

# Tillsynsrapport för intern kontroll

Tertial 3 2023

Region Västerbotten

## 1 Inledning

## 2 Nämndernas bedömning av sin interna kontroll

I enlighet med Region Västerbottens reglemente för intern kontroll ska varje nämnd i samband med årsrapporten ta fram en tillsynsrapport för intern kontroll. För varje kontrolltest som har beslutats i tillsynsplanen har nämnderna redovisat det genomförda kontrolltestet, resultatet av testet, bedömning av resultatet samt planerade eller genomförda åtgärder. I samband med nämndens årsrapport görs även en årlig utvärdering och bedömning av nämndens interna kontroll. Bedömningen görs utifrån följande kriterier

Moment	God intern kontroll	Acceptabel intern kontroll	Bristande intern kontroll
Tillsynsplanen innehåller ändamålsenliga kontrollmoment och bygger på en riskanalys som identifierat de mest väsentliga riskerna	Stämmer helt	Stämmer till största del	Stämmer inte
Resultatet av granskningarna visar att rutiner är ändamålsenliga, kända och efterlevs och att inga brister noterats	Stämmer helt	Stämmer till största del	Stämmer inte
Tillräckliga åtgärder har vidtagits vid behov och resultatet av dessa återrapporterats	Stämmer helt	Stämmer till största del	Stämmer inte

I sina tillsynsrapporter för intern kontroll har nämnderna gjort följande helhetsbedömningar av sin interna kontroll i samband med årsrapporteringen.

Nämnd	Nämndens bedömning
Regionstyrelsen	Acceptabel intern kontroll
Hälso- och sjukvårdsnämnden	Acceptabel intern kontroll
Regionala utvecklingsnämnden	Acceptabel intern kontroll
Folkhögskolestyrelsen	Acceptabel intern kontroll
Patientnämnden	Acceptabel intern kontroll

## 3 Sammanfattning

Till årsrapporten har nämnderna genomfört och följt upp kontrolltester till de risker de har beslutat i sina tillsynsplaner

I majoriteten av de uppföljningar som görs är bedömningen att nämnden ser vissa brister. Det handlar bland annat om rutiner för förebyggande underhåll, deklARATIONER AV JÄV VID UPPHANDLINGAR, fördelning av arbetsmiljöuppgifter och expediering av beslut.

Allvarligare brister bedöms finns inom ett fåtal områden. Det handlar om efterlevnad av rutiner kring hantering av anmälning av arbetsskada, där det visar sig att åtgärder

inte har registrerats på en ganska stor andel av fallen. Rutiner för jämställdhetsintegrering av underlag visar att en stor andel av tjänsteskrivelser fortfarande saknar konsekvensbedömningar för kvinnor/män. Bedömningen av hur allvarligt resultatet är skiljer sig mellan nämnderna, bland annat utifrån att resultatet är en stor förbättring jämfört med ett år sedan, även om avvikelseandelen fortfarande är hög.

I flera fall är bedömningen att det inte finns några brister. Det handlar bland annat om utläggsredovisningar och hantering av fakturor från utlandet.

## 4 Årlig bedömning

Utvärderingen och bedömningen av Region Västerbottens arbete med intern kontroll bygger på nämndernas rapporter och har genomförts tillsammans med representanter från respektive förvaltning som leder arbetet med intern kontroll. Nedan är en samlad bedömning av iakttagelser utifrån de bedömningsområden som finns i regionstyrelsens tillämpningsanvisningar för intern kontroll.

### 1. Tillsynsplanen innehåller ändamålsenliga kontrollmoment och bygger på en riskanalys som identifierat de mest väsentliga riskerna

Intern kontroll som arbetssätt handlar om att reducera belastning genom att skapa rutinhandling av risker i processer. Upplevelsen är generellt att riskerna som nu ingår i nämndernas tillsynsplaner är relevanta internkontrollrisker samtidigt som vi inte med lika stor säkerhet kan säga att vi fångar alla relevanta riskområden och det är ett gradvis utvecklingsområde. En relaterad utmaning är sen även hur vi hanterar risker som inte bäst hanteras med verktyget intern kontroll där vi inte har ett samlat riskhanteringsarbete i organisationen idag.

En viktig del i ett fungerande arbete med intern kontroll är att tydliggöra och särskilja vad som är det underliggande kontrollsystemet som finns på plats i det dagliga arbetet och vad som är kontrolltester som genomförs för att säkerställa att systemet fungerar som tänkt. Vi ser allt mer att röda tråden mellan risk, kontrollaktivitet och kontrolltest har blivit tydligare men att det fortfarande är ett utvecklingsområde

### 2. Resultatet av granskningarna visar att rutiner är ändamålsenliga, kända och efterlevs och att inga brister noterats

Vid uppföljningen av de kontroller som var planerade för 2023 så visar flertalet av kontrolltester att det finns vissa brister. I ett fåtal fall finns allvarliga brister och i många fall visar sig inga brister. I de fall där det finns allvarligare brister har i regel tydliga åtgärder vidtagits och återrapporterats till nämnden.

Den samlade bilden är alltså att resultatet är något bättre än förra året då det var en blandning av vissa brister och inga brister. Det är fortsatt positivt att det är tydligare och mer transparent hur kontrolltest ska bedömas, att de bedömningarna sker mer transparent och att brister då synliggörs som kan leda till lärande och åtgärder.

### 3. Tillräckliga åtgärder har vidtagits vid behov och resultatet av dessa återrapporterats

En fortsatt positiv utveckling är att det har blivit tydligare vilka resultat som kräver åtgärder och framför allt att åtgärder systematiskt har tagits fram för att rätta till brister. På flera håll finns det tecken på att de åtgärder som har genomförts har haft effekt och att det systematiska förbättringsarbetet då fungerar.

Den sammantagna bedömningen är att Region Västerbotten har en acceptabel nivå av intern kontroll. Det finns bristerna inom flera områden men de är som regel inte allvarliga brister. Vi ser att utvecklingen har varit positiv under året och att vi fortsätter ta små steg i rätt riktning men att det samtidigt finns ett fortsatt behov av att utveckla det samlade arbetet med intern kontroll.