

## Svar på revisionsrapport" Processen för intern kontroll"

Regionens revisorer har i brev den 20 mars 2019 bett om regionstyrelsens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten "Processen för intern kontroll".

Regionstyrelsen noterar med tillfredsställelse att väsentliga åtgärder vidtagits under 2018, med beslutade riktlinjer och ett påbörjat arbete enligt dessa.

Men styrelsen delar också revisorernas uppfattning att arbete ännu inte sker helt enligt riktlinjerna i alla delar. Revisorerna har noterat det pågående utvecklingsarbetet, och att det hittills främst inriktats på riskanalys och riskhantering.

Utvecklingsarbetet har under 2018 startat med de grundläggande komponenterna *kontrollmiljön*, i form av kultur och övergripande styrdokument, samt processen för *riskanalys*. Utifrån en bedömning att arbetet med riskanalyser tidigare inte har varit tillräckligt utvecklat eller tillräckligt utspritt i alla verksamheter, så prioriterades inför 2018 att arbeta med riskanalyser. Förvaltningarna uppmanades att själva analysera risker, bedöma åtgärder (befintliga och ev. nya) samt att själva ange eventuell handlingsplan och vidta de åtgärder som de bedömt behövs. Under 2018 har även information om intern styrning och kontroll lagts in på intranätet för att sprida kunskap och goda exempel.

Styrelsen ser positivt på revisorernas förslag till fortsatt utveckling av processen för intern kontroll, och ser det som ett långsiktigt arbete att fortsätta att utveckla alla olika delar inom processen för intern kontroll. Utbildning samt vidareutvecklade verktyg kan vara ett inslag för att säkerställa den fortsatta utvecklingen. Regionledningsförvaltningen rekryterar för närvarande till en tjänst som bland annat kommer att utgöra stöd till förvaltningarna i processen med internkontroll. Vidare implementeras under året verktyget Hypergene som förväntas ge stöd och ökad tydlighet ur ett styrnings- och ledningsperspektiv utifrån ett långsiktigt perspektiv.

I den fortsatta utvecklingen behöver på kort sikt fler processer riskanalyseras, med tillhörande åtgärdsplaner, och kunskap och goda exempel behöver fortsätta att spridas i organisationen.

På längre sikt, när basen med kontrollmiljö och riskanalys har utvecklats mer, så behöver uppföljningsdelen utvecklas så att mer kunskap nås i verksamheterna om hur väl de valda kontrollåtgärderna tar hand om de identifierade riskerna.

Styrelsen har även i samband med upprättande av 2019 års budgetskrivelse fattat beslut om "att vidta åtgärder för att stödja utvecklingen mot ett mer systematiskt arbetssätt med riskanalyser och riskhantering".

Avslutningsvis avser styrelsen att säkra en ändamålsenlig internkontroll med utgångspunkt i de beslutade riktlinjerna och tar till sig av revisorernas rekommendation om att tydliggöra ansvaret för att uppföljning rapporteras enligt beslutade internkontrollplaner.

REGIONSTYRELSEN

Glenn Nordlund  
Ordförande

Hans Wiklund  
Regiondirektör