

Regionens revisorer

2020-09-16

Dnr: REV/14/2020

Jan-Olov Undvall  
Certifierad kommunal revisor  
Tfn: 063-147524

Regionstyrelsen

## Granskning av Intern kontroll

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av intern kontroll inom regionen. Granskningen har fokuserat på dels det övergripande arbete med internkontrollplaner dels på ett antal processer utifrån ett internkontrollperspektiv. För regionstyrelsen har granskade processer varit attesthantering och lönehantering.

Vi kan inledningsvis konstatera att det pågår ett förändringsarbete inom regionen när det gäller arbetet med den interna kontrollen, men detta arbete har pausats pga. Coronapandemin. Vi anser att den nyligen införskaffade internkontrollmodulen i Stratsys skulle kunna utgöra en viktig del i internkontrollarbetet, men arbetet med att identifiera och analysera risker kopplade till de politiska målen måste också utvecklas.

Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport.

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

- 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.
- Vi anser att fler risker skulle synliggöras om riskinventeringen sker på flera olika nivåer inom verksamheten.
- 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, vilket bl.a. innebär ökad risk för personberoenden.
- För attesthantering genomförs kontroller, men inte strukturerat utifrån någon plan. Vi anser att det systematiska internkontrollarbetet för attesthantering kan utvecklas.
- Det saknas en rutin för anmälan av delegationsbeslut om beslutsattest vilket innebär en uppenbar risk för att besluten saknar kommunalrättslig verkan. Vi anser att denna risk omgäende åtgärdas.
- 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 och dokumenteras.

- Det är viktigt att utbildningsinsatser inom internkontroll snarast genomförs för att internkontrollarbetet ska kunna fungera på ett tillfredsställande sätt.
- Vi anser att det behövs ett tydligare uppdrag och organisering när det gäller utvecklingen av internkontrollarbetet.

Vi emotser senast den 15 december 2020 en redovisning av vilka åtgärder som Regionstyrelsen vidtagit eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

**För Region Jämtland-Härjedalens revisorer**



Viveca Asproth  
Ordförande



Bernt Söderman  
Vice ordförande

**Bilaga**

Granskning av intern kontroll dnr: Rev/14/2020

**Kopia till**

Regiondirektör  
Regionstabschef