

## Regionstyrelsen

# Svar på - Uppföljning av revisionsrapport ”Implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll”

## Förslag till beslut

Föreslås att regionstyrelsen beslutar

att ställa sig bakom svar till revisorerna.

att informera regionfullmäktige om rapport och svar.

## Sammanfattning

Region Kronobergs förtroendevalda revisorer har genomfört en uppföljande granskning av tidigare genomförd revisionsrapport.

Under 2012 genomfördes en granskning av Landstinget Kronobergs implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll. I den rapporten gjordes bedömningen att implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll kunde utvecklas. I december 2014 har revisionerna gjort en uppföljande granskning med syfte att undersöka vilka åtgärder landstingsstyrelsen har vidtagit till följd av de synpunkter som lämnades i revisionsrapporten, samt bedöma i vilken utsträckning granskningens rekommendationer beaktats och implementerats. I den uppföljande granskningen 2014-12-12 konstateras att ett flertal förbättringar har genomförts, men också att några förbättringsområden kvarstår.

## Bakgrund

År 2012 genomfördes en granskning av Landstinget Kronobergs implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll. I den rapporten gjordes bedömningen att implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll kunde utvecklas.

Under 2014 har revisionerna gjort en uppföljande granskning med syfte att undersöka vilka åtgärder landstingsstyrelsen har vidtagit till följd av de synpunkter som lämnades i revisionsrapporten, samt bedöma i vilken utsträckning granskningens rekommendationer beaktats och implementerats.

I den uppföljande granskningen 2014-12-12 konstateras att ett flertal förbättringar har genomförts, men också att några förbättringsområden kvarstår. Följande faktorer påtalar revisorerna är av stor vikt i det fortsatta utvecklingsarbetet:

- Att arbeta strukturerat med riskbedömningar.
- Landstingsstyrelsen bör ta aktiv del i arbetet med riskanalyser.
- Att återrapportering sker på ett strukturerat och tydligt sätt.
- Landstingsstyrelsens ställningstagande gällande intern kontroll ska motiveras på ett tydligt sätt.
- Att tillse att rapportering av den interna kontrollen sker till landstingets revisorer.

## Förbättringsåtgärder

De åtgärder som redovisades i svar på revisorernas granskningsrapport från år 2012 har i flertalet delar genomförts, men vissa förbättringsområden kvarstår och dessa kommer det arbetas vidare med.

Landstingsstyrelsen fastställde i juni 2013 en övergripande internkontrollplan 2014 för landstingsstyrelsens ansvarsområden med rutin/process, kontrollmoment, kontrollansvarig och riskbedömning. Respektive centrum fastställde därefter sina internkontrollplaner.

Återrapporteringen i januari 2015 var första gången verksamheterna redovisade enligt den nya modellen för internkontrollplanen.

En uppföljning kommer göras under 2015 av återrapporteringen samt av de erfarenheter vi har från processen det första året. Resultatet av uppföljningen, samt revisorernas synpunkter i granskningen kommer ligga till grund för utvecklingsarbetet vidare. En slutsats vi redan nu kan dra är att metodstöd i såväl utformande som uppföljning av interkontrollplanerna är viktig för verksamheterna och i förlängningen efterlevnaden av reglemente för intern kontroll.

## Interkontroll 2016 och framåt

Bildandet av Region Kronoberg den 1 januari 2015 föranleder att reglementet för intern styrning och kontroll ska revideras under år 2015.

Den nya politiska organisationen föranleder internkontrollplaner på flera nivåer. Regionstyrelsen föreslås fastställa en organisationsövergripande internkontrollplan, nämnderna och Grimslövs folkhögskola föreslås fastställa sina respektive internkontrollplaner. Även tidplanen för fastställande och uppföljning i styrelser och nämnder kommer att ses över.

Landstingsstyrelsen fastställde i juni 2014 interkontrollplan för 2015. Den fastställda planen föreslås gälla den nya regionstyrelsen, inklusive hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde för 2015, medan trafiknämnden, regionala utvecklingsnämnden och kulturnämnden nu i mars fastställt sina respektive internkontrollplaner för 2015. Dessa ska följas upp vid årsskiftet 2015/16.

Region Kronoberg strävar efter att arbetet med den interna kontrollen ska vara enkelt, tydligt och utgöra en integrerad del i styrelsens och nämndernas verksamhetsplaner.

**Missiv svar på skrivelse**  
**Diarienum:** 15RK265  
**Handläggare:** Åsa Lupton, Ekonomiavdelningen  
**Datum:** 2015-03-13



Martin Myrskog  
Regiondirektör

Ulrika J Gustafsson  
Planeringsdirektör

**Bilaga:** Uppföljning av revisionsrapport ”Implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll”– svar