesteringarnas effekt på god ekonomisk hushållning att det finns en tydlig diskrepans mellan regionstyrelsens ambitioner att genomföra nya, omfattande kollektivtrafikinvesteringar som det uttrycks i budget 2026 och de ekonomiska bedömningar som framgår av regionstyrelsens tertialrapport per april 2025. Denna diskrepans riskerar enligt revisorerna att skapa otydligheter i regionstyrelsens investeringsstyrning. Dessa otydligheter kan leda till att investeringar initieras utan att tillräcklig finansiering är säkerställd, vilket i sin tur kan påverka regionens förmåga att upprätthålla en långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen i årsredovisningen 2025 redovisar en mer samlad och tydligare bedömning av god ekonomisk hushållning än tidigare år. Revisionskontoret bedömer dock att det finns ett fortsatt behov av att i beredningen av fullmäktiges budget säkerställa att de mål som lyfts fram gällande god ekonomisk hushållning fullt ut svarar mot fullmäktiges Policy för god ekonomisk hushållning. Det finns också behov av att säkerställa att samtliga mål kan följas upp på ett tydligt sätt.

Rekommendationer:

- Regionstyrelsen bör utveckla redovisningen av sin analys avseende regionens långsiktiga ekonomiska utveckling inklusive kostnadsutvecklingen.
- Regionstyrelsen bör, med utgångspunkt i fullmäktiges Policy för god ekonomisk hushållning, till fullmäktiges årliga budgetbeslut bereda förslag till en tydligare och samlad målbild för God ekonomisk hushållning som utgångspunkt för bedömning av God ekonomisk hushållning vid årets slut.

3.3. Fastighets- och investeringsstyrning

3.3.1. Strategisk fastighetsstyrning

Revisorerna har i samband med flera tidigare granskningar påtalat behovet av en tydligare styrning av regionens fastigheter och lämnat rekommendationer till regionstyrelsen.

3.3.1.1. Styrande principer inom fastighetsområdet och plan för mark- och fastighetsägande

I en granskning 2019 konstaterade revisorerna att det saknades tydligt fastställda styrande principer inom fastighetsområdet (Nr 8/2029). Revisorerna konstaterade vidare att styrande principer behöver kompletteras med anvisningar för olika strategiska

vägval inom fastighetsområdet, till exempel vad som ska vara vägledande för val om när det ska renoveras eller när det bör byggas nytt.

I budget 2019 gav fullmäktige regionstyrelsen i uppdrag att ta fram en långsiktig plan för mark- och fastighetsägande. År 2021 rekommenderade revisorerna regionstyrelsen att bereda förslag på styrande principer inom fastighetsområdet för beslut i fullmäktige (Nr 7/2021). Revisorerna rekommenderade också att den mark- och fastighetsägarplan som styrelsen tog fram på uppdrag av fullmäktige även beslutas av fullmäktige.

3.3.1.2. Policy för markanvisningar

I ovan nämnd projektrapport (Nr 8/2019) framgick vidare att Locum hade tagit fram en policy för markanvisningar, men att den inte var politiskt beslutad. Revisorerna rekommenderade regionstyrelsen att bereda ett förslag till markanvisningspolicy beslut i fullmäktige.

3.3.1.3. Nuläget

I november 2025 beslutade fullmäktige om Strategi Lokalförsörjning och fastighetsägande. Strategin syftar till att ge en långsiktig och övergripande inriktning fram till 2040 för Region Stockholms lokalförsörjning inom hälso- och sjukvården, med fokus på det egna fastighetsbeståndet.

Revisionskontoret konstaterar att strategin till stora delar täcker tidigare granskningars iakttagelser och rekommendationer.

3.3.2. Fördjupad granskning investeringsstyrning

Revisorerna har under 2025 i ett särskilt projekt granskat regionstyrelsens investeringsstyrning. Syftet var att bedöma om det var en tillräcklig styrning och kontroll över hanteringen av dels utgiftsavvikelser, dels ersättningsinvesteringar över 100 mnkr i regionens investeringsverksamhet (Nr 16/2025).

Revisorerna bedömde sammantaget att styrning och hantering av utgiftsavvikelser i regionens investeringsverksamhet i huvudsak är tillräcklig både vad gäller tydlighet i styrdokument inom området som i den praktiska hanteringen av utgiftsavvikelser vid fastighets- och servicenämnden och trafiknämnden. Däremot rekommenderade revisorerna regionstyrelsen att göra förtydliganden avseende förenklat förfarande för ersättningsinvesteringar över 100 mnkr.

3.3.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att de tidigare rekommendationerna till regionstyrelsen inom det fastighetsstrategiska området är åtgärdade i och med den av fullmäktige beslutade Strategi Lokalförsörjning och fastighetsägande. Revisionskontoret vill i detta sammanhang påpeka att kontoret endast har stämt av de, sedan tidigare utestående rekommendationerna gentemot den nya strategin. Kontoret har inte genomfört någon fördjupad granskning av styrningen inom det fasatighetsstrategiska området med utgångspunkt från den nyligen beslutade strategin.

Inom investeringsstyrningen har granskning visat på behov att förtydliga hanteringen av ersättningsinvesteringar över 100 mnkr

4. Regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt av verksamheten

I detta avsnitt gör revisionskontoret bedömningar av regionstyrelsens styrning, samordning och uppsikt inom olika verksamhetsområden. Under 2025 har revisionskontoret genomfört uppföljande granskningar inom ett antal områden där

rekommendationer tidigare har lämnats. I avsnittet redovisas också sammanfattningar gällande ett antal genomförda projektgranskningar.

4.1. Målstyrning

4.1.1. Fördjupad granskning målstyrning och indikatorer

Revisorerna har granskat regionstyrelsens beredning av indikatorerna som beslutas av fullmäktige (Nr 9/2025). Granskningen visade på exempel där indikatorn i sig är mätbar men som för nämnder och bolag är svår att mäta av olika orsaker. En iakttagelse i granskningen är att svårigheterna med att mäta indikatorer kan påverka regionstyrelsens möjlighet att jämföra och väga samman resultat från olika nämnder och bolag. Granskningen visade också på fall där nämnder och bolag skulle bidra till mål utan att ha indikatorer kopplade till målen. Revisorerna rekommenderade regionstyrelsen att utveckla formerna för beredningen av indikatorer och målnivåer för att förbättra förutsättningarna för indikatorer och målnivåer att fungera i styrningen och uppföljningen av verksamheterna. Revisorerna rekommenderade också att regionstyrelsen utvecklar analysen av verksamheternas utveckling över tid. Där det är möjligt bör analys av indikatorerna göras på längre tidsserier.

4.1.2. Regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt avseende målstyrning

Fullmäktiges mål ska enligt styrdokumentet Policy för styrning och ledning (RS 2024–0287) och fullmäktiges budget för 2025 delvis mätas med indikatorer, men hänsyn ska även tas till andra faktorer. Hur dessa andra faktorer ska vägas in i målbedömningen är inte tydliggjort i styrdokumenten. Revisionskontoret har tidigare framfört att det behöver finnas en tydlig princip för hur regionstyrelsen och övriga styrelser och nämnder ska bedöma måluppfyllelsen och att den behöver framgå av styrdokument så att kriterierna för målbedömning är tydliggjorda när verksamhetsåret inleds.

Revisionskontoret noterar att regionledningskontorets i anvisningarna till nämnder och bolag för bedömning av måluppfyllelse vid delåret 2025, liksom tidigare år, lyfte fram enbart indikatorernas utfall som grund för målbedömning. I ett relativt sent skede hösten 2025, inför framtagande av verksamhetsberättelser, ändrade RLK i anvisningarna så att även kvalitativa faktorer skulle vägas in i målbedömningar. I anvisningarna från RLK fanns ingen precisering hur denna sammanvägning skulle gå till.

I granskningen av regionstyrelsens delårsrapport för Region Stockholm 2025 (RK 2025–0031) bedömde revisionskontoret att regionstyrelsen bör sammanfatta nämnders och styrelsers prognoser för måluppfyllelse. Enligt revisionskontoret är det i en sådan redovisning också viktigt att särskilt lyfta fram behov av åtgärder om det finns nämnder och bolag som prognostiserar avvikelser när det gäller måluppfyllelsen.

Revisionskontorets granskning av årsredovisningen för Region Stockholm 2025 visar att regionstyrelsen på en övergripande nivå kommenterar och summerar måluppfyllelsen men inte nedbrutet på respektive nämnder och bolag.

4.1.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig tydlig målstyrningsmodell med tydliga kriterier för hur styrning och uppföljning ska fungera inklusive kvalitetssäkrad målstyrningsprocess avseende målformuleringar och indikatorer.

Rekommendation:

- Regionstyrelsen bör säkerställa att regionens målstyrningsmodell är tydligt definierad, särskilt avseende hur en tydlig och transparent målbedömning ska göras på nämnd- och bolagsnivån respektive den regionövergripande nivån.

4.2. IT-styrningen inom hälso- och sjukvårdsområdet

4.2.1. Ägarskap och förvaltning av vårdinformationsmiljön

Revisionskontoret har under flera år pekat på otydligheter i Region Stockholms övergripande it-styrning och särskilt då gällande it-miljön inom vårdområdet. Revisorerna har i samband med detta lämnat ett par rekommendationer. Fullmäktige har i 2025 års budget gett regionstyrelsen i uppdrag att utreda styrningen av vården. Uppdraget har rapporterats som genomfört av regionstyrelsen. Revisionskontoret har följt upp tidigare lämnade rekommendationer samt granskat regionstyrelsens hantering av fullmäktiges uppdrag.

Revisorerna rekommenderade 2022 regionstyrelsen att tydliggöra ansvar och roller gällande ägarskap och förvaltning av vårdinformationsmiljön. I budget 2025 har fullmäktige gett regionstyrelsen i uppdrag att i samverkan med hälso- och sjukvårdsnämnden och primärvårdsnämnden utreda hur vårdens it ska styras och samordnas. Det framgår av budgeten att det i detta uppdrag även ligger att ta fram ett förslag på hur ett samlat ansvar för it i sjukvården kan organiseras.

