



# Systemförvaltning - en uppföljande granskning

---

Revisionsrapport

## Sammanfattning

År 2017 gjordes en granskning<sup>1</sup> med syftet att bedöma om Regionstyrelsen hade säkerställt att den interna kontrollen av systemförvaltningen var tillräcklig. Granskningen visade bl.a. att styrelsens beslut år 2011 om att införa pm<sup>3</sup> som förvaltningsmodell för samtliga it-system i regionen inte hade implementerats annat än delvis år 2017. Revisorerna har bedömt att det finns en risk för att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits utifrån 2017 års granskning, varför en uppföljande granskning har beslutats ingå i 2018 års revisionsplan.

Sammanfattningsvis bedömer vi, utifrån genomförd uppföljning, att vidtagna åtgärder inte har varit tillräckligt ändamålsenliga.

Vi har i vår uppföljning noterat att det uppdrag som Regionstyrelsen beslutade om med anledning av revisionsrapporten inte har konkretiserats i en handlingsplan eller motsvarande. Vi bedömer att en sådan plan är väsentlig för att säkerställa ett effektivt utförande. Att uppdragen är tydliga är samtidigt en viktig förutsättning för en ändamålsenlig rapportering. Vi har noterat att uppdraget slutredovisades till Regionstyrelsen i juni 2018.

Vår uppföljning har i övrigt visat att tidigare situation med en stor andel ej etablerade förvaltningsobjekt kvarstår, vilket inte kan betraktas som tillfredsställande. Vi har dock noterat att FOA-styrgruppen i november 2018 beslutat om en plan för etableringen som innebär att förvaltningsobjekten ska vara bemannade vid årets slut.

När det gäller vår tidigare rekommendation om att samordna planeringsprocesserna har vi noterat att styrning mot sådan samordning har skett. Hitintills har det dock inte skett annat än undantagsvis. Ärendet har emellertid behandlats i FOA-styrgruppen i november 2018 i syfte att få till stånd sådan samordning för budgetåret 2020.

Vi har i övrigt fått information om att utbildningsinsatser har genomförts i viss uträkning. På styrgruppsnivå är det dock endast FOA-styrgruppen som utbildats.

När det gäller vår rekommendation om att beakta och bedöma risker rörande systemförvaltning har vi noterat att så skett inför år 2019.

Vi ser vidare positivt på den uppföljning som metodstödsfunktionen har gjort avseende efterlevnaden av gällande beslut och riktlinjer inom området.

Med anledning av vårt granskningsresultat kvarstår våra rekommendationer från 2017 års granskning som avser bemanning och utbildning. Vi vill även uppmana till att uppföljning av regionens modell för systemförvaltning sker med viss regelbundenhet. Vi anser vidare att det är väsentligt att tillse att den samordning av planeringsprocesserna som initierats också fullföljs. Vi rekommenderar även att rutinerna för planering och rapportering av uppdrag ses över.

---

<sup>1</sup> Revisionsrapport ”Systemförvaltning”, dnr 17REV66. Revisionsrapporten behandlades 2018-01-24 av Regionens revisorer, varefter den expedierades till Regionstyrelsen.

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund .....	4
2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning .....	4
3	Revisionskriterier .....	4
4	Avgränsning .....	5
5	Ansvarig nämnd/styrelse .....	5
6	Metod.....	5
7	Projektorganisation.....	5
8	Disposition.....	5
9	Handlingsplan/uppdragsbeskrivning .....	6
10	Verkställighet .....	7
10.1	Bemanning och utbildning .....	7
10.2	Efterlevnad av modell och rapportering till styrelsen .....	9
10.3	Samordning av planeringsprocessen .....	10
10.4	Risikanalys.....	10
11	Rapportering .....	12
12	Övrigt.....	13
13	Revisionell bedömning.....	13

## 1 Bakgrund

För att säkerställa att systemen fungerar på bästa sätt i verksamheten är det väsentligt att systemförvaltningen är effektiv. År 2017 gjordes en granskning<sup>2</sup> med syftet att bedöma om Regionstyrelsen hade säkerställt att den interna kontrollen av systemförvaltningen var tillräcklig, bl.a. med inriktning mot förvaltningsplaner, bemanning, riskanalyser och uppföljning/rapportering.

Granskningen visade bl.a. att styrelsens beslut år 2011 om att införa pm<sup>3</sup> som förvaltningsmodell för samtliga IT-system i regionen, med ett succesivt införande från år 2012, inte hade implementerats annat än delvis år 2017. Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens resultat var att styrelsen inte hade säkerställt att den interna kontrollen av systemförvaltningen var tillräcklig.

Revisorerna bedömer att det finns en risk för att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits utifrån 2017 års granskning, varför en uppföljande granskning har beslutats.

## 2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen har tillsett att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån 2017 års revisionsrapport i syfte att säkerställa att den interna kontrollen av systemförvaltningen är tillräcklig. Granskningen kommer att inriktas mot följande revisionsfrågor.

- om uppdraget<sup>3</sup> har konkretiserats i en handlingsplan eller motsvarande,
- om uppdraget har verkställts enligt plan,
- om styrelsen har säkerställt en tillräcklig rapportering av uppdraget.

## 3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som kommer att bilda underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen följande:

- Kommunallagen<sup>4</sup>, 6 kap. 6 §
- Reglemente för Regionstyrelsen<sup>5</sup>
- Policy samlad ledningsprocess

Regionens modell för systemförvaltning har även utgjort utgångspunkt för granskningen, likaså Regionstyrelsens svar på revisionsrapporten "Systemförvaltning".

---

<sup>2</sup> Revisionsrapport "Systemförvaltning", dnr 17REV66. Revisionsrapporten behandlades 2018-01-24 av Regionens revisorer, varefter den expedierades till Regionstyrelsen.

<sup>3</sup> Regionstyrelsens beslutade uppdrag med anledning av revisionsrapporten "Systemförvaltning"

<sup>4</sup> SFS 2017:725

<sup>5</sup> Beslutad av regionfullmäktige

## 4 Avgränsning

Granskningen är övergripande och avgränsad till åtgärder utifrån 2017 års revisionsrapport. Granskningen har främst utgått från de rekommendationer som framgår av rapportens sammanfattning.

## 5 Ansvarig nämnd/styrelse

Regionstyrelsen är ansvarig för den granskade verksamheten.

## 6 Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier.

## 7 Projektorganisation

Granskningen har utförts av Birgitta Arnberg.

## 8 Disposition

Nedan beskrivs hur revisionsrapporten har disponerats vad gäller de revisionsfrågor som framgår av avsnitt 2.

Revisionsfråga	Avsnitt
om uppdraget har konkretiserats i en handlingsplan eller motsvarande	9
om uppdraget har verkställts enligt plan	10
om styrelsen har säkerställt en tillräcklig rapportering av uppdraget	11

## 9 Handlingsplan/uppdragsbeskrivning

Regionstyrelsen behandlade revisionsrapporten ”Systemförvaltning” vid sitt sammanträde 2018-03-27.

Av Regionstyrelsens svar framgår följande kommentarer och synpunkter:

Regionstyrelsen anser att revisionens bedömningar och iakttagelser är en korrekt beskrivning av nuläget inom systemförvaltningen.

Regionstyrelsen anger också att den anser att redan genomförda, nu pågående och planerat arbete med etableringen av systemförvaltningsmodellen adresserar flertalet av de vid revisionen identifierade bristerna, exempelvis:

- fördelning av ansvar för utveckling, förvaltning, utbildning samt uppföljning av efterlevnad,
- etablering och bemanning av förvaltningsobjekten enligt beslutad förvaltningsobjektsarkitektur.”

Regionstyrelsens svar innehåller även kommentarer som rör behovet av att stärka den interna kontrollen:

- Regionstyrelsen anser att systemförvaltningen ska följa de ordinarie strukturerna för planering, styrning, uppföljning och intern kontroll.
- Riskanalyser är en viktig komponent i arbetet med att skapa god intern kontroll.
- Planerat arbete med etableringen av systemförvaltningsmodellen adresserar nödvändiga anpassningar men behöver kompletteras med förtydligade arbetsformer för riskanalys. När detta är väl implementerat innebär det en övergripande återkoppling till styrelsen om hur verksamheterna analyserat och vidtagit åtgärder för att hantera viktiga riskområden inom ramen för intern kontroll.

