

Revisionsrapport Grundläggande granskning av regionstyrelsen 2020

Dnr 00485-2021

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar att lägga revisionsrapporten till handlingarna då vidtagna och föreslagna åtgärder anses tillräckliga.

Yttrande till beslutsförslaget

Styrelsen är nöjd med vidtagna och föreslagna åtgärder.

Sammanfattning

Revisorerna har granskat om regionstyrelsen har utfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har omfattat styrelsens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till regionfullmäktige. Revisorernas bedömning är att regionstyrelsen bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt och på ett inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt. Regionstyrelsen bedriver verksamheten med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.

Ärendet

Revisorerna har granskat om regionstyrelsen har utfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har omfattat styrelsens åtgärder för att styra, följa upp, vidta åtgärder, kontrollera samt rapportera till regionfullmäktige. Revisorernas revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen bedriver verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.
- Regionstyrelsen bedriver verksamheten på ett inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Regionstyrelsen bedriver verksamheten med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas bedömning baseras i huvudsak på följande granskningsiakttagelser

- Granskningen visar att styrelsen har planerat och utfört sin verksamhet i enlighet med reglemente och fullmäktiges beslut.
- Det finns en heltäckande verksamhetsplan och en heltäckande budget. Det finns mätbara mål för såväl verksamhet som ekonomi.

- Styrelsen har under året varit aktiv och fattat beslut om åtgärder som är styrande för regionens utveckling framåt. Olika insatser har också gjorts för att anpassa regionens organisation samt divisionernas ekonomiska utveckling. De åtgärder som vidtagits har dock inte varit tillräckliga för att fullt ut nå måluppfyllelse.
- Måluppfyllelsen vad gäller ekonomi och verksamhet uppnås delvis.
- Internkontrollarbetet har utvecklats de senaste åren och uppfyller i stor utsträckning kraven för kontroll av styrelsens egna verksamheter. Det saknas dock instruktion/direktiv för verksamhetsrapportering till styrelsen. Vidare saknas kontrollmoment i internkontrollplanen för de strategiska målen i enlighet med den för året gällande regeln för internkontroll.

För att utveckla verksamheten lämnar revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen

- Att styrelsen upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen.
- Att styrelsen vid behov fattar beslut för att nå verksamhetsmässiga och ekonomiska mål.
- Att internkontrollplanen inkluderar kontrollmoment inklusive ansvarsfördelning för samtliga identifierade risker.

Regiondirektören rapporterar vidtagna och föreslagna åtgärder:

Rapportering till styrelsen av ekonomi och verksamhet sker i Regiondirektörens rapport med bilagor, delårsrapporter och årsredovisning. Divisionernas delårsrapporter rapporteras som bilagor till regiondirektörens rapport. Divisionernas årsrapport är eget ärende till regionstyrelsen.

Regionstyrelsen beslutar årligen om plan för ekonomisk rapportering.

Förslag till åtgärd: Planen för ekonomisk rapportering kompletteras så att den inkluderar direktiv för rapportering från verksamheten till styrelsen.

Revisorerna påtalar att det saknas kontrollmoment för de strategiska målen i beslutad internkontrollplan. Riskanalys/riskbedömning av de strategiska målen är en del i processen att upprätta regionstyrelsens plan. En kontinuerlig utveckling av riskbedömningen sker och riskerna ”omhändertas” genom att hitta *rätt* framgångsfaktorer att jobba med som syftar till att nå de strategiska målen. Uppföljning sker av styrmått, strategier och aktiviteter enligt ordinarie uppföljning.

Förslag till åtgärd: En översyn av Regel för intern kontroll görs med avseende på hantering av riskbedömning av strategiska mål.

Revisorerna har påtalat att det saknas former för hur regionstyrelsen återrapporterar resultatet av den interna kontrollen till regionfullmäktige. Regionstyrelsen gör viss rapportering av intern kontroll i delårsrapporter och i årsredovisning vilket nu tydliggörs genom att samla under egen rubrik.

Förslag till åtgärd: Återrapportering av intern kontroll till regionfullmäktige införs under egen rubrik i delårsrapporter och årsredovisning.

Beslutsförslagets påverkan avseende jämställdhet

Beslutet bedöms inte ha någon påverkan på jämställdheten mellan kvinnor och män, flickor och pojkar.

Bilagor:

Revisorernas skrivelse

Granskningsrapport PWC- Grundläggande granskning Regionstyrelsen

Protokollsutdrag skickas till:

Avdelningsdirektörer