I november 2025 beslutade fullmäktige i samband med budget 2026 att ge uppdrag till Karolinska att från den första juli 2026 ta över ansvaret för Region Stockholms gemensamma, vårdnära it-system, inklusive det nya huvudjournalsystemet (RS 2025-0629). Uppdraget innebär att Karolinska också får ansvar för utvecklingsarbetet inom programmet Generationsskifte vårdens IT, och de utvecklingsprojekt och system som ingår där.

Både den löpande förvaltningen av de gemensamma systemen och pågående utvecklingsprojekt berör övriga utförarnämnder inom hälso- och sjukvården. Karolinska har i budgeten också fått i uppdrag att i samråd med berörda nämnder utarbeta en process för styrning och samordning av gemensamma it-system för vård. Av beslutsunderlaget framgår inte när detta uppdrag ska vara slutfört och inte heller hur framtagen styrmodell som kommer att beröra flera nämnder ska fastställas.

Någon riskanalys gällande överföringen av ansvar för förvaltning och utvecklingsarbete till Karolinska fanns inte med i beslutsunderlaget till fullmäktige. Innan beslutet genomfördes en remissrunda till berörda nämner och bolag utifrån ett PM om föreslagna förändringar som tagits fram av regionledningskontoret. Remittenterna ställde sig i huvudsak positiva till att Karolinska tar över ansvaret för de gemensamma vårdnära it-systemen. I remissvaren lyfts dock ett flera faktorer som remittenter anser borde utredas innan beslutet. Dessa handlar om avsaknad av tydlig målbild för vårdens IT, oklarheter kring ansvarsgränser och hur övriga nämnders inflytande ska se ut. Vidare pekar remissvaren på behov av konsekvensanalyser i relation till invånare, privata vårdgivare och kommuner. Dessa faktorer återgavs i en remissredogörelse som bifogades beslutsunderlaget till fullmäktige, men de behandlades inte i regiondirektörens tjänsteutlåtande eller regionrådsberedningens skrivelse.

I regionstyrelsens verksamhetsberättelse för 2025 bedömer styrelsen att uppdraget om utredning hur vårdens it ska styras och samordnas är genomfört då förslag kring ledningsstruktur och indelning av vårdens system och tjänster har utarbetats och redovisats.

4.2.1.1. Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar

Revisorerna rekommenderade 2020 regionstyrelsen att tydliggöra hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar för digitaliseringen, särskilt i rollen som beställare av hälso- och sjukvård.

I samband med beslut om överföring av ansvar till Karolinska beslutade fullmäktige även om följdjusteringar i regionstyrelsens respektive Karolinskas reglementen att gälla från och med 1 juli 2026. I tidigare nämnd remisskrivelse fanns också förslag om att justera hälso- och sjukvårdsnämndens reglemente. Detta avstyrktes dock av hälso- och sjukvårdsnämnden bland annat med hänvisning till att föreslagna formuleringar var för snävt definierade. Förslaget lyftes aldrig till beslut och därmed kvarstår för närvarande hälso- och sjukvårdsnämndens reglemente oförändrat.

4.2.2. Utveckling av vårdinformationsmiljön – nytt huvudjournalsystem och vårddatalager

Revisorerna har granskat om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning av arbetet med nytt huvudjournalsystem och utveckling av vårddatalager i programmet Generationsskifte vårdens IT (Nr 25/2025). I granskningen konstaterade revisorerna att det i dagsläget saknas politiska mål, fastställda projektdirektiv och tydligt kommunicerade planer för utvecklingsarbetet i stort, liksom för införande av nytt huvudjournalsystem och vårddatalager. Även roller och ansvar behöver bli tydligare. Revisorerna har rekommenderat regionstyrelsen att:

- ta fram en strategisk plan som tydliggör hur det fortsatta arbetet med huvudjournalsystem och vårddatalager ska genomföras och hur risker och utmaningar ska hanteras.
- samlat tydliggöra de ekonomiska förutsättningarna för arbetet med nytt huvudjournalsystem respektive vårddatalager
- säkerställa att roller och ansvar på samtliga nivåer i utvecklingsarbetet gällande Generationsskifte vårdens IT samt vårddatalager tydliggörs
- tydliggöra mål och projektdirektiv för nytt huvudjournalsystem samt utveckling av vårddatalager.
- utarbeta och säkerställa former för den löpande uppföljningen av utvecklingsarbetet gällande nytt huvudjournalsystem respektive utveckling av vårddatalager.
- säkerställa en tydlig struktur för hur handlingar för Generationsskifte vårdens IT, nytt huvudjournalsystem respektive utveckling av vårddatalager dokumenteras och finns lättillgängliga i diariesystemet.

4.2.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen inte fullt ut har säkerställt en tydlig styrning och samordning inom hälso- och sjukvårdsområdet.

Revisionskontoret menar att fullmäktiges uppdrag till regionstyrelsen om att utreda hur vårdens it ska styras och samordnas inte kan bedömas som avslutat. Uppdraget handlar om styrning och ledning över angelägenheter som berör flera nämnder. Revisionskontoret noterar att regionstyrelsen inte har säkerställt en tydlig plan för hur fortsatt utredning av styrmodell ska återrapporteras och hur styrmodellen ska fastställas. De återkopplingar som framkommit i remissrundan om Karolinskas övertagande pekar också på att det finns risker med beslutad förändring. Regionstyrelsen behöver säkerställa att dessa hanteras.

Revisionskontorets uppföljning av tidigare rekommendationer gällande it-styrningen inom hälso- och sjukvårdsområdet visar att arbete pågår men revisionskontoret bedömer att rekommendationerna kvarstår. I den fördjupade granskningen av pågående

utvecklingsarbete inom vårdinformationsmiljön bedömdes tidigare lämnade rekommendationer kvarstå och några har tillkommit.

4.3. Kommunalförbundet för sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON)

4.3.1. Regionstyrelsens uppsikt över KSON

En granskning visar att regionstyrelsens uppsikt över KSON inte är tillräcklig eller ändamålsenlig (Nr 21/2025). Granskningen uppmärksammar att regionstyrelsen inte har definierat vad uppsikten av kommunalförbundet innebär och hur uppsikten ska genomföras. Regionstyrelsen har inte genomfört några specifika och tydliga uppsiktsaktiviteter rörande KSON. Revisorerna har rekommenderat regionstyrelsen att tydliggöra vad uppsikten innebär och hur den ska genomföras.

Granskningen visar också på otydligheter mellan regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Av hälso- och sjukvårdsnämndens reglemente framgår att de ska samverka med KSON och av regionens budget för 2025 framgår att nämnden har budgetansvar. Detta ansvar framgår dock inte av hälso-och sjukvårdsnämndens reglemente. Revisorerna har därför rekommenderat regionstyrelsen att bereda förslag till fullmäktige om reglemente som tydliggör hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar i regionen för KSON.

Den samrådsgrupp som enligt förbundsordningen ska finnas har inte gått att identifiera varken till sammansättning eller spårbara aktiviteter. Revisorerna rekommenderar att regionstyrelsen, i samråd med Norrtälje kommun, inför denna samrådsgrupp i enlighet med förbundsordningen.

Regionstyrelsen har inte definierat vilken information som är av väsentlig art och som ska redovisas till regionfullmäktige. Ärenden i regionfullmäktige har i huvudsak varit på initiativ av KSON snarare än regionstyrelsen.

I fullmäktiges Policy för ledning och styrning finns krav att rapportering och uppföljning av verksamheter i kommunalförbund ska regleras i särskilda avtal eller överenskommelser. Några sådana har inte upprättats för KSON.

4.3.2. Regionstyrelsens budgetuppdrag 2025 avseende KSON

Regionstyrelsen har i budget 2025 blivit tilldelat att uppdrag relaterat till KSON - *Utreda KSON-modellens långsiktiga finansiering och om modellen kan tillämpas inom andra områden*. I sin verksamhetsberättelse för år 2025 redovisar regionstyrelsen uppdraget som ”ej påbörjad”. Regionstyrelsen uppger detta beror på att styrelsen inväntar att relaterat uppdrag i budget 2024 ska slutföras. Det finns ingen rapportering i verksamhetsberättelsen om hur arbetet med det relaterade uppdraget har utförts under 2025.

4.3.3. Revisionskontorets bedömning

Revisorerna bedömer att regionstyrelsen inte har tillräcklig eller ändamålsenlig uppsikt över KSON.

Revisionskontoret noterar att uppdrag om långsiktig finansiering ännu ej är påbörjat.

4.4. Styrande dokument inom området krisberedskap

Mot bakgrund av pandemin granskade revisorerna år 2020 regionens krisberedskap. Under 2022 genomförde revisorerna en uppföljande granskning av arbetet med krisberedskap och den katastrofmedicinska beredskapen. Den granskningen landade i följande sex rekommendationer som nu har följts upp.

