

Ekonomi Planering och uppföljning
Anton Lidström

2023-08-07
RS 779-2023

REV 29-2022

Yttrande till granskning av regionstyrelsens uppsikt över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll år 2022

Regionens revisorer har den 17 april 2023 överlämnat missiv gällande granskning av regionstyrelsens uppsikt över fullmäktiges reglemente för intern kontroll år 2022 (REV 29–2022).

Av granskningen framgår att revisorerna bedömer att regionstyrelsen har utvecklat sin uppsikt över övriga styrelser och nämnders följsamhet till reglementet för intern kontroll. Granskningen visade även att styrelser och nämnder i huvudsak uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll med undantag av patientnämnden.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att utveckla sina anvisningar för att förtydliga krav på innehållet i nämndernas internkontrollplaner samt när nämnder ska rapportera till styrelsen om arbetet med intern kontroll. Revisorerna rekommenderar även styrelsen att utveckla sin uppsikt.

Regionstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser och har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

- 1. För att skapa bättre förutsättningar för sin uppsikt och att höja kvaliteten på arbetet i regionen med den interna kontrollen rekommenderar vi styrelsen att utveckla sina anvisningar. I anvisningarna bör styrelsen tydliggöra kraven på innehållet i styrelsernas och nämndernas internkontrollplaner. Av planerna bör det framgå på vilket sätt kontrollerna ska genomföras. I anvisningarna bör styrelsen också tydliggöra när styrelser och nämnder ska rapportera till styrelsen om sitt arbete med den interna kontrollen.**

Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:

Regionstyrelsen har vidtagit ett flertal åtgärder för att förbättra uppsikten och höja kvaliteten på arbetet med intern kontroll och planerar fler åtgärder över det närmaste året och framåt.

Regionstyrelsen antog år 2021 för första gången tillämpningsanvisningar som förtydligade kraven på nämndernas planering och uppföljning av sitt arbete med intern kontroll. Dessa har reviderats 2022 och kommer fortsätta att justeras och utvecklas årligen.

2021 införde regionen systemstödet Stratsys för arbetet med intern kontroll. Det innebär att ansvar för risker, kontrolltester och åtgärder i praktiken är tydligare än tidigare. I systemet bygger ansvar på person snarare än funktion och därför har det tidigare kravet att nämnden ska besluta om funktion tagits bort. Det är dessutom tveksamt att det är nämnden som bör besluta om vilken funktion i tjänstepersonsorganisationen som ska utföra tester eller genomföra åtgärder.

I systemet finns ofta mer detaljerade beskrivningar kring kontrolltester och åtgärder. Det som beslutas av nämnden är en övergripande beskrivning samt när kontrolltest eller åtgärd ska återrapporteras. Tidigare har det både ställts krav på när kontrollen ska genomföras och när den ska återrapporteras till nämnden. Bedömningen har varit att det inte förbättrat kvaliteten på kontrollen, men däremot ibland skapat förvirring och mer byråkrati, och därför har det kravet tagits bort.

Ekonomi Planering och uppföljning
Anton Lidström

2023-08-07
RS 779-2023

REV 29-2022

I tillämpningsanvisningarna framgår det hur nämnder ska utvärdera sin interna kontroll och hur de utvärderingarna sen är underlag till den samlade bedömningen av den interna kontrollen i Region Västerbotten. Revisorerna noterar att det i tillämpningsanvisningar inte framgår när och på vilket sätt nämnderna ska rapportera till regionstyrelsen och det kommer styrelsen att åtgärda.

- 2. Vi rekommenderar också att styrelsen utvecklar sin uppsikt. Om någon nämnd inte uppfyller kraven i fullmäktiges reglemente, bör styrelsen uppmärksamma det och informera fullmäktige.**

Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:

Regionstyrelsen kommer se över tillämpningsanvisningar så att det tydligare framgår hur nämnder ska rapportera om sitt arbete om intern kontroll till regionstyrelsen. Det borde göra det möjligt att tidigare identifiera om någon nämnd inte uppfyller kraven och i det fallet rapportera till fullmäktige.

Peter Olofsson
Ordförande

Tommy Svensson
Regiondirektör