

Regionrevisorerna

Tertialrapport

April 2026

Innehållsförteckning

1 Förvaltningschefens kommentar	3
1.1 Väsentliga händelser	3
2 Styrning och ledning	4
2.1 Verksamhetsfakta	4
2.2 Mål.....	4
2.2.1 Verksamheten är långsiktigt hållbar och kostnadseffektiv	4
2.2.2 Kompetensförsörjningen är långsiktig.....	5
2.3 Intern kontroll.....	6
2.3.1 Arbetet med intern kontroll.....	6
2.3.2 Risker, åtgärder och kontroller	6
3 Personal.....	7
3.1 Uppföljning avsatta medel.....	7
3.1.1 Hållbar och hälsofrämjande arbetsmiljö	7
3.1.2 Långsiktigt hållbar kompetensförsörjning	7
3.1.3 Chefsförsörjning, ledarskap- och medarbetarskap i hela Region Stockholm	7
3.2 Helårsarbeten.....	8
3.2.1 Prognos i jämförelse med budget	8
4 Ekonomi	9
4.1 Resultat.....	9
4.1.1 Prognos i jämförelse med budget.....	10
4.1.2 Personalkostnader inklusive inhyrd personal	10
4.1.3 Konsultkostnader.....	10
4.1.4 Administrativa kostnader	11
4.2 Investeringar	11

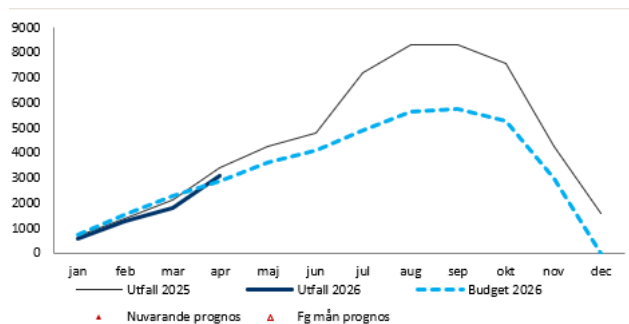
1 Förvaltningschefens kommentar

Slutrevisionerna för år 2025 för de tre revisorsgrupperna (RGI, RGII och RGIII) genomfördes i april 2026. Den 22 april 2026 överlämnade ordföranden för revisorsgrupperna revisionsberättelser och granskningsrapporter till fullmäktiges presidium.

Regionrevisorerna har i februari 2026 beslutat om förfrågningsunderlag för upphandling av konsulter och auktoriserade revisorer för perioden 2027 – 2030.

Under år 2025 påbörjades ett arbete med att ta fram en ny målstruktur för revisorernas verksamhetsplan. Under våren 2026 har revisionskontoret påbörjat ett arbete med att ta fram målvärden för indikatorer och aktiviteter inför 2027.

1.1 Väsentliga händelser



Resultatet till och med april 2026 uppgår till 3 073 tusen kronor vilket är 314 tusen kronor högre än den periodiserade budgeten på 2 760 tusen kronor. Prognosen för 2026 visar i likhet med budget på ett noll resultat.

Utfallet för intäkterna är jämnt fördelat över året förutom för faktureringen för lekmanrevision som genomförs varje år i april. Kostnaderna för revisionen är lägre vid inledningen av kalenderår på grund av att granskningen av innevarande år startar först efter det att revisorerna beslutat om sin revisionsplan. Den övergripande revisionsplanen beslutar revisorerna om i februari varje år och de objektsvisa granskningsplanerna beslutas i juni. Med utgångspunkt av revisionsplanen och granskningsplanerna tar revisionskontoret fram projektplaner för att genomföra granskningsarbetet. Därmed uppkommer större delen av konsultkostnader för granskning av innevarande år under hösten eller vintern efterföljande år. Konsultkostnaderna för revisionsår 2026 periodiseras och kostnadsförs i bokslutet 2026.

2 Styrning och ledning

2.1 Verksamhetsfakta

Under våren varje år börjar arbete med att ta fram en revisionsplan för nästkommande revisionsår. I samband med framtagandet av revisionsplanen görs riskanalyser som utgår från ett antal övergripande risker som revisorerna identifierat för Region Stockholm och risker som revisorerna identifierat i enskilda nämnder och styrelser. Revisionskontorets anställda, sakkunniga, granskar löpande styrelserna och nämnderna utifrån ekonomi, verksamhetens mål och uppdrag samt intern styrning och kontroll. Utöver detta gör de sakkunniga ett antal fördjupade granskningar inom olika områden. En del av granskningsarbetet genomförs av konsulter och auktoriserade revisorer som revisionskontoret upphandlat på uppdrag av revisorerna. Granskningarna resulterar årligen i 40–50 rapporter. Rapporterna utgör underlag för revisorernas bedömningar inför fullmäktiges årliga ansvarsprövning av nämnder och styrelser.