- Regionledningskontorets ledning bör tydliggöra vilka befintliga och planerade styrdokument som styr beredskapsområdet och hur dessa förhåller sig till varandra.
    - Granskningen visar att fullmäktige i december 2025 beslutade om en ny riktlinje för krisberedskap och civilt försvar (RS 2023-0854). Hälso- och sjukvårdsnämnden planerar att i mars 2026 besluta om en regional katastrofmedicinsk beredskapsplan. Under år 2025 har regionsledningskontoret påbörjat arbeta med flera nya planer som kopplar till riktlinjen för krisberedskap och civil försvar och ta fram anvisningar och arbetsprocesser för nämnders och bolags lokala planer. Revisionskontoret bedömer rekommendationen som delvis åtgärdad.
- Regionstyrelsen bör i samarbete med hälso- och sjukvårdsnämnden tydliggöra beslutsmandaten för beslutsfattarna i de regionala krisstaberna. Detta gäller särskilt beslutsmandat i förhållande till övriga nämnder och bolag.
    - Revisionskontoret konstatera att detta har lyfts i nya riktlinjen för krisberedskap och civilt försvar och rekommendationen bedöms vara åtgärdad.
- Regionstyrelsen bör stärka sin uppföljning så att styrelsen får en regelbunden lägesbild av regionens krisberedskap.
    - Granskningen visar att det saknas en plan för hur regionstyrelsen kan få en regelbunden lägesbild av regionens krisberedskap. Avdelningen för säkerhet och beredskap planerar framöver att göra två dragningar per år för regionstyrelsen för att ge en lägesbild av regionens arbete med krisberedskap. Rekommendationen bedöms vara delvis åtgärdad.
- Regionstyrelsen bör, i enlighet med utpekat ansvar i krisberedskapsplanen, följa upp att övriga nämnder och styrelser utför de specifika uppdrag som har specificerats i planen. Granskningen visar att styrelsen inte har tydliggjort hur den avser att utöva uppsikt gällande nämnders och bolags krisberedskapsplanering och specifika uppdrag i beredskapsarbetet.
    - Revisionskontoret bedömer att rekommendationen kvarstår.
- Regionstyrelsen bör, i enlighet med utpekat ansvar i krisberedskapsplanen, säkerställa en övergripande planering för övning kopplat till krisberedskap.
    - En regionövergripande plan för utbildning och övning var framtagen för 2024 men saknas för 2025. Revisionskontoret bedömer att rekommendationen kvarstår.
- Regionledningskontorets ledning bör tydliggöra hur kontorets stabsarbete ska fungera och säkerställa att den personal som kan bli aktuell i stabsarbetet har tillräcklig utbildning för detta.
    - Regionstyrelsens behöver säkerställa att regionledningskontoret fortsatt tydliggör hur stabsarbete ska fungera och hur det ska säkerställas att den personal som kan bli aktuell i stabsarbetet har tillräcklig utbildning för detta. Revisionskontoret bedömer att rekommendationen kvarstår.

En del av arbetet med krisberedskap är regionens risk- och sårbarhetsanalyser. Revisionen har granskat detta i årsrapport 2022 och delrapport 2023. Från dessa granskningar finns tre rekommendationer:

- Regionledningskontorets ledning bör formalisera en tydlig och förutsägbar process för regionens risk- och sårbarhetsanalyser.
- Regionledningskontorets ledning bör säkerställa att mallarna för risk- och sårbarhetsanalyser förvaltas och utvecklas för att säkerställa kvalitet samt underlätta hantering och aggregering.

- Regionstyrelsen bör säkerställa att nämnder och bolag med privata utförare har med dessa verksamheter i sina risk- och sårbarhetsanalyser.

Revisionskontorets granskning visar att regionledningskontoret påbörjat arbetet med att tydliggöra processen för regionens risk- och sårbarhetsanalyser. Den nya processen kommer att användas första gången i den regionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen som ska genomföras 2026/27. En risk- och sårbarhetsanalys för regionen planeras finnas klar för beslut 2027. De två första rekommendationen bedöms som delvis åtgärdade då arbete pågår medan den tredje inte är påbörjad och därmed bedöms som ej åtgärdad.

4.4.1. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning är att sju av de nio rekommendationerna kopplade till krisberedskap inklusive risk- och sårbarhetsanalys i huvudsak kvarstår men att det inom regionledningskontoret pågår arbete med samtliga. Granskning av krisberedskapsarbetet kommer att fortsätta och behöver då även omfatta granskning av nämnder och bolags lokala planer kopplade till riktlinjen för krisberedskap och civilt försvar.

4.5. Styrning och kontroll i de finansiella processerna

4.5.1. Uppföljning av tidigare rekommendationer

Revisorerna har tidigare rekommenderat regionledningskontoret att internt upprätta dokumenterade rutinbeskrivningar för väsentliga processer med påverkan på den finansiella rapporteringen. Revisorerna har också rekommenderat regionledningskontorets ledning säkerställa att ansvaret för intern kontroll tydliggörs i regionövergripande processer kopplade till bokslutsprocessen samt de it-system som är väsentliga för den finansiella rapporteringen. Av uppföljande granskning framgår att arbete kvarstår för att åtgärda rekommendationerna.

Revisorerna noterade i regionstyrelsens årsrapport 2024 att regionledningskontorets vägledande dokument som rör ekonomi och redovisning inte uppdaterats i närtid, eller att det inte framgår om dokumentet har uppdaterats eller inte. Revisionskontoret har under 2025 stämt av de policys, rutiner, anvisningar, lathundar och processbeskrivningar rörande ekonomi och redovisning som är tillgängliga på intranätet. Totalt 48 vägledande dokument är granskade. För 54% av dessa har revisionskontoret inte kunnat avgöra när det vägledande dokumentet senast reviderades. Exempelvis, framgår det att koncerngemensam rutin avseende pensionshantering senast fastställdes 2016. Rutinen omfattar aktuella pensionsavtal, ansvarsområden för pensionsadministratör (KPA) och rutin vid pensionsutbetalningar. För denna rutin har revisionskontoret uppmärksammat behov av att säkerställa tydlig ansvars- och rollfördelning i processen.

I regionstyrelsen årsrapport 2024 rekommenderade revisorerna regionstyrelsen att genom sin förvaltning verka för att samtliga enheter inom Region Stockholm har uppdaterade och aktualiserade momsrutiner dokumenterade. Revisorerna rekommenderade även regionstyrelsen att verka för att de risker som har identifierats relaterat till regionens momshantering hanteras på ett relevant och ändamålsenligt sätt i dialog med berörda förvaltningar. Enligt information från regionledningskontoret planerar de ett antal aktiviteter för att säkerhetsställa att risker hanteras på ett relevant och ändamålsenligt sätt samt att alla enheter har uppdaterade och aktuella momsrutiner. Regionledningskontoret informerar även att några utbildningsinsatser utförts under 2025.

4.5.2. Finansiell leasing

PwC har bistått revisionskontoret i granskning av lokalhyror hos Stockholm läns sjukvårdsområde (SLSO). Granskning har inkluderat klassificering av hyresavtal. Granskning har visat att samtliga hyresavtal hos SLSO klassificeras som operationell leasing trots att hyra av verksamhetslokaler i regel alltid uppfyller Rådet för kommunal redovisnings (RKR) kriteriet för servicepotential, vilket indikerar att avtalen ska klassificeras som finansiell leasing.

Revisionskontoret noterar att det finns en rutin för leasing fastställd 2016 på intranätet som stöd för bland annat klassificering av avtal, redovisning och upplysningar. Rutinen hänvisar till en rekommendation R13 från RKR för leasing men aktuell rekommendation är RKR R5. Rutinen anger att klassificering av hyresavtal för fastigheter i regel är operationella avtal. Det framgår även att redovisning sker i respektive verksamhet/ bolags redovisning eller på koncernnivå utifrån inrapporterade uppgifter från respektive verksamhet/bolag

4.5.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att det kvarstår arbete för att åtgärda tidigare rekommendationer kopplat till styrning och kontroll i de finansiella processerna. Revisionskontoret konstaterar att rekommendationen avseende att internt upprätta dokumenterade rutinbeskrivningar har varit med sedan 2019 och därför nu behöver prioriteras.

Utifrån årets granskning rekommenderar revisionskontoret regionstyrelsen att snarast säkerställa att regionens rutin gällande pensionshantering är aktuell och att den tydliggör ansvars- och rollfördelning inom rutinen. Granskning har också visat att risk föreligger när det gäller klassificering av hyresavtal som operationell eller finansiell leasing. Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen bör säkerställa uppdatering av rutinen för leasingavtal. Revisionskontoret rekommenderar utöver detta regionstyrelsen att genom sin förvaltning genomföra en regionövergripande översyn av leasingavtal för att eliminera risker för felklassificering.

Rekommendationer:

- Regionstyrelsen bör säkerställa att regionens rutin gällande pensionshantering är aktuell och att den tydliggör ansvars- och rollfördelning inom rutinen.
- Regionstyrelsen bör genom sin förvaltning genomföra en regionövergripande översyn av leasingavtal för att eliminera risker för felklassificering.

5. Regionstyrelsens styrning och kontroll över den egna verksamheten

I detta avsnitt görs en bedömning av hur regionstyrelsen tar ansvar för att det finns en tillräcklig styrning och kontroll över regionstyrelsens egen verksamhet.

5.1. Regionstyrelsens interna ekonomistyrning

5.1.1. Prognoshanteringen

I delårsrapporten för 2025 prognostiserade regionstyrelsen att årets resultat för den egna verksamheten skulle uppgå till närmare 132 mnkr. Resultatet för helåret blev cirka 63 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten, vilket motsvarar ett högre utfall på 48% jämfört med delårsprognos.

Av regionstyrelsens verksamhetsberättelse framgår att avvikelsen mot prognosen främst beror på ökade intäkter av statsbidrag för robust sjukhusbyggande och bårsystem och återbetalning från Karolinska gällande försörjningsberedskapsmedel. Även

försenade och ej genomförda rekryteringar och färre lämnade bidrag än prognostiserat påverkar det högre resultatet.

5.1.2. Uppföljning av verksamhetssatsningar och förmedling av medel

Regionstyrelsen har under 2025 tilldelats fyra uppdrag som avser verksamhetssatsningar och förmedling av medel. Budgetmedel för riktade insatser utifrån dessa uppdrag specificeras i nämndens verksamhetsplan 2025. Revisionskontorets granskning visar att regionstyrelsen gör regelbundna uppföljningar av utnyttjade medel för de riktade insatserna. Omfördelning av medel sker om det finns indikationer på att medel inte kommer utnyttjas under året. Av granskningen framgår också att beslut om tilldelning av medel samt eventuell omfördelning av medel sker via delegationsbeslut från regiondirektören till ekonomidirektör och HR-direktör. Hållbarhetsdirektören är genom beslut i verksamhetsplanen 2025 behörig att fördela medel inom ramen för budgetuppdraget med att minska klimatutsläpp.

Granskningen visar att delegationsbesluten för fördelning av medel redovisas till regionstyrelsen för kännedom.

Regionstyrelsen återrapporterar i sin verksamhetsberättelse budgetuppdraget *Avsätta medel till en tvåårig pilotverksamhet om arbetstid med schemalagd återhämtning* som pågående enligt plan. Fullmäktiges budget anger att regionstyrelsen ska avsätta 40 mnkr under 2025 för detta projekt. Utfallet för pilotverksamheten 2025 uppgick till cirka 15 mnkr, vilket understiger avsatta medel för 2025 enligt fullmäktiges uppdrag. Det framgår av regionstyrelsens delårsprognos att samtliga medel för pilotverksamheten inte kommer att nyttjas. Någon förklaring i nämndens verksamhetsberättelse till varför utfall avviker mot avsatta medel finns inte.

För fullmäktiges uppdrag *Främja övergången till cirkulära och hållbara produkter och tjänster, minska klimatutsläpp (10 mkr)* noterar revisionskontoret att fyra delegationsbeslut inte var diarieförda vid årets slut och inte hade återanmälts till regionstyrelsen. Delegationsbesluten uppgick till 3,4 mnkr. Delegationsbesluten återanmäldes till regionstyrelsen den 17 mars 2026.

5.1.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret konstaterar att regionstyrelsen delårsprognos för nämndens resultat avviker betydligt mot utfallet. Granskning visar att regionstyrelsen lämnar förklaringar till avvikelsen.

Revisionskontoret noterar att fyra delegationsbeslut kopplat till ett budgetuppdrag inte var diarieförda vid årets slut och inte återanmälda till regionstyrelsen. Regionstyrelsen bör säkerhetsställa att samtliga beslut som fattas med stöd av delegation, i enlighet med regionens styrande dokument, återanmäls till styrelsen till närmast påföljande styrelsesammanträde.

Revisionskontoret bedömer vidare att regionstyrelsen bör tydliggöra anledning till att upparbetade avsatta medel enligt fullmäktiges budget inte sker till fullo och vad detta innebär för det fortsatta arbetet.

5.2. Verksamhetsstyrning

5.2.1. Riskanalys och plan för intern kontroll 2025

Regionstyrelsen beslutar om årets plan för intern kontroll i samband med budget och verksamhetsplanering. Uppföljning sker i samband med delårsrapportering och verksamhetsberättelse. Vid 2025 års inledning bedömde regionstyrelsen en risk som mycket hög och åtta som höga enligt riskmatrisen.

Regionstyrelsen har i sin uppföljning i samband med verksamhetsberättelsen inte ändrat riskvärdering på någon av riskerna.

I verksamhetsberättelsen 2025 rapporterar regionstyrelsen att åtgärder och kontroller för den interna kontrollplanen har utförts enligt plan med undantag för en översyn av styrande dokument kopplat till oegentligheter.

Regionstyrelsen har genomfört flera åtgärder kopplat till risken *Bristande förmåga och förutsättningar i nämnder och bolag att integrera beredskapsarbetet i ordinarie styr- och ledningssystem*. I underlag som revisionskontoret har tagit del av framgår det att regionstyrelsen under 2025 har brutit ner åtgärderna i nio insatser. Fyra av insatserna är genomförda medan resten är planerade att bli klara under 2026. Regionstyrelsen bedömer att full effekt uppnås först 2026 och risken kopplad till bristande beredskap kvarstår.

Regionstyrelsen har en kontroll kopplad till risken *Bristande förmåga i nämnder och bolag att genomföra planerade effektiviseringar*. Kontrollen har enligt styrelsens redovisning genomförts genom kontinuerlig uppföljning av nämndernas och bolagens ekonomi genom månadsrapporter och uppföljning månadsvis med verksamheterna. Utöver det anger regionstyrelsen att uppföljning är genomförd i samband med Region Stockholms tertialrapport och delårsrapport. Revisionskontorets granskning visar att resultatet av dessa kontroller inte har framgått i regionstyrelsens rapportering under året (se även avsnitt 3.1.3). Revisionskontoret noterar att regionstyrelsen i sin internkontrollplan för 2026 har valt att inte ha med denna risk med tillhörande kontroll. Regionstyrelsen har inte i internkontrollplanen för 2026 kommenterat varför risken och kontrollen inte lägre är aktuell.

5.2.2. Revisionskontorets bedömning

Revisorerna har tidigare rekommenderat regionstyrelsen att “utveckla arbetet med den interna kontrollplanen så att arbetet följer riktlinjen för intern kontroll”. Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret att rekommendationen är åtgärdad.

Revisionskontoret bedömer att regionstyrelsen på ett tydligt sätt följt upp internkontrollplanen med de åtgärder och kontroller som planerats. Dock konstaterar revisionskontoret att det saknas konkret redovisning av regionstyrelsens löpande hantering och bedömning av risken *Bristande förmåga i nämnder och bolag att genomföra planerade effektiviseringar*. För denna risk menar revisionskontoret att redovisningen hade behövt vara tydligare.

6. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om regionstyrelsens räkenskaper för samtliga redovisningsenheter och om de är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

6.1. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen

Granskningen har omfattat genomgång av verifierande underlag, stickprovsgranskningar av väsentliga transaktionsflöden, granskning av protokoll, genomgång av rutiner för ekonomisk rapportering samt intervjuer med berörda personer och funktioner inom regionledningskontoret för relevanta ansvarsområden. EY har bistått revisionskontoret i granskningen.

6.1.1. Revisionskontorets bedömning

Granskning har inte visat på något som tyder på väsentliga avvikelser eller brister. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen i verksamhetsberättelserna är i allt

väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och finansiella ställning.

Räkenskaperna för redovisningsenheterna regionledningskontoret, skadekonto och koncernfinansiering bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

7. Rekommendationer och övriga granskningar

7.1. Övriga granskningar

Utöver vad som omnämnts tidigare i rapporten har revisorerna under året beslutat om följande två rapporter som berör regionstyrelsen:

- 2/2025 Robust samhällsstruktur, energiförsörjning
- 8/2025 Styrning av uppdrag (två nya rekommendationer)

7.2. Nya rekommendationer i årsgranskningen

Som framgått i tidigare avsnitt lämnar revisionskontoret i samband med denna årsgranskningsrapport följande rekommendationer:

- Regionstyrelsen bör säkerställa en uppföljningsprocess under året som möjliggör att fullmäktige vid en så tidig tidpunkt som möjligt under året kan ta beslut om tillskott eller andra åtgärder utifrån regionens ekonomiska- och verksamhetsmässiga utveckling under året.
- Regionstyrelsen bör föreslå fullmäktige tydliggöra regionstyrelsens ansvar och befogenheter avseende den centrala redovisningsenheten koncernfinansiering
- Regionstyrelsen bör utveckla redovisningen av sin analys avseende regionens långsiktiga ekonomiska utveckling inklusive kostnadsutvecklingen.
- Regionstyrelsen bör, med utgångspunkt i fullmäktiges Policy för god ekonomisk hushållning, till fullmäktiges årliga budgetbeslut bereda förslag till en tydligare och samlad målbild för God ekonomisk hushållning som utgångspunkt för bedömning av God ekonomisk hushållning vid årets slut.
- Regionstyrelsen bör säkerställa att regionens målstyrningsmodell är tydligt definierad, särskilt avseende hur en tydlig och transparent målbedömning ska göras på nämnd- och bolagsnivån respektive den regionövergripande nivån
- Regionstyrelsen bör säkerställa att regionens rutin gällande pensionshantering är aktuell och att den tydliggör ansvars- och rollfördelning inom rutinen.
- Regionstyrelsen bör genom sin förvaltning genomföra en regionövergripande översyn av leasingavtal för att eliminera risker för felklassificering.

7.3. Uppföljning av tidigare rekommendationer

Under 2025 har revisionskontoret följt upp merparten av de befintliga rekommendationerna. Totalt 13 har bedömts åtgärdade. För merparten av de övriga uppföljda rekommendationerna framgår att arbete pågår och rekommendationerna bedöms vara delvis åtgärdade.

En stor del av de rekommendationer som har följts upp är kommenterade i olika avsnitt ovan i rapporten. Därutöver har ytterligare några rekommendationer, bland annat gällande patientsäkerhet, följts upp vilket framgår av bilagorna 1 och 2. Några rekommendationer kommer av olika skäl att följas upp vid senare tillfälle. Det gäller framför allt rekommendationer kopplat till kategoristyrning där arbete pågår varför rekommendationerna planeras följas upp under 2026.

Merparten av de nya rekommendationer som tillkommit under året kommer från granskningarna av regionstyrelsens uppsikt över KSON respektive utveckling vårdinformationsmiljön.

Uppföljning av nya rekommendationer som tillkommit under 2025 kommer planeras i samband med granskningsplaneringen för 2026 och framåt.

