

Sekretariatet  
Daniel Nilsson  
Tfn: 063-14 75 71  
E-post: daniel.l.nilsson@regionjh.se

2020-11-18

RUN/551/2020

## Förslag: Svar på revisorernas granskning av intern kontroll

Regionens revisorer har genomfört en granskning av intern kontroll inom Region Jämtland Härjedalen. Granskningen har fokuserat på dels det övergripande arbetet med internkontrollplaner, dels ett antal processer utifrån ett internkontrollperspektiv. För regionala utvecklingsnämnden har granskad process varit hantering av projektmedel.

Revisorerna pekar i sin rapport på ett antal förbättringsområden gällande den interna kontrollen. Nedan redovisas regionala utvecklingsnämndens svar på dessa områden.

*Det har inte genomförts någon riskanalys med koppling till målen. För att i största mån kunna eliminera eller på annat sätt kontrollera risker som innebär ett hinder för att målen nås bör riskanalysen kopplas till dessa.*

Svar: Regionala utvecklingsnämnden konstaterar att riskanalysen inte alltid har en tydlig koppling till målen. Detta har länge varit ett utvecklingsområde och något som även har tagits upp och behandlats inom ramen för införandeprojektet av Stratsys internkontrollmodul. Införandet av internkontrollmodulen kommer att ske succesivt där riskbedömning mot målen kommer att ingå på sikt men inte som första steg. Tanken är att förvaltningschef och regionledning ska kunna riskbedöma regionövergripande risker och att risker på en lägre nivå ska kunna eskaleras uppåt i organisationen och även taggas som en organisationsrisk. Det ska också gå att delegera ner risker i organisationen på motsvarande sätt.

*Vi anser att fler risker skulle synliggöras om riskinventeringen sker på flera olika nivåer inom verksamheten*

Svar: Riskinventeringen med utgångspunkt i regionens samlade regelverk för intern kontroll har hittills endast skett på stabsnivå. Dock görs riskinventeringar inom verksamheterna men där staben inte har någon insyn. Fördelen med att införa Stratsys internkontrollmodul är att kunna samla riskbedömningarna på ett ställe samt ha en funktion för eskalering av risker till överliggande nivå. Med Stratsys blir riskinventeringen mer transparent och kan synliggöras på flera organisationsnivåer. Införandet kommer antagligen att ta 2021 i anspråk och måste inledas genom kartläggning och beskrivning av verksamheternas processer.

*Handläggningen av projektstöd omgärdas av godtagbara kontrollåtgärder. Dock finns områden att utveckla som till exempel att säkra oberoendet i de fall nämnden är projektägare*

Svar: Området har själv problematiserat kring oberoendet mellan projektägare och projektstödshandläggare. I och med den omorganisation som nu genomförs inom regionala utvecklingsnämndens förvaltningsområde kommer detta problem att minska.

*Det är viktigt att utbildningsinsatser inom internkontroll snarast genomförs för att internkontrollarbetet ska kunna fungera på ett tillfredsställande sätt.*

Svar: Tanken är att chefer på alla nivåer inkl. verksamhetsutvecklare och andra kompetenser ska få utbildning i internkontrollmodulen. Utbildningarna var planerade att äga rum under våren och tidig höst 2020 men på grund av coronapandemin så ställdes samtliga utbildningar in. Under september och oktober har utbildningarna återupptagits och de flesta har nu tillgång till systemet även om alla systemfunktioner inte är på plats ännu. Nu planeras ett stegvis införande av modulen som förhoppningsvis är fullt implementerad under 2021.

*Vi anser att det behövs ett tydligare uppdrag och organisering när det gäller utvecklingen av internkontrollarbetet.*

Svar: Att få ett mer enhetligt arbetssätt, tydliggöra roller och ansvar samt organisering av internkontrollen var de utgångsvärden som låg till grund för det arbete som nu skett under 2020 vad gäller inköp och implementering av internkontrollmodulen i Stratsys. Att ändra ett arbetssätt tar tid, särskilt när pandemin fortfarande är i fokus för i princip samtliga av regionens verksamheter. Målet är ett stegvis införande av internkontrollmodulen under 2021.

Elise Ryder Wikén  
Ordförande regionala utvecklingsnämnden

Anders Byström  
Regional utvecklingsdirektör