I samband med att Regionstyrelsen beslutade om att avge svar på revisionsrapporten så beslöts även om ett uppdrag till Regiondirektören.

Uppdraget var ”att säkerställa att arbetet inom systemförvaltningen följer ordinarie struktur för planering, styrning, uppföljning samt intern kontroll och att systemförvaltningen årligen genomför riskanalyser för sin verksamhet”.

Vi har inom ramen för granskningen efterfrågat en handlingsplan eller motsvarande som konkretiserar Regionstyrelsens beslut, till exempel vad gäller inriktning, eventuell avgränsning, aktiviteter och tidplan. Enligt uppgift har ingen sådan handlingsplan upprättats. Däremot har vi kunnat se att uppdraget har förtecknats på Regiondirektörens månadsrapport för mars 2018. Av förteckningen framgår styrelsens beslutade uppdrag till Regiondirektören samt ansvariga för genomförande och uppföljning. Tidpunkt för planerad redovisning framgick däremot inte.

### *Kommentarer*

Vår uppföljning har visat att Regionstyrelsens uppdrag till Regiondirektören inte har konkretiserats i en handlingsplan eller motsvarande. För att säkerställa uppdragets inriktning, utförande, tidplan m.m. bedömer vi att det hade varit en fördel om uppdraget hade konkretiserats i exempelvis en handlingsplan. Vi rekommenderar därför att rutinerna för ändamålet ses över.

## **10 Verkställighet**

Eftersom det av Regionstyrelsen beslutade uppdraget till Regiondirektören inte har reglerats eller specificerats utöver det som framgår av styrelsens beslut så har vi nedan utgått från revisionsrapportens rekommendationer och noterat de åtgärder som vidtagits inom dessa ramar.

Vi har i avsnitt 10.1 - 10.4 nedan utgått från rekommendationerna i revisionsrapportens sammanfattning.

### **10.1 Bemanning och utbildning**

I vår granskning framkom att förvaltningsorganisationen endast delvis var bemannad. Ett behov av ökad kunskap om systemförvaltningsorganisationens roller noterades också. Regionstyrelsen rekommenderades därför att tillse att förvaltningsobjekten bemannas med gällande roller och att nödvändig utbildning sker.

Efter granskningstillfället har regionens förvaltningsobjektsarkitektur, FOA, reviderats. Av tabellen nedan framgår antalet förvaltningsobjekt vid såväl granskningstillfället, december 2017, som uppföljningstillfället, januari 2019. Antalet etablerade<sup>6</sup> objekt redovisas även.

	December 2017	Januari 2019
Antal förvaltningsobjekt	24	31
- varav etablerade	12	15

I 2017 års granskning noterades att ett av de etablerade förvaltningsobjekten saknade utsedd objektägare. Vid tidpunkten för vår uppföljning saknades objektägare för fem av de etablerade förvaltningsobjekten. Ett förvaltningsobjekt saknar vidare utsedd objektägare IT.

Rollerna förvaltningsledare och förvaltningsledare IT, som också är obligatoriska, saknades till två av de etablerade förvaltningsobjekten 2017. Vi har i vår uppföljning noterat att dessa roller fortfarande saknas i viss mån (tre förvaltningsledare och två förvaltningsledare IT).

<sup>6</sup> Begreppet används för de förvaltningsobjekt som har förvaltningsplaner och tillsatta resurser

Den revidering som gjorts av FOA:an har bl.a. inneburit att styrgruppernas organisering har förändrats genom bildandet av fyra objektfamiljer; kärnverksamhet, stödverksamhet, infrastruktur och light. Enligt de uppgifter vi erhållit i granskningen är dock dessa styrgrupper inte bemannade. Inom objektfamiljerna har dessutom en ytterligare styrgruppsnivå tillkommit. Inga styrgruppsmöten har emellertid hållits.

