

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

2017-12-12

RS/2218/2017

## Svar på revisorernas granskning av den interna kontrollen

Regionens revisorer har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer under granskat regionstyrelsens arbete med den interna kontrollen. Granskningen har syftat till att ta reda på om den interna kontrollen är tillfredsställande och om den är organiserad på ett tillfredsställande sätt. Granskningen har visat att regionstyrelsen för närvarande inte har en helt tillfredsställande internkontroll.

Regionstyrelsen instämmer i de punkter som granskningen uppmärksammat. Med anledning av detta kommer regionstyrelsen att ytterligare förstärka sitt arbete med den interna kontrollen, bland annat genom att:

- Genomföra riktade utbildnings- och informationsinsatser om internkontroll till chefer inom regionstaben och förvaltningarna.
- Tydliggör kopplingen mellan riskanalys och regionstyrelsens mål.
- Inkludera hälso- och sjukvårdsförvaltningen i riskinventering och riskanalys.
- Skapa bättre förutsättningar för att förhindra att felaktiga delegationsbeslut fattas.

Nedan följer regionstyrelsens svar på de utvecklingsområden som revisorerna pekat ut.

**Det bör tydligt 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.**

Det är ett långsiktigt mål att kunna inkludera samtliga verksamheter i riskinventering och riskanalys. Arbetet med att förbättra internkontrollarbetet pågår alltså och under 2018 är målet att dels kunna inkludera hälso- och sjukvårdsförvaltningen fullt ut i riskanalysen och dels kunna inkludera internkontrollplanen i regionstyrelsens verksamhetsplan för att skapa en mer naturlig koppling till styrelsens mål och uppföljning. Med anledning av detta och för att underlätta framtagandet av planen kommer internkontrollreglementet att revideras i syfte att bli tydligare med hur arbetet ska organiseras. I internkontrollplanen för 2018 har hälso- och sjukvårdsförvaltningen två riskområden inkluderade.

**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.**

Idén på ett införande av IT-stöd har funnits inom regionstaben en längre tid och staben har fått några system förevisade. Idag finns flera aktörer på marknaden som kan erbjuda ett

stöd för både verksamhetsplanering, uppföljning och internkontroll. Det är dock kostsamt och kräver avsättande av både tid och personella resurser. Arbetet med internkontroll har ännu inte implementerats fullt ut inom förvaltningarna och reglementet revideras löpande för att skapa en effektiv och givande kontrollmiljö. För Region Jämtland Härjedalens del handlar det i första hand om att skapa ett fungerande arbetssätt innan man satsar på ett införande av ett dedikerat IT-stöd.

**Områdescheferna uppger att de saknar tillräckligt med tid för att ägna sig åt internkontrollarbetet. Det framkommer också ett behov av utbildningsinsatser.**

Utbildning i framtagande av internkontrollplaner har tidigare år hållits för regionstabens ledningsgrupp. Internkontrollarbetet har också koncentrerats kring regionstaben, främst på grund av att de personella resurserna inte finns för att implementera arbetssättet fullt ut i verksamheterna. Det finns, som nämnts, en vilja att förbättra arbetet med internkontroll och även inkludera hälso- och sjukvårdsförvaltningen ytterligare. Ny kompetens har tillförts internkontrollarbetet inom ekonomisidan och det nuvarande arbetssättet kommer att stramas upp ytterligare under 2018. Målet är att kunna erhålla en internkontrollplan inom hälso- och sjukvårdens verksamhetsplan för 2019. Således kommer det att under 2018 ske riktade utbildnings/informationsinsatser till områdeschefer inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

**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.**

Regionstyrelsen är medvetna om att det finns brister i verksamheternas kunskap gällande hantering av delegationsbeslut. En sådan punkt har därför funnits i internkontrollplanen i några år och styrelsen följer uppmärksamt området. Samordningskansliet har under 2017 fått i uppdrag att revidera delegationsbestämmelserna, vilket har genomförts - regionstyrelsen har vid sammanträdet i oktober 2017 beslutat om reviderade delegationsbestämmelser för regionstyrelsen. Under oktober månad har regionstabens ledningsgrupp och hälso- och sjukvårdsförvaltningens ledningsgrupp fått information/utbildning i delegationsbeslut/bestämmelser för att säkra att samtliga har kunskap om tillämpning av delegationsbeslut. Sekretariatet har regelbundna utbildningar inom ärendehantering och delegationsbestämmelser för nya medarbetare inom regionstaben samt nya chefer inom båda förvaltningarna. Från och med i år har ytterligare fokus lagts på avsnittet om delegationsbestämmelser och delegationsbeslut. Sekretariatet har för avsikt att fortsätta dessa utbildningsinsatser. Parallellt med detta pågår ytterligare en översyn av de regionstyrelsens delegationsbestämmelser samt delegationsbestämmelser för regiondirektören med målet att kunna sammanföra dessa dokument för att göra lättare för delegater att fatta beslut med hjälp av dokumentet.

**Vi anser att regionstyrelsen bör säkerställa att en utvärdering och åiterrapportering av arbetet med den interna kontrollen till regionfullmäktige i slutet av året genomförs. För 2016 genomfördes ingen sådan rapportering.**

Regionstyrelsen fick under novembersammanträdet 2017 en uppföljning av årets internkontrollplan. Vid styrelsesammanträdet i januari 2018 kommer en utvärdering av årets internkontrollarbete att tas upp. Detta ärende kommer därefter att skickas till regionfullmäktige i form av ett informationsärende.

#### REGIONSTYRELSEN

Ann-Marie Johansson (S)  
Regionstyrelsens ordförande

Hans Svensson  
Regiondirektör