

Fredrik Ljunggren
Certifierad kommunal revisor
fredrik.ljunggren@skane.se

MISSIV
Datum 2021-12-14
Dnr 2021-RG000012

Regionstyrelsen
Samtliga nämnder och styrelser

Granskning av Intern kontroll - Rapport nr 12 – 2021

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen, nämnderna och sjukhusstyrelserna delvis tillsett att det finns ändamålsenliga strukturer och processer för intern kontroll och att dessa skapar förutsättningar för att kunna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

I granskningen framkommer bland annat att regionövergripande styrdokument för intern kontroll i mindre utsträckning säkerställer en tillräcklig intern kontroll utifrån styrelsers och nämnders eget ansvar för den interna kontrollen samt regionstyrelsens uppsiktsplikt. Den sammanfattande bedömningen är att arbetet med den interna kontrollen behöver förenklas.

I bilaga till detta missiv lämnar vi rekommendationer till regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, sjukhusstyrelse Sus, sjukhusstyrelse Landskrona, sjukhusstyrelse Helsingborg, sjukhusstyrelse Ängelholm, sjukhusstyrelse Kristianstad, sjukhusstyrelse Hässleholm, sjukhusstyrelse Trelleborg, primärvårdsnämnden, servicenämnden, regionala utvecklingsnämnden, kollektivtrafiknämnden, kulturnämnden och personalnämnden. Sjukhusstyrelse Ystad och psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden får rapporten för yttrande på övriga kommentarer då de inte har några rekommendationer att svara på. I bilaga anges också instruktioner för yttrande samt svarsformulär.

Revisorskollegiet behandlade rapporten vid sammanträdet 2021-12-14 och beslutade att översända missiv och rapport för yttrande till ovan berörda nämnder/styrelser. Yttranden med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas senast 2022-03-17.

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Ordförande

George Smidlund
Revisionsdirektör

Revisorernas rekommendationer

Rekommendationer till regionstyrelsen utifrån ansvar för ledning och samordning:

- Tydliggöra och förenkla hur det interna kontrollarbetet ska bedrivas och följas upp.
- Inom ramen för sin uppsikt proaktivt arbeta för att samtliga nämnder/styrelser ska ta fram bruttorisklistor och involvera nämnden och fler medarbetare i att identifiera risker.
- Inom ramen för sin uppsikt säkerställa att uppföljningen av nämnderna/styrelsernas resultat av kontrollerna går att sammanställa på ett lämpligt sätt.
- Säkerställa att det anordnas utbildningstillfällen för såväl tjänstepersoner som förtroendevalda.
- Säkerställa att strukturen för arbetet med den interna kontrollplanen är utformad på ett sätt där risker med högst sannolikhet och konsekvens ingår, oberoende av om de kan kopplas till fullmäktiges målsättningar.

Rekommendationer till regionstyrelsen utifrån ansvar för intern kontroll i egen nämnd:

- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
- Öka delaktigheten hos styrelseledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Säkerställa att den interna kontrollplanen upprättas i enlighet med det som framgår av instruktionerna.
- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendation till sjukhusstyrelse Sus:

- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendation till sjukhusstyrelse Landskrona:

- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendationer till sjukhusstyrelse Helsingborg:

- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Tillse att den interna kontrollplanen endast innehåller kontrollområden där det finns behov av åtgärder.
- Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.

Rekommendationer till sjukhusstyrelse Ängelholm:

- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendationer till sjukhusstyrelse Kristianstad:

- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.

Rekommendationer till sjukhusstyrelse Hässleholm:

- Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.

Rekommendationer till sjukhusstyrelse Trelleborg:

- Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendationer till primärvårdsnämnden:

- Tillse att den interna kontrollplanen endast innehåller kontrollområden där det finns behov av åtgärder.
- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Säkerställa att den interna kontrollplanen främst består av kontrollområden där det förväntas kontroller/åtgärder.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.

Rekommendationer till servicenämnden:

- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden:

- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Rekommendationer till kollektivtrafiknämnden:

- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.

Rekommendationer till kulturnämnden:

- Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
- Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
- Säkerställa att riskanalysen och bruttorisklistan återspeglar riskerna i verksamheten.

Rekommendationer till personalnämnden:

- Tillse att den interna kontrollplanen endast innehåller kontrollområden där det finns behov av åtgärder.
- Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.

Anvisningar för yttrande

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivning hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen eller sjukhuset som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om styrelsen/nämnden inte planerar att vider några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen/nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta revisionskontoret.

Nedan bifogas formulär som kan användas för svar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen och därmed tydliggöra vilka åtgärder styrelsen och nämnden vidtagit eller planerar att vidta.

