

Eva Tency Nilsson  
Yrkesrevisor  
Certifierad kommunal revisor  
044-309 33 07  
[evatency.nilsson@skane.se](mailto:evatency.nilsson@skane.se)

Datum 2016-03-22  
Dnr 1500610

1 (3)

Regionstyrelsen

För kännedom:  
Samtliga nämnder, och  
majoritetsägda bolagsstyrelser

## **Granskning av intern kontroll och god ekonomisk hushållning 2015 (rapport nr 23 - 2015)**

Revisorerna har granskat och bedömt regionstyrelsens, varje nämnds och bolagsstyrelses arbete med såväl intern kontroll som mål kopplade till god ekonomisk hushållning.

Deloitte AB har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bilagda rapport. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Inger Åbonde med Eva Tency Nilsson och Fredrik Ljunggren som projektledare från revisionskontoret.

Region Skånes planering för att uppnå det av lagstiftaren angivna målet om god ekonomisk hushållning är av fundamental betydelse för både ekonomi och verksamhet. Enligt kommunallagen skall varje nämnd ansvara för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att respektive verksamhet bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Regionstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter både utvärdera Region Skånes samlade system för intern kontroll och informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i Region Skånes majoritetsägda bolag.

Revisorerna har under de senaste åren årligen genomfört en granskning av intern kontroll och god ekonomisk hushållning i Region Skåne. Årets granskning (avseende 2015) kan dock inte ses som en direkt uppföljning av granskningen som genomfördes för 2014. I årets granskning har det tydligt poängterats vad lagen stadgar i ansvarsfrågan och därför har granskningen strikt vänt sig mot nämnderna och styrelserna.

### *Intern kontroll*

Granskningen tyder på att det finns en kultur inom Region Skåne där intern kontroll anses vara en administrativ uppgift och inte en värdeskapande process. Det finns strukturella brister i riskbedömningen. Granskningen visar vidare att riskbedömning av tradition anses vara en arbetsuppgift för tjänstemännen i Region Skåne. Detta är allvarligt då intern kontroll bör ses som ett styrverktyg för politiken. Vi bedömer dessa brister som allvarliga. En bristfällig riskbedömning ställer processen med den interna kontrollen som helhet i fråga. Generellt visar bolagen ett bättre arbete med riskbedömningen än nämnderna.

Regionstyrelsen tar årligen fram en lista med obligatoriska kontrollmoment. Granskningen visar att flera nämnder ansåg denna instruktion vara själva riskbedömningen och hänvisade till detta dokument när vi efterfrågade deras egen dokumentation om riskbedömning. Vi ser en tendens att de obligatoriska kontrollpunkterna ses som en grund för intern kontrollarbetet och ersätter ett strukturerat eget arbete med riskbedömning. Vi ser även en risk för att de centralt framtagna obligatoriska kontrollpunkterna ger mindre värde till organisationen eftersom dessa oftast tar resurser från kontroller som kunde vara mer väsentliga för den specifika verksamheten.

Samtliga nämnder och styrelser har en antagen intern kontrollplan.

Generellt visar granskningen att de kontrollmoment som finns med i de interna kontrollplanerna är genomförda och rapporteringen till nämnderna och styrelserna fungerar tillfredsställande i de flesta fall. Granskningen visar dock på vissa brister i kommunikationen från nämnderna till förvaltningarna. Vi bedömer att regionstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt inte säkerställer att denna erhåller löpande och tillräcklig information om övriga nämnders arbete med den interna kontrollen.

Få av regionens nämnder eller styrelser har en tydligt dokumenterad rutin för avvikelshantering. Hur uppkomna situationer skall behandlas avgörs då de inträffar.

### *God ekonomisk hushållning*

Regionstyrelsen, nämnderna och bolagens styrelser har väl genomarbetade mål som är i harmoni med regionens strategikarta. Bedömningen är att Region Skånes budget och övriga styrdokument uppfyller lagens krav om att sträva efter en god ekonomisk hushållning.

Regionstyrelsen har inte uppfyllt sin uppsiktsplikt när den inte tidigare vidtagit åtgärder mot nämnder som inte agerat för att uppnå ekonomisk balans enligt lagens och reglementets krav. Regionstyrelsen har först på senhösten informerat regionfullmäktige om hur den ekonomiska situationen hanterats av nämnderna.

Bedömningen är att flera av regionens nämnder, främst inom hälso- och sjukvårdsområdet, har brister i att prioritera och följa de finansiella målen som syftar till att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. I övriga delar

av organisationen bedöms generellt att balanskravet och lagens krav på god ekonomisk hushållning uppfylls.

Bedömningen görs även att årliga ombudgeteringar ger oönskade signaler till organisationen och minskar incitamenten för att på annat sätt hantera de ekonomiska problemen.

#### *Impulser för förbättringar*

Granskningen har bland annat identifierat följande **förbättringsområden**:

1. Åtgärder för att förändra synen och kulturen kring intern kontroll.
2. Utarbeta och implementera ett strukturerat arbete med riskbedömning i organisationens styrelse, nämnder och bolagsstyrelser.
3. Utbildning och vägledning till de förtroendevalda för att få bättre kunskap om värdet i den interna kontrollen.
4. Upprätta rutiner för att avvikelser och allvarliga brister ska kunna hanteras skyndsamt liksom att det i samtliga nämnder och styrelser finns en tydlig ansvarsfördelning för vem som ska agera.
5. Aktivare uppsikt från Regionstyrelsen över nämnder som inte agerar för att uppnå ekonomisk balans enligt lagens och reglementets krav.
6. För flera av regionens nämnder, främst inom hälso- och sjukvårdsområdet, rekommenderas att prioritera och följa de finansiella målen som syftar till att upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Revisorerna begär svar på rapporten och särskilt områdena ovan. Vilka åtgärder planeras för att uppnå dessa förändringar, och hur ser tidplanen ut för detta?

Vi emotser svar senast 2016-05-24

För revisorskollegiet

Lars-Erik Lövdén  
Ordförande

Johan Rasmusson  
Revisionsdirektör