

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av Intern kontroll

Uppdrag och syfte

Revisorerna har genomfört en granskning av intern kontroll i Region Skåne. EY har biträtt i granskningsarbetet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om respektive styrelse och nämnd har 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.

Bakgrund

Nämndernas och styrelsernas interna kontroll granskas årligen av revisionen i den grundläggande granskningen. Tidigare års granskning har påvisat förbättringsområden i den övergripande strukturen för hur den interna kontrollen genomförs, följs upp och presenteras. Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll samt ska enligt kommunallagen ha uppsikt över övriga nämndernas verksamhet.

Resultat av granskningen

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 styrelser och nämnders eget ansvar för den interna kontrollen samt regionstyrelsens uppsiktsplikt. Den sammanfattande bedömningen är att arbetet med den interna kontrollen behöver förenklas.

Det finns en gemensam mall och instruktion för arbetet med intern kontroll. Mallen och instruktionerna behöver förenklas för att utgöra ett effektivt styrinstrument, minska risker i verksamheten och underlätta för

verksamheterna. Vidare visar granskningen att nämnder/styrelser använder mallen på olika sätt och definierar, identifierar och kontrollerar olika aspekter av verksamheten, med olika metoder.

Förtroendevalda inom sju nämnder/styrelser är involverade i att identifiera och prioritera risker via workshops eller liknande. Resterande nämnder/styrelser behöver ta en mer aktiv roll i att leda arbetet med att upprätta den interna kontrollplanen och på så vis stärka kontrollmiljön.

Regionstyrelsen får en sammanställning över nämndernas/styrelsernas interna kontroll i samband med delårsrapport och årsbokslut. Det finns stora variationer i tolkning, genomförande och rapportering av resultatet av den interna kontrollen. Detta försvårar jämförelsen nämnderna/styrelserna emellan.

Granskningen visar på flera förbättringsområden för nämnder och styrelser. Regionstyrelsen rekommenderas att utifrån ansvar för ledning och samordning:

- Tydliggöra och förenkla hur den 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 mål-sättningar.