Nedan redovisas en sammanfattning av rekommendationsläget:

Antal kvarstående rekommendationer efter årsgranskning 2024	54
Åtgärdade rekommendationer i delårsrapporten	-2
Borttagna rekommendationer i delårsrapporten	0
Nya rekommendationer i delårsrapporten	0
Tillkommande rekommendationer genom projektgranskningar (varav två är ersättning för en borttagen rekommendation)	+15
Åtgärdade rekommendationer i årsrapporten	-13
Borttagna rekommendationer i årsrapporten (varav två ersatts med nya liknande rekommendationer)	-3
Nya rekommendationer i årsrapporten (varav en är ersättning för en borttagen rekommendation)	+8
Antal kvarstående rekommendationer efter årsgranskningen 2025	59

Stockholm den 2:a april 2026

Kristina Brismark
Sakkunnig

Ylva Galyas
Enhetschef

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.regionstockholm.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm

Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

Telefon: 08-123 100 00

E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Hemsida: www.regionstockholm.se

Region Stockholm

Region Stockholm

Bilaga 1

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2025

Regionstyrelsen

Ekonomistyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
86668 **Från rapport** 2022 Delrapport	Regionstyrelsen bör tydliggöra och säkerställa hanteringen när nämnder/styrelser prognostiserar negativa avvikelser mot resultatkrav.		**ÅR 2025** Trots insatser från regionledningskontoret i form av dialog med nämnder och bolag är det fortsatt inte tydligt att berörda nämnder och bolag följer regionens regelverk för hantering vid prognostiserade underskott. Revisionskontoret noterar vidare som tidigare att regionstyrelsens analys av berörda nämnder och bolags åtgärdsarbete behöver finnas med i delårsrapporten för att denna ska ge fullmäktige en fullständig bild av den ekonomiska situationen. Inte heller i årsredovisningen lämnas en tydlig analys av de åtgärder som enskilda nämnder och bolag genomfört under året för att uppnå fullmäktiges resultatkrav. Revisionskontoret noterar också i årets granskning att anvisningarna till nämnder och bolag inte är tydliga med ur vilket/vilka perspektiv åtgärdsplaner ska återredovisas. Det framkommer av granskningen att nämnder och bolag har hanterat sin återredovisning på olika sätt. Rekommendationen bedöms vara fortsatt delvis åtgärdad.
199222 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa en uppföljningsprocess under året som möjliggör att fullmäktige vid en så tidig tidpunkt som möjligt under året kan ta beslut om tillskott	–	

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
	eller andra åtgärder utifrån regionens ekonomiska- och verksamhetsmässiga utveckling under året.		
199224 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör utveckla redovisningen av sin analys avseende regionens långsiktiga ekonomiska utveckling inklusive kostnadsutvecklingen.	–	

Fastighetsförvaltning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
73634 **Från rapport** 2021/07 Projektrapport	Regionstyrelsen bör bereda förslag på styrande principer inom fastighetsområdet för beslut i fullmäktige, antingen årligen som del i regionens budget eller i ett separat styrdokument.	●	**ÅR 2025** I november 2025 beslutade fullmäktige om: "Strategi Lokalförsörjning och fastighetsägande" Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.
73635 **Från rapport** 2021/07 Projektrapport	Regionstyrelsen bör bereda förslag på en markanvisningspolicy för beslut i fullmäktige, för att säkerställa att markanvisningar sker på affärsmässig grund.	●	**ÅR 2025** Av fullmäktiges strategi för Lokalförsörjning och fastighetsägande, framgår att det behöver finnas en geografisk spridning av regionens mark och fastigheter, principer kring vilka fastigheter som bör ägas, förhyras eller säljas. Vidare framgår i strategin att; Processerna för förvärv och försäljning ska vara transparenta och affärsmässiga. Varje förvärv och försäljning ska baseras på noggrann ekonomisk totalkostnadsanalys och riskbedömning som tar hänsyn till både kortsiktiga och långsiktiga aspekter samt marknadsläge. Försäljning ska ske till marknadspris. Rekommendationen bedöms åtgärdad.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
73638 **Från rapport** 2021/07 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att den mark- och fastighetsägarplan som styrelsen tar fram på uppdrag av fullmäktige även beslutas av fullmäktige	●	**ÅR 2025** "Strategi Lokalförsörjning och fastighetsägande" är beslutad av fullmäktige i november 2025. Rekommendationen bedöms åtgärdad:

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
51312 **Från rapport** 2020 Delrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att det i styrande dokument framgår hur inköp och varuförsörjning ska upprätthållas under en kris.	●	**ÅR 2025** Policy och riktlinjer för inköp (RS 2023-0758) har explicita skrivningar om robust försörjning och beredskap. Där tydliggörs nämnders och bolags ansvar att verka för en robust och resilient varu- och tjänsteförsörjning, både i normalläge och i kris. Serviceförvaltningen har också fått förtydligat mandat i sitt reglemente (RS 2025-0345) att utgöra Region Stockholms koncerngemensamma centrala inköpscentral vilket ger dem befogenheter att agera vid kriser och exempelvis söka alternativa leverantörer. Det inrättade regionövergripande programkontoret för försörjningsfrågor har bl a arbetat fram en handlingsplan för hälso- och sjukvårdens arbete med försörjning och försörjningsberedskap av sjukvårdsprodukter 2026-2028 (RS 2025-1308). Handlingsplanen innehåller strategiska utvecklingsområden med tillhörande aktiviteter och uppges vara ett underlag i det fortsatta arbetet med försörjningsstrategi. Mot bakgrund av ovan beslutade styrdokument och aktiviteter inom området bedöms rekommendationen vara åtgärdad. Revisionskontoret kommer även fortsättningsvis

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			att följa frågan.
150901 **Från rapport** 2024/06 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att styrdokument inom kategoristyrningsområdet revideras i enlighet med fullmäktiges beslut i budget 2023	–	**ÅR 2025** Arbete pågår. Revisionskontoret planerar att följa upp rekommendationen under 2026.
150903 **Från rapport** 2024/06 Projektrapport	Regionstyrelsen bör se över och förtydliga styrdokumentenen inom kategoristyrningsområdet för hur kategoristrategi ska fastställas.	–	**ÅR 2025** Arbete pågår. Revisionskontoret planerar att följa upp rekommendationen under 2026.
150904 **Från rapport** 2024/06 Projektrapport	Regionstyrelsen bör förtydliga styrdokumentenen så att övriga berörda nämnder och styrelser som väsentligt påverkas ges möjlighet att lämna synpunkter innan en kategoristrategi fastställs.	–	**ÅR 2025** Arbete pågår. Revisionskontoret planerar att följa upp rekommendationen under 2026.
150905 **Från rapport** 2024/06 Projektrapport	Regionstyrelsen bör återrapportera till fullmäktige om kategoriarbetet följer de krav och målsättningar som fullmäktige har beslutat om.	–	**ÅR 2025** Arbete pågår. Revisionskontoret planerar att följa upp rekommendationen under 2026.
150907 **Från rapport** 2024/06 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att regionledningskontoret tar fram vägledande dokument för hur totalkostnader ska beräknas, mätas och följas upp inom kategoristyrningen.	–	**ÅR 2025** Arbete pågår. Revisionskontoret planerar följa upp rekommendationen under 2026.

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
197882 **Från rapport** 2025/21 Projektrapport	Regionstyrelsen bör tydliggöra vad uppsikt innebär och hur den ska genomföras	–	

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
197883 **Från rapport** 2025/21 Projektrapport	Regionstyrelsen bör i samråd med Norrtälje kommun införa en samrådsgrupp i enlighet med förbundsordningen för KSON	–	
197884 **Från rapport** 2025/21 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerhetsställa att relevanta handlingar och utredningar kopplat till KSON redovisas för rätt instans	–	
197885 **Från rapport** 2025/21 Projektrapport	Regionstyrelsen bör kontrollera att KSON genomför åtgärder i enlighet med åtgärdsplan	–	
197886 **Från rapport** 2025/21 Projektrapport	Regionstyrelsen bör bered förslag till fullmäktige om reglemente som tydliggör hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar i regionen för KSON	–	

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
58382 **Från rapport** 2020/8 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att utvärderingar och slutredovisningar av avslutade investeringar genomförs mot fullmäktiges ursprungliga genomförandebeslut gällande tidplan, investeringsutgifter och objektsinnehåll.	●	**ÅR 2025** Revisionen har granskat två slutredovisningar av större investeringsprojekt i regionstyrelsens verksamhetsberättelse som går till fullmäktige. Dels vårdbyggnad 61 vid Danderyds sjukhus, dels påbyggnad av byggnad 20 för geriatrisk vård vid Södertälje sjukhus och kan där konstatera att slutredovisning till investeringarnas beslutsfattare, RF, sker i dimensionerna tid, kostnad (dvs faktiska utgifter i förhållande till beslutade dito) och innehåll (dvs uppföljning/utvärdering mot för investeringen

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			beslutade effektmål). Vidare beskrivs och förklaras eventuella avvikelser i de tre dimensionerna förhållande till vad som beslutats. Rekommendationen bedöms vara åtgärdad.
192613 **Från rapport** 2025/16 Projektrapport	Regionstyrelsen bör lämna förslag till fullmäktige om reviderad Policy för god ekonomisk hushållning där det tydligt framgår vad som avses med ett förenklat förfarande för ersättningsinvesteringar över 100 mnkr.	–	
192614 **Från rapport** 2025/16 Projektrapport	Regionstyrelsen bör i förslaget till fullmäktiges budget se till att det tydligt framgår när nämnder eller bolagsstyrelser delegeras rätten att besluta om vissa ersättningsinvesteringar över 100 mnkr	–	

IT/informationssäkerhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
97503 **Från rapport** 2022/11 Projektrapport	Regionstyrelsen bör tydliggöra ansvar och roller gällande ägarskap och förvaltning av vårdinformationsmiljön		**ÅR 2025** Regionstyrelsen har berett ett ärende, och fullmäktige har beslutat, om att ge i upppdrag till Karolinska att från den första juli 2026 ta över ansvaret för Region Stockholms gemensamma, vårdnära it-system. Fullmäktige har också på styrelsens initiativ beslutat att ge Karolinska i uppdrag att i samråd med berörda nämnder utarbeta en process för styrning och samordning av gemensamma it-system för vård. Av beslutsunderlaget framgår inte när detta uppdrag ska vara slutfört och inte heller hur framtagen styrmodell som kommer att beröra flera nämnder ska fastställas. Revisionskontoret noterar i och med detta att regionstyrelsen inte har säkerställt en tydlig plan för hur fortsatt utredning av styrmodell ska återrapporteras och

