

Svar på revisionsrapport "Intern kontroll -en uppföljande granskning"

Region Västernorrlands revisorer har genomfört en granskning i syfte att bedöma om Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling har vidtagit ändamålsenliga åtgärder med utgångspunkt från 2018 års granskning av "Processen för intern kontroll". Revisionens bedömningar och slutsatser grundar sig på genomförda intervjuer och dokumentstudier.

Av revisionsrapportens sammanfattande bedömning framgår det att vissa åtgärder av betydelse har vidtagits sedan föregående granskning, men att revisionen påpekar att åtgärderna inte är tillräckliga. Utifrån bedömningen kvarstår utveckling kring riskanalyser där det finns ett behov av att säkerställa att lag- och regelefterlevnad beaktas i samtliga verksamhetens riskanalyser. Ytterligare delar i processen som behöver utvecklas enligt revisionen är uppföljning- och rapportering av internkontrollplanerna där bl.a. planerade aktiviteter generellt behöver beskrivas tydligare.

Nedan framgår revisionsrapportens främsta rekommendationer. De baseras på de rekommendationer som lämnades vid 2018 års granskning.

- Fortsätt arbetet med att utveckla riskanalyser och riskhantering
- Fortsätt arbetet med att utveckla internkontrollplanerna
- Säkerställ att uppföljning av den interna kontrollen rapporteras i enlighet med beslutade internkontrollplaner

Rekommendationerna vänder sig till såväl Regionstyrelsen som nämnderna med beaktande av Regionstyrelsens ansvar för att se till att övergripande riktlinjer om intern kontroll utfärdas och att dessa riktlinjer följs.

Nämnden för hållbar utveckling delar i allt väsentligt revisorernas sammanfattande bedömningar.

Med utgångspunkt i den grundläggande granskningen avseende år 2018 har som revisionen anger, ett antal områden tydliggjorts. Exempel på detta är:

- Riktlinje för intern styrning och kontroll har tagits fram och fastställts.
- Ny roll som samordnare för intern styrning och kontroll har inrättats.
- Ny riskanalysmall för att förbereda införandet av ett systemstöd och en instruktion för att tydliggöra rapporteringen har tagit fram
- I den nya styrmodellen förtydligas processen för verksamhetsplanering, där riskbedömning utifrån målsättningar integrerats.

Nämnden för hållbar utveckling ser behov av att fortsatt utveckla processen för intern styrning och kontroll för att på ett strukturerat sätt säkerställa hanteringen utifrån både ett kortsiktigt och ett långsiktigt perspektiv, där revisionens rekommendationer kommer att ligga som en grund.

Nämnden för hållbar utveckling är positiv till Regionstyrelsens arbete med att utveckla arbetssätt för att genomföra regiongemensamma internkontroller för att sedan sprida arbetssättet för övriga organisationen. En annan del är att förenkla hanteringen av riskanalysarbetet genom att införa ett systemstöd för verksamheterna. Ytterligare ett arbete är att fortsätta tydliggöra processen kring riskhantering, dels risker att inte nå de mål som sätts i processen för verksamhetsplanering, dels att utveckla riskanalysen med risker utifrån följsamhet till lagar och regler. I samband med arbetet att skapa ett övergripande ramverk för

ledningssystem hanteras även behovet av att tydliggöra skillnader mellan olika typer av riskanalyser i Region Västernorrlands olika verksamheter.

NÄMNDEN FÖR HÅLLBAR UTVECKLING

Hans Backlund
Ordförande

Åsa Bellander
Regiondirektör