

# Tillsynsrapport för intern kontroll

Tertial 3 2024

Region Västerbotten

# 1 Inledning

## 2 Nämndernas bedömning av sin interna kontroll

I enlighet med Region Västerbottens reglemente för intern kontroll ska regionstyrelsen i samband med årsredovisningen ta fram en tillsynsrapport för den samlade interna kontrollen i Region Västerbotten. I rapporten görs en bedömning av den interna kontrollen i Region Västerbotten som helhet med utgångspunkt i nämndernas tillsynsrapporter.

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. Mer utförliga resonemang och rapportering av enskilda kontroller finns i respektive nämnds rapport.

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

## Sammanfattning

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

Regionstyrelsen har genomfört kontrolltester inom elva områden. I två fall bedöms det som att det inte finns några brister och i flera fall bedöms det finnas vissa brister, även om resultaten ofta är en förbättring från tidigare år. Det enda fallet där allvarliga brister konstateras är vid granskning om tillbud leder till att åtgärd vidtas. Där det finns allvarliga brister och flera fall där det finns vissa brister vidtas åtgärder.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har genomfört kontrolltester inom fem områden. I två fall bedöms det som att det inte finns några brister och i två fall bedöms det finnas vissa brister. Precis som för regionstyrelsen konstateras allvarliga brister vid granskning om tillbud leder till att åtgärd vidtas. Där det finns allvarliga brister och flera fall där det finns vissa brister vidtas åtgärder.

Regionala utvecklingsnämnden har genomfört kontrolltester inom två områden och har inte konstaterat några brister.

Folkhögskolestyrelsen har genomfört kontrolltester inom sju områden. I fyra fall bedöms det som att det inte finns några brister och i tre fall bedöms det finnas vissa brister.

Regionala utvecklingsnämnden har genomfört kontrolltester inom tre områden och har inte konstaterat några brister.

## 3 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**

Under 2024 gav regionstyrelsen regiondirektören i uppdrag att skapa en mer ändamålsenlig intern kontroll. Ett viktigt första steg i detta arbete har varit utvecklingen av en ny gemensam riskanalysstruktur för intern kontroll i Region Västerbotten. Det har varit avgörande att skapa tydlig vägledning kring vilka risker som bör hanteras inom intern kontroll för att säkerställa en effektiv och systematisk hantering av dessa risker.

Nämndernas bedömning för 2024 är att intern kontroll oftast är ändamålsenlig, och nämnderna har aktivt försökt utveckla sitt arbete, bland annat utifrån den kritik som revisionen har riktat. Denna utveckling har inneburit att nämnderna har kunnat förbättra sina processer och rutiner för att bättre hantera och följa upp identifierade risker.

En fråga som återstår att lösa är hur vi bäst hanterar risker med delat ansvar mellan nämnderna. Enligt kommunallagen är det tydligt att ansvaret för intern kontroll utgår från nämndens verksamhetsansvar, men i praktiken är verkligheten ofta mer komplex än så, med delade ansvar inte minst i förhållande till stödfunktioner som ofta finns inom regionstyrelsen. Det är därför viktigt att etablera tydliga riktlinjer och samarbetsmekanismer för att säkerställa att alla parter är medvetna om sina ansvar och att riskerna hanteras på ett samordnat och effektivt sätt.

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

Under året har flera nämnder varit mer aktiva i sitt arbete med intern kontroll. Den ökade aktiviteten har bidragit till en mer effektiv och responsiv intern kontrollprocess.

Uppföljningskedjan fungerar i många fall bättre, där identifierade brister också leder till att åtgärder vidtas. Rapporteringen av kontroller är dock ofta komplex och det kan

vara en utmaning att kommunicera resultaten på ett tydligt och begripligt sätt. Detta kan leda till missförstånd och ineffektivitet om inte resultaten presenteras på ett strukturerat och lättförståeligt sätt. Därför är det viktigt att fortsätta utveckla metoder och verktyg för att förbättra rapporteringen och kommunikationen av kontrollresultat.

Ett annat potentiellt utvecklingsområde är att skapa vägledning kring genomförandet av tester och stickprov. Detta inkluderar att definiera hur man genomför slumpmässiga urval och säkerställer att testerna är representativa och tillförlitliga. Genom att etablera tydliga riktlinjer och standarder kan vi förbättra kvaliteten och konsistensen i våra kontroller, vilket i sin tur stärker den interna kontrollen och minskar risken för fel och brister.

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

Åtgärder har vidtagits vid behov och som regel genomförts enligt plan, vilket är en positiv utveckling. Denna systematiska och strukturerade ansats har bidragit till att säkerställa att identifierade problem och risker hanteras på ett effektivt sätt.

Ibland visar det sig dock att åtgärderna kanske inte har fått den fulla effekt som var tänkt. Detta kan bero på olika faktorer, såsom bristande resurser, otillräcklig kommunikation eller komplexiteten i de problem som ska lösas. Det är viktigt att kontinuerligt utvärdera och justera åtgärderna för att säkerställa att de verkligen motsvarar de underliggande problemen och leder till förbättringar.