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			hur styrmodellen ska fastställas. De återkopplingar som framkommit i remissrunda om Karolinskas övertagande pekar vidare på att det finns risker med beslutad förändring. Regionstyrelsen behöver säkerställa att dessa hanteras. Rekommendationen bedöms fortsatt vara delvis åtgärdad.
97504 **Från rapport** 2022/11 Projektrapport	Regionstyrelsen bör ta fram en strategisk plan som tydliggör hur det fortsatta arbetet med huvudjournalsystem och vårddatalager ska genomföras och hur risker och utmaningar ska hanteras.		**ÅR 2025** Det saknas en tydlig strategisk plan för huvudjournalsystemet och vårddatalagret. När det gäller huvudjournalsystemet pågår nu ett framtagande av gemensam projektplan tillsammans med leverantören. För vårddatalager pågår ett omtag inom ramen för ett kommande arbete avseende utveckling Datalager för Region Stockholm. Revisionskontoret vill poängtera vikten av att det tydliggörs vilka beroende som finns mellan införandet av nytt huvudjournalsystem och utveckling av vårddatalager. Generellt saknas riskanalyser på en mer övergripande nivå avseende pågående utvecklingsarbete. Det framgår därmed inte hur risker och utmaningar ska hanteras. Rekommendationen bedöms fortsatt vara delvis åtgärdad.
97505 **Från rapport** 2022/11 Projektrapport	Regionstyrelsen bör sammanställa och tydliggöra ekonomiska och organisatoriska förutsättningar för arbetet med huvudjournalsystem och vårddatalager och specifikt Karolinskas respektive regionstyrelsens roller i utvecklingen av vårddatalager.		**ÅR 2025** Karolinska har fått uppdraget att ansvara för införandet av nytt huvudjournalsystem. Samtidigt har regionledningskontoret redan tidigare klargjort att Karolinska inte har något uppdrag att utveckla vårddatalager även som det bara är där som utveckling pågår. Arbetet med datalager omformuleras nu och hur detta kommer att organiseras är ännu ej tydliggjort.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			De ekonomiska förutsättningarna är ännu inte tydliggjorda vare sig för huvudjournalsystemet eller vårddatalager. De organisatoriska förutsättningarna i form av roller och ansvar inom program- och projektorganisationerna är inte heller tydliggjorda. Rekommendationen kommer i viss mån omformuleras samt delas upp i två rekommendationer. Denna rekommendation avslutas därför och ersätts med följande två rekommendationer: 198972 och 198973.
97506 **Från rapport** 2022/11 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa former för beslutsfattande i nu planerat utvecklingsarbete gällande vårdinformationsmiljön och att beslut fattas på rätt nivå.		**ÅR 2025** Genomförd granskning under året av pågående utvecklingsarbete har inte specifikt varit inriktad på beslutsfattandet men i genomgånget material finns inget som tyder på att beslut har fattats på felaktig nivå eller att det i övrigt finns några formella fel i beslutsfattandet. Revisionskontoret konstaterar dock att genom att roller och ansvar inom pågående utvecklingsarbete inte är tydliga så finns en ökad risk för att beslutsfattandet inte sker i enlighet med lagar och gällande principer. En uppföljande granskning inriktad mot denna rekommendation kommer att planeras in i samband med uppföljande granskning av roller och ansvar inom utvecklingsarbetet.
97507 **Från rapport** 2022/11 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att informations- och patientsäkerhetsrisker gällande vårddatalagret analyseras.		**ÅR 2025** I genomförd granskning under året av pågående utvecklingsarbete har det inte framkommit något som tyder på att regionstyrelsen på något sätt har säkerställt denna hantering. Granskningen har dock inte specifikt följt upp denna rekommendation. Revisionskontoret menar att det i fortsatt arbete med att strukturera kommande arbete gällande Region Stockholms dataplattform är viktigt att

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			detta riskområde belyses och omhändertas. Rekommendationen kvarstår och följs upp när det finns en dokumenterad planering avseende utveckling av vårddatalager alternativt Region Stockholms dataplattform.
198972 **Från rapport** 2025/25 Projektrapport	Regionstyrelsen bör samlat tydliggöra de ekonomiska förutsättningarna för arbetet med nytt huvudjournalsystem respektive vårddatalager.	–	**ÅR 2025** Denna rekommendation kommer ursprungligen från rekommendation nr 97505, från projektrapport 11/2022, som nu har delats i två rekommendationer.
198973 **Från rapport** 2025/25 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att roller och ansvar på samtliga nivåer i utvecklingsarbetet gällande Generationsskifte vårdens IT samt vårddatalager tydliggörs.	–	**ÅR 2025** Denna rekommendation kommer ursprungligen från rekommendation nr 97505, från projektrapport 11/2022, som nu har delats i två rekommendationer.
198976 **Från rapport** 2025/25 Projektrapport	Regionstyrelsen bör tydliggöra mål och projektdirektiv för nytt huvudjournalsystem samt utveckling av vårddatalager.	–	
198978 **Från rapport** 2025/25 Projektrapport	Regionstyrelsen bör utarbeta och säkerställa former för den löpande uppföljningen av utvecklingsarbetet gällande nytt huvudjournalsystem respektive utveckling av vårddatalager.	–	
198979 **Från rapport** 2025/25 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa en tydlig struktur för hur handlingar för Generationsskifte vårdens IT, nytt huvudjournalsystem respektive utveckling av vårddatalager dokumenteras och finns lättillgängliga i diariesystemet.	–	

Patientsäkerhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
136875 **Från rapport** 2024/04 Projektrapport	Regionstyrelsen bör besluta enligt patientsäkerhetslagens kapitel 1 § 3 om vilken nämnd eller styrelse som har det övergripande ansvaret för patientsäkerhet i regionen samt kommunicera detta enligt patientsäkerhetslagen kap 3 9 §	●	**ÅR 2025** Hälso- och sjukvårdsnämnden och primärvårdsnämnden har inom sina respektive ansvarsområden det övergripande ansvaret att leda och samordna hälso- och sjukvården inom regionen enligt av regionfullmäktige fastställt reglemente för regionstyrelsen och övriga nämnder (RS 2024- 0409), vilket inkluderar det övergripande ansvaret för patientsäkerheten. Rekommendationen bedöms vara åtgärdad.
136876 **Från rapport** 2024/04 Projektrapport	Regionstyrelsen bör förtydliga vilken nämnd eller styrelse som har ansvar för uppföljning av implementering av Riktlinje och regional handlingsplan för säker vård (HSN 2023-0291).	●	**ÅR 2025** Hälso- och sjukvårdsdirektören har fått i uppdrag att implementera riktlinje och handlingsplan i samband med beslut av "Riktlinje och regional handlingsplan för ökad patientsäkerhet 2024–2026" (RS 2023-0520) i regionfullmäktige 2024-06-23. Rekommendationen bedöms vara åtgärdad.

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
154101 **Från rapport** 2024 Årsrapport	Regionstyrelsen bör genom sin förvaltning verka för att samtliga enheter inom Region Stockholm har uppdaterade och aktualiserade momsrutiner dokumenterade.	●	**ÅR 2025** Ingen förändring av rekommendation vid uppföljning under 2025. Revisionskontoret bedömer att rekommendation inte är åtgärdad.
154102 **Från rapport**	Regionstyrelsen bör genom sin förvaltning verka för att de risker som har identifierats relaterat till regionens	●	**ÅR 2025**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2024 Årsrapport	momshantering hanteras på ett relevant och ändamålsenligt sätt i dialog med berörda förvaltningar.		Ingen förändring vid uppföljning under 2025. Vissa utbildningsinsatser i viss utsträckning har utförts under året men i övrigt visar uppföljning ingen förändring i åtgärdande av rekommendation. Revisionskontoret bedömer att rekommendation inte är åtgärdad.
154103 **Från rapport** 2024 Årsrapport	Regionstyrelsen bör genom sin förvaltning säkerställa att samtliga vägledande dokument som rör ekonomi och redovisning på intranätet är reviderade och aktualiserade på ett ändamålsenligt sätt.	●	**ÅR 2025** Revisionskontoret har granskat de vägledande dokument som finns på intranätet kopplat till ekonomi och redovisning. I cirka 50% av fallen framgår det inte när styrdokumenten senast uppdaterades eller om de är aktuella. Revisionskontoret bedömer därmed att rekommendation inte är åtgärdad.
199227 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att regionens rutin gällande pensionshantering är aktuell och att den tydliggör ansvars- och rollfördelning inom rutinen.	–	
199228 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör genom sin förvaltning genomföra en regionövergripande översyn av leasingavtal för att eliminera risker för felklassificering.	–	

Strategisk styrning och organisation

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
57480 **Från rapport** 2020/5 Projektrapport	Regionstyrelsen bör tydliggöra hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar för digitaliseringen, särskilt i rollen som beställare av hälso- och sjukvård.		**ÅR 2025** I samband med beslut om överföring av ansvar för gemensamma vårdnära it-system till Karolinska beslutade fullmäktige även om följdjusteringar i regionstyrelsens respektive Karolinskas reglementen att gälla från och med 1 juli 2026. I en remisskrivelse som föregick beslutet fanns också förslag om att justera hälso- och sjukvårdsnämndens reglemente. Detta avstyrktes dock av hälso- och sjukvårdsnämnden bland annat med hänvisning till att föreslagna formuleringar var för snävt definierade. Förslaget lyftes aldrig till beslut och därmed kvarstår för närvarande hälso- och sjukvårdsnämndens reglemente oförändrat. Rekommendationen bedöms fortsatt vara delvis åtgärdad.
96674 **Från rapport** 2018 Årsrapport **Tidigare ID** 30029	Regionstyrelsen bör utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS.		**ÅR 2025** Mål och indikator i fullmäktiges budget som kopplar till målet Regionen jobbar aktivt med att leda genomförandet av den regionala utvecklingsplanen, adresserar inte rekommendationen. Rekommendationen bedöms ännu inte åtgärdad.
119047 **Från rapport** 2019 Delrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att de indikatorer som ska ingå i fullmäktiges budgetbeslut är tillräckligt kvalitetssäkrade så att de kan användas för styrning och uppföljning i regionens målstyrning.		**ÅR 2025** Granskning av årsrapport och fördjupad granskning redovisad i projektrapport 9/2025 (RK 2025-0065) visar fortsatt utmaningar med indikatorer. Rekommendationen bedöms fortsatt vara delvis åtgärdad.

