

Distribution
Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för hållbar utveckling

Delges:
Regionfullmäktige

Processen för den interna kontrollen

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 31 mars behandlades revisionsrapporten *Intern kontroll – en uppföljande granskning*.

Bakgrund

Syftet med uppföljningen har varit 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”.

Sammanfattande bedömning

Vi har noterat att vissa åtgärder av betydelse har vidtagits sedan föregående granskning, framförallt genom de mallar och anvisningar som tagits fram. Vi anser dock inte att åtgärderna är tillräckliga.

Ett exempel på fortsatt utvecklingsområde är riskanalyser. Vi bedömer bland annat att det kvarstår ett behov av att säkerställa att lag- och regelefterlevnad beaktas i samtliga verksamheters riskanalyser. Detsamma gäller implementering av riskanalyser på verksamhetsnivå och för regiongemensamma processer. Det initiativ som tagits för att bilda ett forum för att samordna arbetet med riskanalyser för väsentliga processer ser vi därför positivt på.

Ytterligare delar i processen som behöver utvecklas är uppföljning och rapportering. Det behöver bland annat säkerställas att uppföljningen motsvarar beslutade internkontrollplaner. En fungerade uppföljning förutsätter även en tydlighet i det som ska följas upp. Vi anser att planerade aktiviteter för att hantera risker generellt behöver beskrivas tydligare.

Sammantaget bedömer vi att Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling inte har vidtagit tillräckligt ändamålsenliga åtgärder med utgångspunkt från 2018 års granskning.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer.

- 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 interkontrollplaner.

Rekommendationerna vänder sig till såväl Regionstyrelsen som nämnderna. Det behöver dock beaktas att Regionstyrelsen har ett utökat ansvar för intern kontroll. Enligt policyn Samlad ledningsprocess, ansvarar styrelsen för att se till att övergripande riktlinjer om intern kontroll utfärdas och att dessa riktlinjer följs.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens, Hälso- och sjukvårdsnämndens samt Nämnden för hållbar utvecklings kommentarer samt information om planerade åtgärder inom området. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 31 augusti 2021.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör