

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Intern kontroll och god ekonomisk hushållning 2015

Uppdrag syfte och bakgrund

Revisorerna har även för 2015 granskat och bedömt regionstyrelsens, varje nämnds och bolagsstyrelsens arbete med såväl intern kontroll som mål kopplade till god ekonomisk hushållning. I årets granskning har det tydligt poängterats vad lagen stadgar i ansvarsfrågan och därför har granskningen strikt vänt sig mot nämnderna och styrelserna. Deloitte AB har biträtt i granskningsarbetet. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Inger Åbonde med Eva Tency Nilsson och Fredrik Ljunggren som projektledare från revisionskontoret.

Resultat av granskningen

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.

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.

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 ombudgeringar ger önskade signaler till organisationen och minskar incitamenten för att på annat sätt hantera de ekonomiska problemen.

Granskningen har bl a 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.