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
147924 **Från rapport** 2024/10 Projektrapport	Regionstyrelsen bör göra en juridisk översyn i syfte att säkerställa att regionens medverkan i samverkansorganisationen KI-Region Stockholm genomförs i enlighet med kommunallagen.	●	**ÅR 2025** Regionledningskontoret har genomfört en översyn av beslut fattade av ledningsgruppen KI-Region Stockholm 2020-2024 i syfte att identifiera vilken typ av beslut som ska fattas av organ inom Region Stockholm istället för av ledningsgruppen. Utifrån översynen har regionstyrelsen fattat beslut om att justera sin delegationsordning för att förtydliga vilka beslut som ska fattas av regionstyrelsen, tillväxt- och innovationsutskottet eller regiondirektören. Regionstyrelsen har även justerat instruktion för regionstyrelsens utskott och beredningar så att det framgår att tillväxt- och innovationsutskottet ska fatta beslut om universitetssjukvårdens utformning och processer. Rekommendationen bedöms vara åtgärdad.
199225 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör, med utgångspunkt i fullmäktiges Policy för god ekonomisk hushållning, till fullmäktiges årliga budgetbeslut bereda förslag till en tydligare och samlad målbild för God ekonomisk hushållning som utgångspunkt för bedömning av God ekonomisk hushållning vid årets slut.	–	
199226 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att regionens målstyrningsmodell är tydligt definierad, särskilt avseende hur en tydlig och transparent målbedömning ska göras på nämnd- och bolagsnivån respektive den regionövergripande nivån.	–	
201826 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att styrelsen i samband med rapportering behandlar samtliga redovisningsenheter som styrelsen ansvarar för.	–	
201830 **Från rapport**	Regionstyrelsen bör stärka formerna för ledning, samordning och uppsikt.	–	

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2025 Årsrapport			

Säkerhet och beredskap

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
59590 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Regionstyrelsen bör stärka sin uppföljning så att styrelsen får en regelbunden lägesbild av regionens krisberedskap.	🟡	**ÅR 2025** Avdelningen för säkerhet och beredskap planerar framöver att göra två dragningar per år för regionstyrelsen för att ge en lägesbild av regionens arbete med krisberedskap. Rekommendationen bedöms vara delvis åtgärdad. I samband med granskningsplaneringen för 2026 respektive kommande år kommer uppföljning av denna, och närliggande rekommendationer, att planeras in.
98185 **Från rapport** 2022 Årsrapport	Regionstyrelsen bör i samarbete med hälso- och sjukvårdsnämnden tydliggöra beslutsmandaten för beslutsfattarna i de regionala krisstaberna. Detta gäller särskilt beslutsmandat i förhållande till övriga nämnder och bolag.	🟢	**ÅR 2025** Revisionskontoret konstaterar att frågan om beslutsmandat är adresserad i nya riktlinjen. Rekommendationen bedöms vara åtgärdad.
98186 **Från rapport** 2022 Årsrapport	Regionstyrelsen bör, i enlighet med utpekat ansvar i krisberedskapsplanen, säkerställa en övergripande planering för övning kopplat till krisberedskap.	🔴	**ÅR 2025** En regionövergripande plan för utbildning och övning har funnits under 2024 men saknas för 2025. Rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad. I samband med granskningsplaneringen för 2026 respektive kommande år kommer uppföljning av denna, och närliggande rekommendationer, att planeras in.
98187 **Från rapport**	Regionstyrelsen bör, i enlighet med utpekat ansvar i krisberedskapsplanen, följa upp att övriga nämnder och	🔴	**ÅR 2025**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2022 Årsrapport	styrelser utför de specifika uppdrag som har specificerats i planen.		Uppföljning visar att styrelsen inte har tydliggjort hur den avser att utöva uppsikt gällande nämnders och bolags krisberedskapsplanering och specifika uppdrag i beredskapsarbetet. Rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad. I samband med granskningsplaneringen för 2026 respektive kommande år kommer uppföljning av denna, och närliggande rekommendationer, att planeras in.
108575 **Från rapport** 2023 Delrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att nämnder och bolag med privata utförare har med dessa verksamheter i sina risk- och sårbarhetsanalyser.	–	**ÅR 2025** Enligt uppgift från regionledningskontoret omhändertas rekommendationen i samband med arbetet att utveckla en processbeskrivning och metodstöd för arbetet med risk- och sårbarhetsanalysarbete. Rekommendationen kommer att följas upp under 2026.

Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
57270 **Från rapport** 2020/7 Projektrapport	Regionstyrelsen bör se till att uppföljningen till fullmäktige ger en samlad bild av läkemedelsförsörjningen för att underlätta beredskap inför en kris eller extraordinära händelser.		**ÅR 2025** Vid kontakt med regionledningskontoret har det framkommit att redovisning av status kring civilförsvarsuppbyggnaden troligen ännu inte skett. När denna redovisning ska ske är f n inte känt varför rekommendationens kvarstår.
121422 **Från rapport** 2023 Årsrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att det finns en tydlig ansvarsfördelning mellan regionstyrelsen och fastighets- och servicenämnden gällande ansvar och ägarskap för gemensamma it-tjänster, inkl. de avtal som hör till dessa tjänster.		**ÅR 2025** Revisionskontoret noterar att fastighets- och servicenämnden, i samband med remittering av ärende gällande ändringar i reglementen samt i ärende gällande

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			styrning och samordning av vården it, har inkommit med synpunkter på behov av att tydliggöra nämndens roll. inom it-området. Inga förändringar i nämndens reglemente har genomförts. Revisionskontoret bedömer att det behövs ytterligare granskning för att följa upp rekommendationen och planerar för sådan uppföljning kopplat till uppföljning av rekommendation nr 121423.
135041 **Från rapport** 2024 Delrapport	Regionstyrelsen bör i delårsrapporten lämna en översiktlig bild av pågående arbete med fullmäktiges uppdrag.	✖	**ÅR 2025** Rekommendationen utgår till förmån för ny rekommendation nr 199219.
192540 **Från rapport** 2025/08 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att anvisningar till nämnder och bolagsstyrelser tydliggör möjligheten för dem att lyfta ev svårigheter i fullgörande av uppdragen	–	
192544 **Från rapport** 2025/09 Projektrapport	Regionstyrelsen bör utveckla formerna för beredningen av indikatorer och målnivåer inom ramen för budgetprocessen.	–	
192545 **Från rapport** 2025/09 Projektrapport	Regionstyrelsen bör säkerställa att uppföljningen av indikatorerna ger fullmäktige en återkoppling i vilken riktning verksamheterna har utvecklats genom analys av redogjord förändring eller analys som bygger på längre tidsserier.	–	
199219 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör i delårsrapport och årsredovisning möjliggöra för fullmäktiges ledamöter och andra intresserade att på ett enkelt sätt hitta detaljerad information om status och genomförande avseende fullmäktiges uppdrag till nämnder och bolag.	–	

Övrigt

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
199223 **Från rapport** 2025 Årsrapport	Regionstyrelsen bör föreslå fullmäktige tydliggöra regionstyrelsens ansvar och befogenheter avseende den centrala redovisningsenheten koncernfinansiering.	–	

Region Stockholm

Bilaga 2

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2025

Regionstyrelsen

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
29370 **Från rapport** 2019 Delrapport **Tidigare ID** 1566	Koncernfinansiering - generellt I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör följande upprättas:- dokumenterade rutinbeskrivningar för väsentliga processer med påverkan på den finansiella rapporteringen- dokumenterade riskanalyser med identifiering av motverkande kontrollmoment.		**ÅR 2025** Dokumentation av rutiner och kontrollmoment är ännu inte åtgärdad. Enligt uppgift från RLK pågår arbetet under 2025 men pga resursbrist har det inte kunnat fortlöpa enligt initial planering. Rekommendationen kvarstår som delvis åtgärdad.
29378 **Från rapport** 2019 Delrapport **Tidigare ID** 1576	Regionledningskontoret bör säkerställa att genererade logglistor ur Heroma tas fram för regelbunden kontroll och kvalitetssäkring av ändringar av fasta data för att minska risken för felaktiga ändringar.		**ÅR 2025** Vid uppföljning till årsgranskningen konstaterades det att det fortsatt saknas dualitet vid förändring av fast data. Rekommendation bedöms därmed fortfarande vara delvis åtgärdad.
121424 **Från rapport** 2023 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör utveckla arbetet med den interna kontrollplanen så att arbetet följer riktlinjen för intern kontroll.		**ÅR 2025** Revisionskontoret konstaterar att regionledningskontoret har arbetat med att stärka sin process gällande intern kontroll. Revisionskontoret noterar inga avsteg från den regionövergripande riktlinjen avseende intern kontroll. Rekommendation bedöms vara åtgärdad.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
121425 **Från rapport** 2023 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör säkerställa att det finns en beslutad arbetsordning som tydliggör organisation, ansvars- och rollfördelning i enlighet med regionfullmäktiges styrdokument.	●	**ÅR 2025** Regionledningskontoret har fastställt en arbetsordning i november 2025. Revisionskontoret bedömer att den tydliggör organisation, ansvars- och rollfördelning. Rekommendation bedöms vara åtgärdad.

