

Sekretariatet
Daniel Nilsson
Tfn: 063-14 75 71
E-post: daniel.l.nilsson@regionjh.se

2020-12-08

RS/653/2020

Svar på revisorernas granskning av intern kontroll

Regionens revisorer har genomfört en granskning av intern kontroll inom Region Jämtland Härjedalen. Granskningen har fokuserat på dels det övergripande arbetet med internkontrollplaner, dels ett antal processer utifrån ett internkontrollperspektiv. För regionstyrelsen har granskade processer varit attesthantering och lönehantering.

Revisorerna pekar i sin rapport på ett antal förbättringsområden gällande den interna kontrollen. Nedan redovisas regionstyrelsens svar på dessa områden.

Det har inte genomförts någon riskanalys med koppling till målen. För att i största mån kunna eliminera eller på annat sätt kontrollera risker som innebär ett hinder för att målen nås bör riskanalysen kopplas till dessa.

Svar: Regionstyrelsen konstaterar att riskanalysen inte har en tydlig koppling till målen. Detta har länge varit ett utvecklingsområde och något som även har tagits upp och behandlats inom ramen för införandeprojektet av Stratsys internkontrollmodul. Införandet av internkontrollmodulen kommer att se succesivt där riskbedömning mot målen kommer att ingå på sikt men inte som första steg. Tanken är att förvaltningschef och motsvarande ska kunna riskbedöma regionövergripande risker och att risker på en lägre nivå ska kunna eskaleras uppåt i organisationen och även taggas som en organisationsrisk.

Vi anser att fler risker skulle synliggöras om riskinventeringen sker på flera olika nivåer inom verksamheten

Svar: Riskinventeringen med utgångspunkt i regionens samlade regelverk för intern kontroll har hittills endast skett på stabsnivå. Dock görs riskinventeringar inom verksamheterna men där staben inte har någon insyn. Fördelen med att införa Stratsys internkontrollmodul är att kunna samla riskbedömningarna på ett ställe samt ha en funktion för eskalering av risker till överliggande nivå. Vissa områden har redan idag en fungerande funktion för riskbedömningar. Riskinventeringar/bedömningar inom t.ex. miljöområdet sker regelbundet och sköts via separat system.

Utifrån en översiktlig genomgång av löneprocessen har det framkommit risker som borde bli föremål för en djupare riskanalys. Det handlar bland annat om avsaknad av dokumenterade rutiner, sårbarhet vid nyckelpersoners frånvaro och avsaknad av processövergripande kontrollfunktioner, vilket bland annat innebär ökad risk för personberoenden.

Svar: Löneservice är medvetna om att det saknas nedskrivna rutiner och kontroller. Det görs dock alltid en systematisk kontroll innan den månatliga lönekörningen. Löneservice ska under november 2020 påbörja ett arbete med att dokumentera och systematiskt följa upp sina interna kontroller och rutiner. Under 2021 är tanken att systematiska kontroller ska läggas in i Stratsys.

För attesthantering genomförs kontroller, men inte strukturerat utifrån någon plan. Vi anser att det systematiska internkontrollarbetet för attesthantering kan utvecklas.

Svar: Det är ansvarig ekonom som ansvarar för att attestförteckningen hålls uppdaterad. I det nuvarande attest-och utbetalningsreglementet framgår att dessa listor ska anmälas till delegerande nämnd. Detta har inte efterlevts. Nuvarande reglemente har under året genomgått en revidering som ännu inte är slutförd. Reglementet kommer också att delas upp i dels ett reglemente, dels en tillämpningsanvisning där standardiserade kontrollmoment kommer att framgå. Förhoppningen är att reglementet ska kunna beslutas politiskt under tidigt 2021 vilket gör det möjligt att besluta om tillämpningsanvisningar därefter.

Det saknas en rutin för anmälan av delegationsbeslut om beslutsattest vilket innebär en uppenbar risk för att besluten saknas kommunalrättslig verkan. Vi anser att denna risk omgående åtgärdas.

Svar: Denna risk har varit återkommande i regionstyrelsens interkontrollplan under de senaste åren. Sekretariatet har under 2020 arbetat tillsammans med ekonomienheten påbörjat ett större revideringsarbete av attestreglementet som snart beräknas vara färdigt. En diskussion pågår också kring attestlistornas innehåll och hur attesträtten ska sättas. Tanken är att inkludera rutinen för anmälan av beslutsattest i tillämpningsanvisningarna till attestreglementet.

Det saknas en systematisk uppföljning av genomförda kontroller för både lönehantering och attesthantering och attestrutiner. En förutsättning för att kunna följa upp och utvärdera om den interna kontrollen varit effektiv är att kontrollernas dokumenteras. Vi rekommenderar därför att uppföljningsrutiner tas fram och dokumenteras.

Svar: Se ovan. Löneservice kommer under november att påbörja arbetet med att se över och dokumentera sina interna rutiner. Tanken är att kontrollerna ska kunna göras via internkontrollmodulen i Stratsys. Införandet av kontroller planeras pågå under återstoden av 2020 men främst under 2021. Det har nyligen införts en ny rutin där systemhandläggare Heroma tar ut en lista varje månad på ej signerade utanordningslistor – för möjlighet att påminna berörda chefer om ansvar

Det är viktigt att utbildningsinsatser inom internkontroll snarast genomförs för att internkontrollarbetet ska kunna fungera på ett tillfredsställande sätt.

Svar: Tanken är att chefer på alla nivåer inkl. verksamhetsutvecklare och andra kompetenser ska få utbildning i internkontrollmodulen. Utbildningarna var planerade att äga rum under våren och tidig höst 2020 men på grund av coronapandemin så ställdes samtliga utbildningar in. Under september och oktober har utbildningarna återupptagits

och de flesta har nu tillgång till systemet även om alla systemfunktioner inte är på plats ännu. Nu planeras ett stegvis införande av modulen som förhoppningsvis är fullt implementerad under 2021.

Vi anser att det behövs ett tydligare uppdrag och organisering när det gäller utvecklingen av internkontrollarbetet.

Svar: Att få ett mer enhetligt arbetssätt, tydliggöra roller och ansvar samt organisering av internkontrollen var de utgångsvärden som låg till grund för det arbete som nu skett under 2020 vad gäller inköp och implementering av internkontrollmodulen i Stratsys. Att ändra ett arbetssätt tar tid, särskilt när pandemin fortfarande är i fokus för i princip samtliga av regionens verksamheter. Målet är ett stegvis införande av internkontrollmodulen under 2021.

REGIONSTYRELSEN



Eva Hellstrand (C)
Regionstyrelsens ordförande



Anders Byström
Biträdande regiondirektör