I vår uppföljning har det framkommit att FOA-styrgruppen 2018-11-12 beslutat om mål och åtgärder för etableringsarbetet. Målet innebär att etableringsarbetet ska vara slutfört i december 2019. Tydliggöranden av metodstöds<sup>7</sup> och FOA-styrgruppens ansvar utgör beslutade åtgärder. Dessa beslut är en följd av en uppföljning som metodstödsfunktionen gjort och rapporterat till styrgruppen vid dess sammanträde 2018-10-15, se vidare avsnitt 10.2.

När det gäller utbildning framhölls i revisionsrapporten vikten av att styrgrupper och övriga rollinnehavare ges nödvändig utbildning. Enligt uppgift har objektägare och objektägare IT utbildats. Detsamma gäller nya ledamöter i FOA-styrgruppen. Styrgrupper på "familjenivå" och underliggande nivå har dock inte utbildats. Detta har i vår uppföljning bl.a. förklarats med att samtal förts om att samordna projekt- och förvaltningsstyrning. Att styrgrupperna på familjenivå inte är utsedda innebär vidare att förutsättningar för utbildning till den målgruppen saknas.

### *Kommentar*

Sammantaget kan det konstateras att mycket återstår med etablering och bemanning av förvaltningsobjekten. Vissa förändringar har gjorts i FOA:an, men bemanning av roller och styrgrupper har inte säkerställts. För att säkra att systemförvaltningen utgår från beslutade prioriteringar som bidrar till verksamhetens mål behöver organisationen vara bemannad. Eftersom endast hälften av förvaltningsobjekten är etablerade, därtill med vissa obemannade roller, bedömer vi att vidtagna åtgärder har varit otillräckliga. Vi har samtidigt noterat de åtgärder som har beslutats under hösten 2018. Att ansvaret för etableringen är tydligt bedömer vi som väsentligt.

Vi vill även framhålla behovet av en effektiv och fungerande systemförvaltning med avseende på den digitala utveckling som sker.

Som beskrivits har vissa utbildningsinsatser gjorts. Utbildning på styrgruppsnivå behöver dock också ske i takt med att dessa etableras.

Med anledning av vårt granskningsresultat kvarstår vår rekommendation rörande bemanning och utbildning.

---

<sup>7</sup> Metodstöd är en funktion som ingår i enheten Arkitektur och metodstöd, verksamhet IT



## 10.2 Efterlevnad av modell och rapportering till styrelsen

År 2011 beslutade dåvarande Landstingsstyrelsen att införa pm<sup>3</sup> som förvaltningsmodell för samtliga system i landstinget med ett succesivt införande fr.o.m. år 2012. I 2017 års granskning noterades att ingen rapportering hade gjorts till styrelsen som rörde implementeringen av pm<sup>3</sup>, i vart fall inte under senare år.

I granskningen noterades också att uppföljning av modellens efterlevnad inte hade gjorts utöver den översyn som gjordes år 2015.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderades Regionstyrelsen att tillse att det finns former för att säkerställa efterlevnaden av landstingets modell för systemförvaltning liksom nödvändig rapportering till styrelsen.

Vi har i vår uppföljning noterat att funktionen metodstöd i oktober 2018 har rapporterat till FOA-styrgruppen vilka insatser som gjorts med anledning av revisionsrapporten ”Systemförvaltning”, dels för att systemförvaltningsplanerna i ska synkronisera med regionens budgetprocess, dels för att tydliggöra roller. Materialet innehåller även en uppföljning av antalet beskrivna och beslutade systemförvaltningsplaner i systemförvaltningsportalen för åren 2018 och 2019. I det underlag som vi tagit del av framgår bl.a. att antalet förvaltningsobjekt med beslutade förvaltningsplaner, som innefattar budget, endast uppgick till två för både år 2018 och 2019. Kopplingen till budgetprocessen har även följts upp.

Av FOA-styrgruppens minnesanteckningar framgår följande med anledning av ovanstående rapportering; ”*Resultatet påvisar en alldeles för liten progress än önskat. Diskussion inom styrgruppen om orsakerna samt åtgärder. Metodstöd får i uppdrag till nästa FOA-styrgrupp att ta fram mål för 2019 avseende etableringsarbetet samt upprättade och fastställda förvaltningsplaner som harmonierar med budgetprocessen.*”

Metodstöd redovisade ovanstående uppdrag vid FOA-styrgruppens möte i november 2018, vilket beskrivits i avsnitt 10.1 och 10.3.

Nedan framgår den rapportering som gjorts till Regionstyrelsen avseende regionens systemförvaltning:

- Rapportering av det uppdrag som Regionstyrelsen beslutade om med anledning av revisionsrapporten ”Systemförvaltning” (juni 2018).
- Regionledningsförvaltningens riskanalys, som innefattat risker relaterade till systemförvaltningen. Riskanalysen har utgjort underlag till Regionstyrelsens internkontrollplan 2019 (december 2018).

### *Kommentarer*

Vi anser att det är positivt att en uppföljning har gjorts av efterlevnaden av systemförvaltningsmodellen. Uppföljningen har däremot visat att styrmodellen fortfarande inte fungerar som avsett. Som vi bedömer det är det väsentligt att även Regionstyrelsen informeras om status och utveckling. Vi vill i övrigt hänvisa till avsnitt 10.4 och 11.

### 10.3 Samordning av planeringsprocessen

I granskningen konstaterades att förvaltningsplaner för år 2018 endast undantagsvis hade färdigställts och beslutats vid granskningstidpunkten. Det förklarades med att processen för planering av systemförvaltning inte var samordnad med regionens process för verksamhetsplanering.

I syfte att säkerställa att systemförvaltningen stödjer verksamheten och dess mål rekommenderades Regionstyrelsen att samordna/anpassa processen för förvaltningsplaner till regionens planeringscykel för verksamhetsplanering.

Vi har noterat att det av budgetanvisningarna för 2019 - 2021 framgår följande; *”Inför planperioden 2019 - 2021 ska nu årsvis planering av systemförvaltning ske i samband med att förvaltningsplaner tas fram för aktuella förvaltningsobjekt. Detta görs och redovisas i budget som underlag för upprättande och beslut om regionens IT-plan.”*

Enligt den uppföljning som gjorts av metodstöd, som vi beskrivit i avsnitt 10.3, har ovanstående anvisning om samordning inte fått önskat genomslag. Av den rapportering som lämnades till FOA-styrgruppen framgår att antalet förvaltningsobjekt med kompletta och beslutade förvaltningsplaner som tagits fram i harmoni med budgetprocessen endast uppgick till två stycken avseende budgetåret 2019. Med anledning av resultatet har FOA-styrgruppen beslutat om mål och åtgärder för att nå önskat resultat. Målet är att sådan samordning ska ske för budget och planer avseende år 2020. Metodstöds och FOA-styrgruppens ansvar för att målet ska kunna nås har vidare tydliggjorts.

#### *Kommentar*

Vi har kunnat konstatera att initiativ tagits till att samordna aktuella planeringsprocesser inom regionen. Samordningen har dock inte kommit till stånd annat än undantagsvis. Vi vill därför framhålla betydelsen av tydliga krav i detta avseende. Vi ser även det beslut om tydliggjort ansvar som väsentligt.

### 10.4 Riskanalys

Den riskanalys som vi tog del av i 2017 års granskning innefattade inga identifierade risker/riskområden rörande bristande efterlevnad till  $\text{pm}^3$  och regionens modell för systemförvaltning. Inga andra risker som direkt kunde kopplas till systemförvaltningen noterades vidare. I revisionsrapporten rekommenderades därför Regionstyrelsen att beakta och bedöma risker inom området.

Som angetts i avsnitt 10.2 så har vi i vår uppföljning noterat att Regionledningsförvaltningens riskanalys, som utgör underlag till Regionstyrelsens internkontrollplan 2019, innefattar risken ”Systemförvaltning”.