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
107164 **Från rapport** 2023/02 Projektrapport	Regionledningskontoret bör ta fram tydliga anvisningar för hur prisuppräkningar ska hanteras i framtida utgiftsprognoser för beslutade och planerade investeringsprojekt så att prioritering kan ske utifrån likartade förutsättningar.	●	**ÅR 2025** Utifrån rekommendationen har regionledningskontoret påbörjat arbetet med att se över principerna för prisuppräkning och kartlägga hantering inom Region Stockholms större investeringsverksamheter. Arbetet ska resultera i en promemoria som beskriver hanteringen av prisuppräkningar inom Region Stockholm samt en rekommendation om hur framtida utgiftsprognoser för beslutande och planerade investeringsprojekt bör hanteras. Nästa uppföljning av rekommendationen beräknas till årsrapporteringen 2026

Oegentligheter

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
67992 **Från rapport** 2021 Delrapport	Regionledningskontorets ledning bör - säkerställa att beslut fattas av behörig chef snarast vid medarbetares anmälan om bisyssla. - stärka uppföljningen av anställdas bisysslor.	●	**ÅR 2025** Regionledningskontoret har i juni fastställt tillämpningsanvisningar avseende koncernövergripande hantering av bisysslor. APT-material har utvecklas för att förtydliga

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			information om bisysslor ute i verksamheten. Revisionskontoret rekommendationsuppföljning visar på att tillämpningsansvisningarna har implementerats i verksamheten. Granskning av implementeringen i regionstyrelsens egna verksamhet visar att 93% av anställda per december registrerat information i Heroma. Där tillämpligt har chef godkänt anmälan i nära anslutning till anmälan. Rekommendation bedöms vara åtgärdad.

Personal

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
135042 **Från rapport** 2024 Delrapport	Regionledningskontorets ledning bör genomföra regelbunden, strukturerad och kvalitativ uppföljning av hur modeller för kompetensförsörjning implementeras för att säkerställa att de ger effekt i berörda varsamheter enligt fullmäktiges intentioner.	–	**ÅR 2025** Uppföljning sker 2026 då en ny modell är under införande
135043 **Från rapport** 2024 Delrapport	Regionledningskontorets ledning bör se över riktlinjens krav på att samtliga sjuksköterskor ska placeras i kompetensstegen om intentionen inte är att samtliga ska utvecklas och göra karriär i modellen.	✖	**ÅR 2025** Revisionskontoret konstaterar att regionledningskontoret inte delar revisionskontorets slutsatser och rekommendation. Revisionskontoret bedömer att ytterligare uppföljning av rekommendationen inte är nödvändig. Rekommendationen avskrivs därmed.

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
98182 **Från rapport**	Regionledningskontorets ledning bör samla och utveckla rutinerna för statsbidrag och projekthantering så att	●	**ÅR 2025** Revisionskontoret konstaterar att dokumentation om

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2022 Årsrapport	beskrivningen blir heltäckande för hela den lokala hanteringen av bidrag/projekt inklusive statsbidragen.		projekthantering och statsbidrag finns tillgängliga på intranätet. Information samt styrande dokument har inte uppdaterats under 2025. Rekommendationen bedöms fortsatt vara delvis åtgärdad.
121419 **Från rapport** 2023 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör säkerställa att ansvaret för intern kontroll tydliggörs i regionövergripande processer kopplade till bokslutsprocessen samt de it-system som är väsentliga för den finansiella rapporteringen.	🟡	**ÅR 2025** Granskning under 2025 visar att det fortfarande föreligger otydligheter i ansvarsfördelning. Ingen förändring i rekommendation vid uppföljning under 2025. Rekommendation har förtydligats för att peka på att rekommendation inte enbart omfattar processer kopplade till it-system utan även bokslutsprocessen. Rekommendation bedöms fortsatt vara delvis åtgärdad.
121420 **Från rapport** 2023 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör säkerställa att utgifter för tillkommande fastighetsförändringar som är direkt hänförliga till MT-investeringar hanteras i enlighet med gällande redovisningsregelverk	🟢	**ÅR 2025** Regionlednings kontoret har tagit fram en gällande rutin för fastighetsinvesteringar i samband med MT-investeringar i vårdens lokaler, varvid rekommendationen bedöms vara åtgärdad.
135038 **Från rapport** 2024 Delrapport	Regionledningskontorets ledning bör i samråd med serviceförvaltningen säkerställa att kontrollmomenten i löneprocessen stärks.	🟡	**ÅR 2025** Uppföljning visade att ett rutindokument har tagits fram som stöd för löneprocessen. Bedömningen är att ansvarsområden för RLK kontra serviceförvaltningen bör förtydligas samt förtydligande om det förekommer eventuella skillnader i rutin baserat på vilken enhet man betalar ut lön till. Rekommendation kvarstår därmed som delvis åtgärdad.
135039 **Från rapport**	Regionledningskontorets ledning bör, i syfte att underlätta resultatanalysen, säkerställa att både budgetering och redovisning sker i enlighet med gällande kontoplan. I de fall	🔴	**ÅR 2025** Revisionskontoret konstaterade i delåret att några

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2024 Delrapport	detta inte är praktiskt möjligt bör rapporteringen vara tydlig med hur de faktiska avvikelserna i verksamheten ser ut.		avvikelsebelopp i regionstyrelsens delårsrapport för region Stockholms hade behövt kommenteras då avvikelsen egentligen är högre respektive lägre än vad som anges i regionstyrelsens delårsrapport för Region Stockholm. Detta eftersom budgeten inom koncernfinansiering inte fullt ut har upprättats i enlighet med hur utfallet ska redovisas vilket påverkar resultaträkningen för hela Region Stockholm. Enligt revisionskontoret visar detta på vikten av att budgeten för de stora belopp som ligger inom koncernfinansiering upprättas så att det tydligt går att följa och analysera eventuella avvikelser mellan budget och utfall. Bedömningen kvarstår efter granskning av årsredovisningen för Region Stockholm respektive verksamhetsberättelsen för redovisningsenheten koncernfinansiering. Rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad.

Säkerhet och beredskap

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
98188 **Från rapport** 2022 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör tydliggöra vilka befintliga och planerade styrdokument som styr beredskapsområdet och hur dessa förhåller sig till varandra.		**ÅR 2025** Ny riktlinje för krisberedskap och civilt försvar har beslutats av regionfullmäktige i december 2025 (RS 2023-0854) och en regional katastrofmedicinsk beredskapsplan är planerad att beslutas i hälso- och sjukvårdsnämnden i mars 2026. Regionsledningskontoret har under 2025 påbörjat arbetet med flera nya planer som kopplar till riktlinjen för krisberedskap och civil försvar samt framtagande av anvisningar och arbetsprocesser för nämnders och bolags lokala planer. Då arbetet planeras bli klart först under 2026 finns fortfarande inte någon tydlig överblick över samtliga dokument och deras inbördes förhållanden. Revisionskontoret

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			bedömer därför rekommendationen som delvis åtgärdad. I samband med granskningsplaneringen för 2026 respektive kommande år kommer uppföljning av denna, och närliggande rekommendationer, att planeras in.
98189 **Från rapport** 2022 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör tydliggöra hur kontorets stabsarbete ska fungera och säkerställa att den personal som kan bli aktuell i stabsarbetet har tillräcklig utbildning för detta.	🔴	**ÅR 2025** Regionstyrelsens behöver säkerställa att regionledningskontoret fortsatt tydliggör hur stabsarbete ska fungera och hur det ska säkerställas att den personal som kan bli aktuell i stabsarbetet har tillräcklig utbildning för detta. Rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad. I samband med granskningsplaneringen för 2026 respektive kommande år kommer uppföljning av denna, och närliggande rekommendationer, att planeras in.
98190 **Från rapport** 2022 Årsrapport	Regionledningskontorets ledning bör formalisera en tydlig och förutsägbar process för regionens risk- och sårbarhetsanalyser.	🟡	**Delår 2025** Arbetet med att tydliggöra processen för regionens risk- och sårbarhetsanalyser har påbörjats på regionledningskontoret. Den nya processen kommer att användas första gången i den regionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen 2026/27. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.
108576 **Från rapport** 2023 Delrapport	Regionledningskontorets ledning bör säkerställa att mallarna för risk- och sårbarhetsanalyser förvaltas och utvecklas för att säkerställa kvalitet samt underlätta hantering och aggregering.	🟡	**ÅR 2025** Enligt uppgift från regionledningskontoret kommer rekommendationen omhändertas i samband med arbetet att utveckla en processbeskrivning och metodstöd för arbetet med risk- och sårbarhetsanalysarbete. Rekommendationen kommer att följas upp under 2026.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
157596 **Från rapport** 2023/01 Projektrapport **Tidigare ID** 107480	Regionledningskontoret bör säkerställa att forum och utrymme finns för vårdgivarnas utbyte av information kring beredskapsfrågor.	●	**ÅR 2025** Rekommendationen har inte följts upp under 2025 men kommer fortsatt att följas upp tillsammans med övriga rekommendationer kopplade till kris- och beredskap.

Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
121423 **Från rapport** 2023 Årsrapport	Regionsledningskontorets ledning bör i samverkan med serviceförvaltningen tydliggöra hur beslutad ansvarsfördelning mellan regionstyrelsen och fastighets- och servicenämnden gällande it-tjänster i praktiken ska realiseras fullt ut.	●	**ÅR 2025** Revisionskontoret konstaterade i rekommendationsuppföljningen 2024 att det fortsatt fanns oklarheter hur ansvar och ägandeskap ska hanteras när upphandlingar som genomförts av regionstyrelsen är avslutade. Det framgår av kommentar från regionledningskontoret under 2025 att det återstår att tydliggöra vad regionledningskontorets ansvar för styrning och ledning inom det administrativa området t ex ekonomi och HR innebär avseende IT-stöden. Mot denna bakgrund gör revisionskontoret ingen ytterligare uppföljning i år utan följer utvecklingen och planerar kommande uppföljning utifrån detta.