

Yttrande till granskning av regionstyrelsens uppsikt över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll år 2023

Regionens revisorer har den 15 april 2024 överlämnat missiv gällande granskning av regionstyrelsens uppsikt över fullmäktiges reglemente för intern kontroll år 2023 (REV 31–2023).

Av granskningen framgår att en majoritet av styrelser och nämnder i huvudsak uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Revisorerna menar samtidigt att kvaliteten i arbetet med intern kontroll är för låg och behöver utvecklas.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att utveckla stödet till övriga nämnder för deras arbete med intern kontrollplanerna. Styrelsen bör bland annat ställa högre krav i anvisningarna på hur internkontrollplanerna bör utformas. Av internkontrollplanerna behöver det på ett bättre sätt framgå metodmässigt hur kontrollernas ske genomföras.

Regionstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser och har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

- 1. Utveckla stödet till övriga nämnder för deras arbete med intern kontrollplanerna. Styrelsen bör bland annat ställa högre krav i anvisningarna på hur internkontrollplanerna bör utformas. Av internkontrollplanerna behöver det på ett bättre sätt framgå metodmässigt hur kontrollerna ska genomföras.**

Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:

Regionstyrelsen har vidtagit ett flertal åtgärder för att förbättra uppsikten och höja kvaliteten på arbetet med intern kontroll och planerar fler åtgärder över det närmaste året och framåt.

Regionstyrelsen antar varje år tillämpningsanvisningar som förtydligade kraven på nämndernas planering och uppföljning av sitt arbete med intern kontroll. I tillämpningsanvisningarna framgår det hur nämnder ska utvärdera sin interna kontroll och hur de utvärderingarna sen är underlag till den samlade bedömningen av den interna kontrollen i Region Västerbotten.

I den årliga utvärderingen av det samlade arbetet med intern kontroll i Region Västerbotten konstaterade regionstyrelsen att en nuvarande brist är att nämndernas riskanalyser idag är för avgränsade och inte omfattar flertal väsentliga risker. Ett fokusområde för regionstyrelsen kommer därför vara att ge stöd och vägledning till nämnderna i arbetet med riskanalyser.

Utöver det konstaterar revisorerna att kontroller ibland har metodmässiga brister, som att det kan vara svårt att förstå vad som ska göras eller att antalet stickprov är för litet. Även här delar regionstyrelsen revisorernas kritik och ska försöka utveckla stödet i det arbetet.

I början på året gav regionstyrelsen ett uppdrag till regiondirektören att göra en översyn av internkontrollen i syfte att få en mer ändamålsenlig internkontroll. Målsättningen är att även åtgärda de brister som revisorerna påpekat inom ramen för det uppdraget.