2.2 Mål

Regionens revisorer ansvarar för en självständig verksamhet. Revisorerna ska enligt God revisionssed i kommunal verksamhet agera oberoende. Revisorerna väljer självständigt vad som ska granskas och hur resultatet i granskningarna ska bedömas. Revisorerna och revisionskontoret bidrar till regionens måluppfyllelse genom revisorernas lokala mål som bryts ner för revisionskontoret. Inför år 2026 påbörjades ett arbete med att se över formatet för målstyrning i revisorernas verksamhetsplan. Syftet med arbetet är att ta fram relevanta och mätbara mål för styrningen av granskningsarbetet och revisionskontoret. Revisionskontoret genomför ett antal aktiviteter i syfte att nå måluppfyllelse. Under perioden har ansvar för revisionskontorets aktiviteter fördelats och arbete påbörjats för att ta fram målvärden och indikatorer inför år 2027.

2.2.1 Verksamheten är långsiktigt hållbar och kostnadseffektiv

Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet

Kommentar

Revisorernas mål

1. Ekonomi i balans
2. Här gör vi bra revision
3. Ständig förbättring
4. Här vill jag vara revisor

Revisionskontorets mål

1. Vi granskar rätt saker som ger ett underlag för ansvarsprövning. Våra processer skapar värde
2. Våra förtroendevalda är delaktiga i revisionens strategiska arbete
3. Våra förtroendevalda bedömer att de har tillräckligt underlag för

ansvarsprövning

4. Våra förtroendevalda bedömer att revisionen bidrar till utvecklingen av regionen

Arbete pågår med att ta fram mätbara indikatorer och aktiviteter som kan användas för att bedöma måluppfyllelse.

Indikatorer

- Avvikelse mot budgeterad omsättning (indikator är omdefinierad jämfört med verksamhetsplan 2026)
- Status i genomförd revisionsplan
- Status i utvecklingsarbetet
- Nöjdhet med mera, avseende revisionskontoret*
- Nöjdhet med mera avseende, regionrevisionen*

* ur enkät till förtroendevalda alt. till fullmäktige, nämnder, bolag, förvaltningschefer och ekonomidirektörer. Enkätundersökningen genomförs vart 4:e år. Indikatorerna kan rapporteras tidigast 2029. Arbete pågår med att hitta en alternativ mätmetod.

Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035

Kommentar

Ej aktuell

2.2.2 Kompetensförsörjningen är långsiktig

Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare

Kommentar

Revisionskontorets mål

1. Vi har en attraktiv arbetsplats
2. Mitt behov av handledning i granskningsarbetet tillgodoses
3. Vi har en hög grad av kollegialt stöd
4. Vi ska styra våra resurser ändamålsenligt

Indikatorer

- Personalomsättning
- Sjukskrivningstal
- Totalindex HME*
- Rekommenderar arbetsplatsen*
- Delaktig i beslut som rör mitt arbete*
- I mitt arbete får jag handledning*
- I mitt arbete får jag stöd av kollegor*
- Rimlig arbetsbelastning*

* Hämtas ur årlig medarbetarenkät

2.3 Intern kontroll

2.3.1 Arbetet med intern kontroll

Arbete pågår enligt plan

2.3.2 Risker, åtgärder och kontroller

Arbete pågår enligt plan

3 Personal

Under perioden har tre medarbetare slutat. En ersättningsrekrytering har genomförts med anställning fr.o.m augusti 2026. Arbete med ytterligare rekryteringar pågår men är ännu inte avslutade. Revisionskontoret har vakanser under våren, sommaren och början av hösten.

Medarbetarenkäten 2025 visade på behov av riktade arbetsmiljöinsatser. På rekommendation av HR har revisionsdirektören anlitat Ekan AB för att genomföra djupintervjuer och analys av orsaker till den försämrade arbetsmiljön. Ekan AB har presenterat resultatet från djupintervjuerna för ledningen och personalen på revisionskontoret. Med utgångspunkt av resultatet från djupintervjuerna planerar Ekan AB att genomföra tre workshoppar på revisionskontoret. Med hjälp av resultatet från djupintervjuerna och workshopparna ska ledningen på revisionskontoret tillsammans med fackliga företrädare och medarbetare på kontoret identifiera åtgärder för en handlingsplan. På initiativ av revisionsdirektören har Ekan AB också informerat ordföranden för revisorskollegiet och revisorsgrupperna om resultatet från djupintervjuerna.

