

Revisionsrapport Granskning av internkontroll-riskunderlag

Dnr 01754-2020

Förslag till beslut

Regionstyrelsen har tagit del av revisionsrapporten och beslutar att:

1. Revisionsrapporten läggs till handlingarna.
2. Ge regiondirektören i uppdrag att säkerställa att de brister revisionen påpekat åtgärdas och återrapportera vidtagna åtgärder till regionstyrelsen.

Yttrande

Regionstyrelsen noterar att förbättringar redan har påbörjat införas i processen och som har påverkat internkontrollplanen för 2021. Återstående brister behöver åtgärdas.

Sammanfattning

Revisionerna har granskat arbetet inför upprättande av internkontrollplaner för att bedöma om arbetet med riskbedömningar bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Revisorernas bedömning är att arbetet med riskbedömningar inte sker på ett helt ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inte är tillräcklig.

Ärendet

Revisorerna har granskat arbetet inför upprättandet av internkontrollplaner. Granskningen syftar till att bedöma om arbetet med riskbedömningar inför upprättandet av internkontrollplaner inom regionen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Revisorernas sammanfattande bedömning är att

- Regionstyrelsen inte helt arbetar med riskbedömningar inför upprättande av internkontrollplaner på ett ändamålsenligt sätt.

Revisorernas bedömning baseras på att det delvis finns tydliga anvisningar för riskanalyser och riskbedömningar inom regionen. Däremot bedömer revisorerna att upprättade internkontrollplaner inte baseras på dokumenterade riskbedömningar.

- Den interna kontrollen i sammanhanget inte är tillräcklig.

Revisorernas bedömning baseras på att resultatet från genomförda kontroller inför upprättande delvis utvärderas inför kommande riskbedömningar. Det finns inte en helt fungerande process där tidigare risker och erfarenheter på ett strukturerat och systematiskt sätt beaktas inför upprättande av kommande riskbedömningar och kontrollmoment. Regionstyrelsen har inte utvärderat regionens samlade system för intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning lämnar revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen

- Att vidta aktiva åtgärder för att systematiskt dokumentera och analysera aggregerade risker från organisationen som grund inför upprättande av regionens internkontrollplan. I dagsläget fastställs regionstyrelsens internkontrollplan innan divisionerna påbörjat sitt riskanalyserbete.
- Att årligen utvärdera resultatet av genomförda kontroller inför upprättande av kommande års riskbedömningar.
- Att systematiskt utvärdera regionens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, besluta om sådana.

Regiondirektören rapporterar vidtagna och pågående åtgärder:

Revisorernas granskning avser processen och dokumentationen inför upprättandet av internkontrollplaner 2020.

Under hösten 2020 har förtydliganden och förbättringar gjorts inför arbetet med internkontrollplaner för 2021. Regionstyrelsen har tydliggjort regel för internkontroll med avseende på nämndernas ansvar för IK och även tydliggjort att divisionerna ska riskbedöma efterlevnad av lagar, förordningar, regler, riktlinjer, rutiner mm.

Metoden för riskinventering, riskanalys och riskbedömning har tydliggjorts med en bättre mall och en tydligare anvisning. Områden som ska riskbedömas är de områden som finns i regionens ledningssystem. Inför 2021 har en regiongemensam riskinventering/riskanalys/riskbedömning utförts av flertalet av områdena i ledningssystemet såsom inom områdena ekonomi, inköp, HR, planering och uppföljning, ägarstyrning, organisationsändring, FoUU, säkerhetsområdena (14 st.), dokumentstyrning, handlägga och bereda ärenden. Resultatet av riskanalysen/riskbedömningen har lett fram till vilka internkontrollområden som ska granskas under 2021. Granskningen kommer att utföras av avdelningar i regiondirektörens stab och av staber i divisionerna.

Divisionernas arbete med riskbedömning av processer och efterlevnad av lagar, förordningar, regler, riktlinjer, rutiner osv kommer att tidigareläggas till att ske huvudsakligen under våren för att få med resultatet vid upprättande av regionstyrelsens internkontrollplan.

Metod för utvärdering av regionens samlade system för internkontroll saknas och behöver tas fram.

Beslutsförslagets påverkan avseende jämställdhet

Beslutet bedöms inte ha någon påverkan på jämställdheten mellan kvinnor och män, flickor och pojkar.

Bilagor:

Granskning av internkontroll – riskunderlag
Revisorernas skrivelse

Protokollsutdrag skickas till:

Regionens revisorer
Avdelningsdirektörer
Divisionschefer