

Samordningskansliet
Daniel Nilsson
Tfn: 063-147571
E-post: daniel.l.nilsson@regionjh.se

2015-11-04

RS/1453/2015

Revisorerna i Region jämtland Härjedalen

Svar på revisorernas granskning av styrelsens internkontrollplan

Revisionskontoret har genomfört en granskning av regionstyrelsens arbete med internkontrollplanen för år 2015. Granskningen har syftat till att undersöka om styrelsens internkontrollplan är upprättad och genomförd i enlighet med det av fullmäktige beslutade internkontrollreglementet och uppfyller kommunallagens bestämmelser. Granskningen har även omfattat att undersöka om det finns tillfredsställande rutiner för återrapportering och uppföljning av arbetet med att genomföra internkontrollplanen.

Regionstyrelsen konstaterar inledningsvis att arbetet med internkontrollen har stärkts jämfört med tidigare granskningar. Av granskningen framgår även att styrelsens internkontrollplan är upprättad och genomförd i enlighet med rådande reglemente, vilket är positivt. Vidare instämmer regionstyrelsen i de punkter som granskningen uppmärksammat.

Regionstyrelsen kommer att arbeta med att förstärka arbetet med internkontroll genom att:

- Arbeta med att synliggöra och medvetandegöra på ledningsnivå om internkontroll samt involvera fler chefer i arbetet med framtagande av den årliga internkontrollplanen
- Revidera gällande internkontrollreglemente. Här ingår att skapa tydligare tillämpningsanvisningar för riskbedömningar och ifyllande av internkontrollplanen samt tydliggöra ansvarsfördelning för återrapportering
- Stärka arbetet med riskbedömning och riskhantering
- Formalisera rutiner för när och hur internkontroll ska redovisas till fullmäktige

Granskningen har visat på områden där förbättringsarbete bör ske:

Genomför riskinventering i samtliga verksamheter för att säkerställa att prioriteringar av riskförebyggande åtgärder sätts in där de största riskerna finns.

Arbetet med internkontroll är fortfarande ett utvecklingsområde som alltjämt pågår. I framtagandet av kommande års internkontrollplan kommer fler enheter att involveras i risk- och konsekvensanalysarbetet. I ramverket för internkontroll, COSO-modellen, anges att en organisations kultur är en viktig beståndsdel i att skapa legitimitet och förståelse för arbetet med egenkontroll och riskarbetet. Häri torde det finnas ett betydande arbete att göra. Samordningskansliet har under hösten 2015 bokat tid för en träff med stabschefer för en ytterligare dragning om internkontroll och om hur riskområden kan plockas ut. Här måste organisationen bli bättre på att identifiera risk relaterat till uppsatta mål. En riskidentifiering ska kunna göras på alla nivåer i

organisationen och både interna och externa riskfaktorer ska kunna tas med och bedömas.

Dokumentera risk- och väsentlighetsanalyser för att tydliggöra motivering och prioritering av riskområdena i internkontrollplanen för alla berörda och underlätta vid uppföljning och planering.

Inför framtagandet av styrelsens internkontrollplan 2015 fick respektive stabschef i uppdrag att ta fram, analysera och bedöma de risker som de ansåg vara de mest allvarliga inom aktuellt ansvarsområde. Inom vissa områden framkom fler riskområden än de som slutligen nedtecknades i den internkontrollplan som fastställdes av styrelsen. Gällande internkontrollreglemente (med tillämpningsanvisningar) håller för närvarande att arbetas om för att ge ett bättre stöd vid framtagandet av planen. Häri kommer bland annat att ingå att upprätta så kallade bruttolistor där det tydligare framgår hur risker har värderats. Mer tydligt ska det framgå:

- Identifiering av risk
- Analys om hur identifierade risker påverkar måluppfyllnad
- Riskkategorisering efter allvarlighetsgrad
- Styrning av hur risk ska hanteras via lämpliga metoder

En tydligare kommunikation mellan Samordningskansliet, stabscheferna och de som utsetts som ansvariga i internkontrollplanen så att det är klart vad ansvaret innebär och vad som förväntas i återredovisningar och uppföljningar.

I arbetet med internkontrollreglementet och internkontrollplanen för 2015 har ansvarig handläggare träffat ledningsgrupp och de stabschefer som önskat hjälp med att ta fram riskområden inom det egna verksamhetsområdet. Internkontrollreglementet återfinns i ledningssystemet och anses därför vara känt hos samtliga medarbetare inom organisationen. I reglementet framgår vilket ansvar man som medarbetare eller chef har gällande internkontrollarbetet.

En ytterligare träff med chefsgruppen är planerad under november 2015. I samband med detta kommer ansvarsfördelning att diskuteras. Vid den planerade revideringen av reglemente och plan kommer tydligare tillämpningsanvisningar att läggas i syfte att förenkla arbetet med riskbedömningar och återrapporteringar. .

Säkerställ att internkontrollreglementet efterlevs när det gäller redovisning av styrelsens arbete med interna kontrollen i fullmäktige.

Regionstyrelsens internkontrollreglemente fastställdes hösten 2014 tillsammans med internkontrollplanen för verksamhetsår 2015. Tanken är att en samlad redovisning över styrelsens internkontroll skall delges fullmäktige efter att samtliga uppföljningar gjorts. Följaktligen kommer denna redovisning att återfinnas som ett informationsärende under fullmäktiges sammanträde i början av 2016.

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN


Ann-Marie Johansson
Regionstyrelsens ordförande


Björn Eriksson
Regiondirektör