3.1 Uppföljning avsatta medel

3.1.1 Hållbar och hälsofrämjande arbetsmiljö

Revisorskollegiet beslutade i verksamhetsplan 2026 att medel för *Riktade insatser för en hållbar arbetsmiljö* ska bekosta en eller flera seminarier för medarbetarna i enlighet med insatsens intention. Den 16 december kommunicerades detta beslut till medarbetare på revisionskontoret. Revisionskontorets ledningen planerar under våren för ett program.

3.1.2 Långsiktigt hållbar kompetensförsörjning

Revisionskontoret följer Region Stockholms kompetensförsörjningstrategi genom att applicera de tre områden för att säkra kompetensförsörjningen:

- vi arbetar tillsammans för att använda våra resurser på bästa sätt
- vi utmanar traditionella arbetssätt och använder teknikens möjligheter
- vi är en lärande organisation för framtiden

Revisionskontoret har etablerat arbetsgrupper för utvecklingsarbete. Grupperna består av medarbetare där en har rollen som ledare. Medel från den riktade satsningen används för en fortbildningsdag på temat "att leda utan att vara chef" för arbetsgruppernas ledare. Dagen varvar teori med tid för samtal

Fortbildningen genomförs 9 september 2026.

3.1.3 Chefsförsörjning, ledarskap- och medarbetarskap i hela Region Stockholm

Revisionskontoret följer Region Stockholms medarbetarpolicyn, tillika arbetsmiljöpolicy (RS 2022–0912). En av chefsens uppdrag under temat "Tillsammans utvecklar vi verksamheten" är:

- Du tar initiativ till, och ansvar för, att reflektera över och utveckla ditt eget ledarskap

Den 6-7 maj 2026 genomförde ledningsgruppen ett internat som fokuserar på förbättrad ledningskommunikation. Internatet började med föredrag och dialog kring ledningskommunikation med stöd av expertis och fortsatte med planering för strategisk ledningskommunikation i praktiken.

3.2 Helårsarbeten

Helårsarbeten	Utfall tertial 2026	Budget tertial 2026	Budget avvik.	Prognos 2026	år	Budget 2026	år
Närvaro	23	22	1	22		22	
Frånvaro	2	3	-1	1		4	
Extratid	0	0	0	0		0	
Totalt	25	26	-1	23		26	
Varav avtalad tid	25	26	-1	23		26	

I maj är vi 23 anställda varav en är föräldraledig till augusti.

Utfall i jämförelse med budget och föregående år

Revisionskontoret budgeterade 2026, i jämförelse med tidigare år, för 26 helårsanställda i stället för 25. Tre sakkunniga har slutat under perioden. Arbete med rekrytering har pågått under perioden och en sakkunnig börjar i slutet av augusti 2026. Det pågår under maj och juni 2026 arbete med ytterligare rekryteringar. Intresset att arbeta på revisionskontoret är stort med över 130 sökanden.

3.2.1 Prognos i jämförelse med budget

I dagsläget har revisionskontoret en medarbetare som jobbar 50 % from maj och en som arbetar 80% from april samt en föräldraledig from april tom augusti. Eftersom ersättningsrekrytering ger resultat först under hösten kommer prognosen 2026 att visa på 23 helårsarbeten jämfört med budgeteterat för 2026 på 26 helårsarbeten.

4 Ekonomi

Framtagandet av tertialrapporten har påverkats av ett omfattande driftavbrott hos IBM till följd av en brand i ett datacenter i Nederländerna. Driftavbrottet har medfört begränsad tillgång till IBM Controller samt vissa relaterade rapporterings- och konsolideringsfunktioner under delar av rapporteringsperioden. Mot denna bakgrund har vissa ekonomiska sammanställningar och tabeller tagits fram genom alternativa och mer manuella arbetssätt än normalt. Detta innebär att vissa tabeller, sammanställningar och detaljeringsnivåer kan avvika från ordinarie rapportering och att delar av den ordinarie kvalitetssäkringen har behövt anpassas. Bedömningen är samtidigt att tertialrapporten ger en tillförlitlig övergripande bild av verksamhetens ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling per tertialet.

Resultatet till och med april 2026 uppgår till 3 073 tusen kronor vilket är 314 tusen kronor högre än den periodiserade budgeten på 2 760 tusen kronor. Prognosen för 2026 visar i likhet med budget på ett noll resultat.

4.1 Resultat

Resultat (tkr)	Utfall tertial 2026	Budget tertial 2026	Budget avvik.	Prognos 2026	Budget 2026
Verksamhetsanslag*	15 333	15 333	-	46 000	46 000
Bolagsfakturering	593	582	11	1 745	1 745
Övriga bidrag	59	20	39	59	-
Verksamhetens intäkter	15 985	15 935	50	47 804	47 745
Personalkostnader**	- 11 509	- 11 333	- 175	- 31 850	- 34 000
Lokal- och fastighetskostnader	- 723	- 775	52	- 2 249	- 2 325
Konsultkostnader	- 87	- 183	96	- 11 625	- 9 166
IT- och telekostnader	- 323	- 528	205	- 1 216	- 1 244
Övriga kostnader	- 325	- 406	81	- 1 029	- 1 159
Verksamhetens kostnader	- 12 966	- 13 225	260	- 47 969	- 47 894
Avskrivningar	- 18	- 17	- 1	- 55	- 50
Finansnettot	72	67	5	220	200
Resultat	3 073	2 760	314	-	0
Investeringar					200

4.1.1 Prognos i jämförelse med budget

På grund av vakanser i början av 2026 så prognosticeras personalkostnaderna vara lägre än budget, därav prognosticerar vi högre konsultkostnader. Arbetet med revisionsår 2026 pågår för fullt och avrop för konsulter genomförs efter att projektplaner godkänts i revisorsgrupperna.

4.1.2 Personalkostnader inklusive inhyrd personal

Personalkostnad inkl inhyrd personal*	Utfall tertial 2026	Budget tertial 2026	Budget avvik.	Prognos 2026	Budget 2026
Summa personalkostnader	- 11 508	- 11 333	- 175	- 31 850	- 34 000
Förändring sem- och löneskuld	- 535	-	- 535	- 370	-
Lönekostnad	- 7 157	- 7 719	562	- 20 862	- 23 156
PO-pålägg	- 3 517	- 3 341	- 176	- 9 683	- 10 024
Övriga personalkostnader	- 299	- 273	- 26	- 935	- 820
Inhyrd personal	-	-	-		
Personalkostnad inkl inhyrd personal	- 11 509	- 11 333	- 175	- 31 850	- 34 000

Regionrevisorernas största kostnadsposter är personalkostnaderna och konsultkostnaderna.

Personalkostnaderna per april 2026 uppgår till 11 508 tusen kronor, jämfört med budgeterat 11 333 tusen kronor.

Lönekostnaden per april 2026 är något lägre än budgeterat pga att tre sakkunniga slutat under perioden. Dock är kostnaden för förändring av semesterlöneskulden för perioden högre än beräknat, vilket gör att den totala skillnaden mot budget minskar och för perioden uppgår till 175 tusen kronor.

Utfallet för personalkostnaderna tertial 2025 uppgick till 10 317 tusen kronor.

4.1.3 Konsultkostnader

Konsultkostnader	Utfall tertial 2026	Budget tertial 2026	Budget avv.	Prognos år 2026	Budget år 2026
Övriga	- 87	- 183	96	- 11 625	- 9 166

Konsultkostnaderna består av kostnader för räkenskapsrevision för nämnder och verksamhetsrevision för alla verksamheter i Region Stockholm.

Konsultkostnader som avser 2026 faktureras huvudsakligen senare under året i takt med att granskningar blir rapporterade och godkända av revisorerna

Upphandling av räkenskapsrevision och verksamhetsrevision för åren 2027-2030 pågår och tilldelningsbeslut i revisorskollegiet är planerat till den 17 juni 2026.

Då personalkostnaderna är lägre på grund av vakanser, så anlitas konsulter i högre grad, vilket förklarar skillnaden mellan årsbudget 2026 och årsprognos 2026.

Konsultkostnaderna för tertial 2025 uppgick till 307 tusen kronor mot 191 tusen kronor vilket budgeterats för perioden.

4.1.4 Administrativa kostnader

Ej tillämpligt för revisionskoret.

4.2 Investeringar

Revisorerna har inga investeringar. Inköp av kontorsutrustning görs via serviceförvaltningen och regionens ramavtal. Serviceförvaltningen sköter livscykelhanteringen av AVK utrustning och IT-arbetsplats.

Utgift i jämförelse med budget