Nedan framgår hur risken har beskrivits och bedömts i riskanalysen utifrån ett antal variabler:

Riskidentitet - beskrivning	Utifrån revisionsrapport + parallella initiativ (idéportal, handlingsplaner för digitalisering etc)
Huvudpåverkan	Process/effektivitet, förtroende/rykte, medarbetare och hushållning
Hanteringen i dag: - befintliga åtgärder - effektivitet	Etablering av FOA och systemförvaltning pågår enligt plan. Röd
Riskvärdering: - påverkan - sannolikhet	Röd Röd
Handlingsplan: - åtgärd  - ansvarig - status	Förvaltningsobjekten måste bemannas och arbete inom objekten enligt framtagna processer och verktyg måste prioriteras. Arbetsformer inom systemförvaltningen måste förtydligas och implementeras. Hur systemförvaltning, projektkontoret/utvecklingsportföljen, idéportalen, handlingsplaner för digitalisering ska fungera tillsammans måste beskrivas och implementeras.  - -

Vi har tagit del av Regionstyrelsens internkontrollplan 2019 och noterat att den inte specifikt innefattar området systemförvaltning. Av planen framgår däremot att identifierade risker ska utvecklas vidare, så även detta riskområde.

#### *Kommentarer*

Vi har noterat att risker hänförliga till systemförvaltning har inordnats i Regionledningsförvaltningens riskanalys, som underlag för Regionstyrelsens internkontrollplan 2019. Vi kan därmed konstatera att vår rekommendation har beaktats, även om risken trots högsta risknivåer inte finns specificerad i internkontrollplanen.

Av Regionstyrelsens beslutade riktlinje "Intern styrning och kontroll" framgår att "Ansvarig chef ska i samband med upprättande av budgetskrivelse lyfta fram risker med förslag till handlingsplan, i enlighet med budgetanvisningarna. Uppföljning sker genom delårsrapportering och årsbokslut, då status rapporteras i enlighet med anvisningar för uppföljning". Eftersom uppföljning av Regionledningsförvaltningens handlingsplan blir aktuell att rapportera till Regionstyrelsen först i samband med delårsrapporten 2019 kan vi inte bedöma huruvida denna rapportering har motsvarat dessa krav. Vi anser dock att det är väsentligt att sådan rapportering sker för att Regionstyrelsen ska kunna bedöma om tillräckliga åtgärder har vidtagits för att reducera risken och stärka den interna kontrollen.

## 11 Rapportering

Regionstyrelsen behandlade revisionsrapporten ”Systemförvaltning” i mars 2018. Inom ramen för vår uppföljning ingår det att bedöma om styrelsen har säkerställt en tillräcklig rapportering med anledning av det beslutade uppdraget till Regiondirektören. Uppdraget bestod i ”att säkerställa att arbetet inom systemförvaltningen följer ordinarie struktur för planering, styrning, uppföljning samt intern kontroll och att systemförvaltningen årligen genomför riskanalyser för sin verksamhet”.

Som vi beskrivit i avsnitt 9 har ingen handlingsplan eller motsvarande som konkretiserar Regionstyrelsens beslut upprättats. Uppdraget förtecknades däremot i Regiondirektörens månadsrapport, mars 2018.

Vi har, genom att ta del av Regionstyrelsens protokoll, noterat att uppdraget har rapporterats till Regionstyrelsen vid dess sammanträde i juni 2018. Rapporteringen ingår i ”Förvaltningschefens månadsrapport Regionledningsförvaltningen – förstärkt månadsrapport april 2018”. Av rapporten framgår följande:

*”Revisionsrapporten från januari 2018 angående systemförvaltning påvisar ett antal brister inom organisationen. Flertalet av bristerna bottnar i att systemförvaltningsobjekten inte är etablerade och bemannade och därför inte följer modellen för systemförvaltning. Under våren har flertalet systemförvaltningsobjekt bemannats och arbetet med detta fortsätter under hösten 2018 och våren 2019. Målet är att samtliga förvaltningsobjekt ska vara etablerade första halvåret 2019. I etableringen ingår att anpassa systemförvaltningen till regionens årshjul. Det kommer bl.a. att innebära att förvaltningsplaner blir en del i budgetarbetet samt att riskanalyser utarbetats som en del av den interna kontrollen. För att få en bra systemförvaltning krävs en kontinuerlig utveckling och uppföljning av arbetsformerna.”*

Regionstyrelsen beslutade att lägga informationen, d.v.s. den förstärkta månadsrapporten, till handlingarna. Av Regiondirektörens månadsrapport för juli månad framgår att uppdraget slutredovisades till Regionstyrelsen 2018-06-07.

