

Hej!

Pga fel i skrivelsen
skickas den på nytt (justerad)
och ska biläggas rapporten.

Vid frågor kontakta mig.

072-995 25 42 / Michaela

Regionens revisorer


2021-02-10
LULEÅ Region NorrbottenFör kännedom:
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

2021-02-10
Dnr. 01754-2020

Granskning av internkontroll - riskunderlag

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av arbetet inför upprättande av internkontrollplaner. Granskningens revisionsobjekt är regionstyrelsen. Granskningen har syftat till att bedöma om arbetet med riskbedömningar inför upprättande av internkontrollplaner inom regionen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- regionstyrelsen **inte helt** arbetar med riskbedömningar inför upprättande av internkontrollplaner på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen baseras på att det delvis finns tydliga anvisningar för riskanalyser och riskbedömningar inom regionen. Däremot bedömer vi att upprättade internkontrollplaner de facto inte baseras på dokumenterade riskbedömningar. I sammanhanget noterar vi att regionstyrelsens internkontrollplan beslutas *innan* divisionerna genomfört sitt arbete med att utarbeta riskanalyser.

- att den interna kontrollen i sammanhanget **ej är tillräcklig**.

Bedömning baseras på resultatet från genomförda kontroller inför upprättande delvis utvärderas inför kommande riskbedömningar. Det finns således inte en helt fungerande process där tidigare risker och erfarenheter på ett strukturerat och systematiskt sätt beaktas inför upprättande av kommande riskbedömningar och kontrollmoment. Vidare ser vi att regionstyrelsen inte utvärderat regionens samlade system för intern kontroll. De utvärderingar som genomförs sker över resultatet av enskilda årliga kontrollmoment, inte det samlade system inom vilket internkontrollarbetet genomförs. Detta, menar vi, är en brist.

Punkterna nedan sammanfattar våra **rekommendationer** för att utveckla granskningsområdet.

- Att vidta aktiva åtgärder för att systematiskt dokumentera och analysera aggregerade risker från organisationen som grund inför upprättande av regionens internkontrollplan. I dagsläget fastställs regionstyrelsens internkontrollplan innan divisionerna påbörjat sitt riskanalyserarbete.
- Att årligen utvärdera resultatet av genomförda kontroller inför upprättande av kommande års riskbedömningar.
- Att systematiskt utvärdera regionens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, besluta om sådana.



Regionens revisorer

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom, och yttrande från regionstyrelsen senast 2021-03-31.

För Region Norrbottens revisorer



Birgitta Persson
Revisionens ordförande



Anders Åknert
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av internkontroll - riskunderlag", PwC, december 2020