

## En granskning av Intern kontroll

Regionens revisorer har genomfört en granskning av intern kontroll. Granskningen har fokuserat på dels övergripande arbete med internkontrollplaner, dels på ett antal processer.

## Riskinventering bör ske på fler nivåer

Om riskinventering sker på fler olika nivåer inom verksamheten skulle fler risker synliggöras.

## Riskanalyser bör kopplas 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.

## Löneprocessen – föremål för djupare riskanalys

Utifrån en översiktlig genomgång av löneprocessen har det framkommit risker som borde bli föremål för en djupare riskanalys. Det handlar bl.a. om avsaknad av dokumenterade rutiner, sårbarhet vid nyckelpersoners frånvaro och avsaknad av processövergripande kontrollfunktioner.

## Kontroller för attesthantering kan utvecklas

För attesthantering genomförs kontroller, men inte strukturerat utifrån någon plan. Vi anser att det systematiska internkontrollarbetet för attesthantering kan utvecklas.

## Projektstöd – acceptabel kontroll

Handläggning av projektstöd omgärdas av acceptabla kontrollåtgärder. Dock finns förbättringsområden.



Foto: Eshban/Mostphotos

## Uppföljningsrutiner bör tas fram

Det saknas en systematisk uppföljning av genomförda kontroller för både lönehantering och attestrutiner. En förutsättning för att kunna följa upp och utvärdera om den interna kontrollen varit effektiv är att kontrollerna dokumenteras. Vi rekommenderar därför att uppföljningsrutiner tas fram.

## Utveckling av intern kontroll

Vi anser att internkontrollmodulen i Stratsys är en del i utvecklingen av internkontrollarbetet. Vi anser dock att arbete med att identifiera och analysera risker kopplade till de politiska målen också behöver utvecklas. Vi anser också att det behövs ett tydligare uppdrag och organisering av utvecklingsarbetet.

## Behov av utbildning

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

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev 14/2020. Rapporten kan även hämtas på:  
<http://www.regionjh.se/Revisionsrapporter>

För information, kontakta:  
Viveca Asproth, revisorernas ordförande  
070 - 300 37 05  
Leif Gabriellsson, Revisionsdirektör  
063 - 14 75 28