

2020-01-27

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Styrelse/nämnder

Granskning – Nämndernas arbete med intern kontroll

Kommunallagen lägger fast att styrelsen och nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom sitt område. Regionstyrelsen har två direktiv inom området, dels Intern styrning och kontroll i Region Gävleborg, dels Intern styrning och kontroll på tjänstemannanivå - Region Gävleborg.

Revisorerna har vid tidigare års granskning och vid träffar med nämnder och styrelsen funnit att en otydlighet föreligger beträffande ansvaret för den interna kontrollen och hur nämnderna säkerställer en god intern kontroll inom sitt ansvarsområde. Mot den bakgrunden genomfördes 2018 en förstudie i syfte att få svar på hur styrelsen och nämnderna uppfattar den interna kontrollen inom sitt område.

Revisorerna i Region Gävleborg har utifrån sin risk och väsentlighetsanalys beslutat att genomföra en granskning av nämndernas arbete med intern kontroll. Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Är nämndernas arbete kring intern kontroll av verksamhet och ekonomi tillräckligt?
- Föregås nämndernas beslut om internkontrollplanen av riskanalyser utifrån sitt uppdrag?

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan ”ej uppfyllt”, ”i begränsad utsträckning”, ”till övervägande del” eller ”helt uppfyllt” och den sammanfattade bedömningen är:

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att nämndernas arbete kring/alt avseende intern konotroll av verksamhet och ekonomi uppfylls **i begränsad utsträckning**. Bedömningen baseras på att det finns förutsättningar i form av styrande och stödjande dokument som tydliggör hur arbetet ska genomföras och följas upp. I de fall internkontrollplaner tagits fram, har däremot uppföljningar genomförts i enlighet med gällande direktiv.

Regionstyrelsen har inte beslutat om någon internkontrollplan i enlighet med direktivet. Regionstyrelsen har inte heller genomfört någon uppföljning av nämndernas internkontroll i enlighet med direktiv/reglementet.

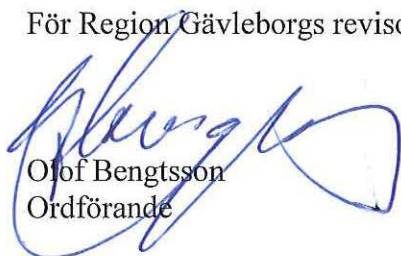
Vidare gör vi bedömningen att nämndernas beslut om internkontrollplan förgåtts av en riskanalys uppfyllts till **övervägande del**. Detta utifrån att samtliga nämnders, förutom regionstyrelsens, genomfört en riskanalys utifrån sitt uppdrag och risken att fullmäktiges mål inte nås inför framtagandet av beslutad internkontrollplan.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen och berörda nämnder:

- Att samtliga nämnder och styrelse fortsätter att arbeta och följa gällande reglemente och styrande dokument inom området.
- Att tydliggöra hur regionstyrelsens uppsiktsplikt som framgår av direktiv avseende nämnderna och den interna kontrollen (intern styrning och kontroll) ska följas upp och återrapporteras till regionfullmäktige inom området.
- Se över om regionstyrelsens riskbedömning även bör omfatta regionövergripande väsentliga processer inom det ekonomiadministrativa området som exempelvis inköp och upphandling, lönehantering, ekonomistyrning men även inom det förtroendekänsliga området.

Gävle 2020-01-27

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande


Sture Sandberg
Vice ordförande