

## Regionstyrelsen

### Granskning av den interna kontrollen

Regionens revisionskontor har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av den interna kontrollen inom Regionstyrelsen.

Granskningen har syftat till att ta reda på om den interna kontrollen är tillfredsställande och om den är organiserad på ett tillfredsställande sätt.

Vi ser positivt på att det finns ett internkontrollreglemente som reglerar hur internkontrollarbetet ska bedrivas. Förvaltningen har även tillförts ny kompetens inom området som ger ökade förutsättningar för förbättringar. Det finns också överlag en vilja till att genomföra förbättringar inom området. Regionstyrelsen har för 2017 tagit fram en internkontrollplan som också har följts upp.

Då internkontrollarbetet kan betraktas som en kedja som inte är starkare än sin svagaste länk<sup>1</sup> innebär det att de delar som inte fungerar tillfredsställande sätter nivån för bedömningen av den interna kontrollen. Detta innebär att vår samlade bedömning är att Regionstyrelsen för närvarande inte har en helt tillfredsställande internkontroll.

Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport.

Nedan följer några av de brister och rekommendationer som beskrivs i rapporten:

- Det bör tydligare framgå av riskinventering och riskanalysen hur dessa kopplas till de mål Regionstyrelsen har att förhålla sig till. Regionstyrelsen har inte inkluderat hälso- och sjukvårdsförvaltningen i riskanalysen.
- Vi anser att Regionstyrelsen bör överväga en översyn av IT-stödet då det framkommer synpunkter om att det borde vara enklare att följa upp verksamhetens resultat. Ett väl fungerande IT-stöd för resultatuppföljning har betydelse för en tillfredsställande internkontrollmiljö.
- Områdescheferna uppger att de saknar tillräckligt med tid för ägna sig åt internkontrollarbetet. Det framkommer också ett behov av utbildningsinsatser.
- Vi anser att det finns fortsatta brister i internkontrollen avseende beslut som fattas utan stöd i delegationsbestämmelserna. När det gäller denna brist bör Regionstyrelsen omedelbart vidta åtgärder för att förhindra upprepningar.
- Vi anser att regionstyrelsen bör säkerställa att en utvärdering och återrapportering av arbetet med den interna kontrollen till Regionfullmäktige i slutet av året genomförs. För 2016 genomfördes ingen sådan återrapportering.

---

<sup>1</sup> Intern styrning och kontroll – både lönsamt och säkert, Torbjörn Wiklander

Vi emotser senast den 1:a februari 2018 redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

### För Region Jämtland-Härjedalens revisorer



Annelie Bengtsson  
Ordförande



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

### Bilaga

Revisionsrapport "Granskning av den interna kontrollen" Rev/15/2017.

### Kopia till

Regiondirektören

Förvaltningschef för hälso- och sjukvårdsförvaltningen

Chefen för regionstaben

Ekonomidirektören