### *Kommentarer*

Vi ser positivt på att uppdraget såväl har förtecknats som rapporterats till Regionstyrelsen.

Uppdraget är dock, som tidigare beskrivits, inte konkretiserat närmare än vad som framgår av beslutet. Möjligheterna att bedöma huruvida uppdraget har utförts försvåras därmed. Så som vi uppfattat det har emellertid uppdraget bedömts som slutfört vid tidpunkten för rapporteringen i juni månad.

Vi vill dock framhålla vikten av förvaltningsorganisationen etableras för att få till stånd en fungerande styrning och uppföljning av systemförvaltningen inklusive samordning med regionens planeringsprocess.

För att säkerställa att uppdragen slutredovisas när de verkställts vill vi hänvisa till våra rekommendationer i avsnitt 9. Tydliga uppdrag är således, enligt vår mening, en viktig förutsättning för en ändamålsenlig rapportering.

## 12 Övrigt

I vår revisionsrapport lämnades även ett antal övriga rekommendationer som rörde beslut om ny FOA innefattande FO-Light, minnesanteckningar från styrgrupper, översyn av budgetprinciper samt översyn/tydliggörande av Regionstyrelsens ansvar för it-systemen.

Vi har noterat att FOA-styrgruppen har beslutat om en ny FOA innefattande förvaltningsobjekten FO-Light. Vi har också noterat att minnesanteckningar från FOA-styrgruppens möten upprättats och publiceras i Systemförvaltningsportalen. Såvitt vi har kunnat se har inte övriga styrgruppers mötesanteckningar tillgängliggjorts på motsvarande sätt. Vi har i övrigt noterat att Regionstyrelsens reglemente innehåller samma formulering som tidigare vad gäller Regionstyrelsens ansvar för it-systemen.

### *Kommentarer*

Eftersom granskningen primärt är inriktad mot rekommendationerna i revisionsrapportens sammanfattning har vi endast valt att notera vilka åtgärder som har vidtagits utifrån övriga rekommendationer.

## 13 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen har tillsett att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån 2017 års revisionsrapport i syfte att säkerställa att den interna kontrollen av systemförvaltningen är tillräcklig.

Vi bedömer sammanfattningsvis att vidtagna åtgärder inte har varit tillräckligt ändamålsenliga.

Nedan har en bedömning gjorts av de enskilda revisionsfrågorna, som framgår av avsnitt 2.

- Det av Regionstyrelsen beslutade uppdraget har inte konkretiserats i en handlingsplan eller motsvarande. Vi bedömer att en sådan plan är väsentlig för att säkerställa ett effektivt utförande.
- Eftersom en mer detaljerad planering saknas har det inte varit möjligt för oss att bedöma om uppdraget har verkställts enligt plan. Systemförvaltningsorganisationen är dock fortfarande endast delvis etablerad. Vissa åtgärder av betydelse har emellertid vidtagits vad gäller bl.a. riskanalys och samordning av budgetprocessen, även om de initiativ som tagits till samordning inte gett annat än begränsad effekt vid tidpunkten för vår uppföljning.
- Uppdraget rapporterades till Regionstyrelsen i juni månad, då det samtidigt bedömdes som slutfört. Vi ser positivt på att uppdragen har rapporterats till Regionstyrelsen. Huruvida uppdraget var slutfört vid tidpunkten kan vi dock, som ovan angetts, inte bedöma och därmed inte om rapporteringen kan anses som tillräcklig. Vi har dock kunnat konstatera att mycket arbete

återstod med att etablera förvaltningsorganisationen. Att sådan etablering sker är väsentligt för att få till stånd en fungerande styrning och uppföljning av systemförvaltningen inklusive samordning med regionens planeringsprocess. Enligt vår mening behöver uppdrag vidare vara tydliga för att stödja såväl ett effektivt utförande som en ändamålsenlig rapportering.

Härnösand 2019-02-20

Birgitta Arnberg