Svarsformulär för regionstyrelsen (utifrån ansvar för ledning och samordning)

Tydliggöra och förenkla hur det interna kontrollarbetet ska bedrivas och följas upp.
Regionstyrelsens svar:
Inom ramen för sin uppsikt proaktivt arbeta för att samtliga nämnder/styrelser ska ta fram bruttorisklistor och involvera nämnden och fler medarbetare i att identifiera risker.
Regionstyrelsens svar:
Inom ramen för sin uppsikt säkerställa att uppföljningen av nämnderna/styrelsernas resultat av kontrollerna går att sammanställa på ett lämpligt sätt.
Regionstyrelsens svar:
Säkerställa att det anordnas utbildningstillfällen för såväl tjänstepersoner som förtroendevalda.
Regionstyrelsens svar:
Säkerställa att strukturen för arbetet med den interna kontrollplanen är utformad på ett sätt där risker med högst sannolikhet och konsekvens ingår, oberoende av om de kan kopplas till fullmäktiges målsättningar.
Regionstyrelsens svar:
Övriga kommentarer:
Regionstyrelsens svar:

Svarsformulär för regionstyrelsen (utifrån ansvar för intern kontroll i egen nämnd)

Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Regionstyrelsens svar:
Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
Regionstyrelsens svar:
Öka delaktigheten hos styrelseledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Regionstyrelsens svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Regionstyrelsens svar:
Övriga kommentarer:
Regionstyrelsens svar:

Svarsformulär för hälso- och sjukvårdsnämnden

Säkerställa att den interna kontrollplanen upprättas i enlighet med det som framgår av instruktionerna.
Hälso- och sjukvårdsnämndens svar:
Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Hälso- och sjukvårdsnämndens svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Hälso- och sjukvårdsnämndens svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Hälso- och sjukvårdsnämndens svar:
Övriga kommentarer:
Hälso- och sjukvårdsnämndens svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Sus:

Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Sus svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Sus svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Landskrona:

Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Landskronas svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Landskronas svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Helsingborg:

Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:
Tillse att den interna kontrollplanen endast innehåller kontrollområden där det finns behov av åtgärder.
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:
Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:
Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Helsingborgs svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Ängelholm:

Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Sjukhusstyrelse Ängelholms svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Sjukhusstyrelse Ängelholms svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Ängelholms svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Ängelholms svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Kristianstad:

Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Kristianstads svar:
Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.
Sjukhusstyrelse Kristianstads svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Kristianstads svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Hässleholm:

Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
Sjukhusstyrelse Hässleholms svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Hässleholms svar:
Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.
Sjukhusstyrelse Hässleholms svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Hässleholms svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Ystad:

Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Ystads svar:

Svarsformulär för sjukhusstyrelse Trelleborg:

Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
Sjukhusstyrelse Trelleborgs svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Sjukhusstyrelse Trelleborgs svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Sjukhusstyrelse Trelleborgs svar:
Övriga kommentarer:
Sjukhusstyrelse Trelleborgs svar:

Svarsformulär för primärvårdsnämnden:

Tillse att den interna kontrollplanen endast innehåller kontrollområden där det finns behov av åtgärder.
Primärvårdsnämndens svar:
Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Primärvårdsnämndens svar:
Säkerställa att den interna kontrollplanen främst består av kontrollområden där det förväntas kontroller/åtgärder.
Primärvårdsnämndens svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Primärvårdsnämndens svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Primärvårdsnämndens svar:
Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.
Primärvårdsnämndens svar:
Övriga kommentarer:
Primärvårdsnämndens svar:

**Svarsformulär för psykiatri-, habilitering- och
hjälpmedelsnämnden:**

Övriga kommentarer:
Psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämndens svar:

Svarsformulär för servicenämnden:

Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Servicenämndens svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Servicenämndens svar:
Övriga kommentarer:
Servicenämndens svar:

Svarsformulär för regionala utvecklingsnämnden:

Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Regionala utvecklingsnämndens svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Regionala utvecklingsnämndens svar:
Övriga kommentarer:
Regionala utvecklingsnämndens svar:

Svarsformulär för kollektivtrafiknämnden:

Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Kollektivtrafiknämndens svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Kollektivtrafiknämndens svar:
Övriga kommentarer:
Kollektivtrafiknämndens svar:

Svarsformulär för kulturnämnden:

Säkerställa årligen uppdaterad och relevant riskanalys.
Kulturnämndens svar:
Öka delaktigheten hos ledamöterna i arbetet med att identifiera och prioritera risker.
Kulturnämndens svar:
Säkerställa att riskanalysen och bruttorisklistan återspeglar riskerna i verksamheten.
Kulturnämndens svar:
Övriga kommentarer:
Kulturnämndens svar:

Svarsformulär för personalnämnden:

Tillse att den interna kontrollplanen endast innehåller kontrollområden där det finns behov av åtgärder.
Personalnämndens svar:
Upprätta en bruttorisklista, dvs en riskförteckning över samtliga identifierade och relevanta risker, inte bara de som är med i kontrollplanen.
Personalnämndens svar:
Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
Personalnämndens svar:
Övriga kommentarer:
Personalnämndens svar: