



Granskning av intern kontroll 2020

Granskningsrapport
Region Dalarna

KPMG AB

2021-03-22

Antal sidor 7



Region Dalarna
Granskning av intern kontroll 2020
KPMG AB
2021-03-22

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|--|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 2 | Inledning/Bakgrund | 2 |
| 2.1 | Syfte, granskningsmål och avgränsning | 2 |
| 2.2 | Revisionskriterier | 2 |
| 2.3 | Ansvariga nämnder | 2 |
| 2.4 | Metod | 3 |
| 3 | Resultatet av granskningen | 4 |
| 3.1 | Ansvar | 4 |
| 3.2 | Styr- och stöddokument | 4 |
| 3.3 | Riskanalyser | 5 |
| 3.4 | Nämndernas uppföljning enligt plan 2020 | 5 |
| 3.4.1 | Redovisning under löpande år | 5 |
| 3.4.3 | Uppföljning av intern kontroll och styrning | 6 |
| 3.5 | Uppföljning av rekommendationer lämnade 2019 | 7 |



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2020

KPMG AB

2021-03-22

1 Sammanfattning

KPMG har genom avtal med Region Dalarna uppdraget att utföra räkenskapsrevision. Uppdraget löper till och med årsredovisningen för 2023. I uppdraget ingår även att granska den interna kontrollen. I första hand sker det som en naturlig och nödvändig del av räkenskapsrevisionen vad gäller intern kontroll med betydelse för bokföring och redovisning.

Nämnderna upprättar riskanalyser och planer för uppföljning av intern kontroll. Planerna för uppföljning av intern kontroll är *inte* hela den interna kontrollen. Planerna ska fånga de risker för fel eller avvikelser som kan finnas trots ett bra regelverk för kontroller, både förebyggande och upptäckande. Om riskanalysen skulle indikera ett område med mycket hög risk för fel bör den första åtgärden vara att förstärka den interna kontrollen i den processens rutiner och aktiviteter.

I vårt uppdrag avseende räkenskapsrevision och granskning av intern kontroll ingår inte att granska verksamhetsprocesser, däremot att bedöma nämndernas övergripande processer för riskanalyser.

I vårt uppdrag ingår vidare att varje år avge en rapport över den interna kontrollen.

Årets granskning av intern kontroll har utöver basgranskningen enligt ovan fokuserat på:

- Bedömning av nämndernas egna redovisningar av den interna kontrollen 2020
- Uppföljning av de rekommendationer vi lämnade efter granskningen av 2019

Slutsatser och rekommendationer

Vår bedömning är att den interna kontrollen fortsatt att utvecklas under 2020 och att våra tidigare framförda rekommendationer har hörtsammats.

Vi rekommenderar att:

- arbetet med riskanalyser blir mer likvärdigt inom organisationen.
- att samtliga nämnder säkerställer en utförlig uppföljning vid delåret.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2020

KPMG AB

2021-03-22

2 Inledning/Bakgrund

KPMG har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska och bedöma regionstyrelsens och nämndernas arbete med den interna kontrollen under 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020 som en del av räkenskapsrevisionen.

Intern kontroll är en process genom vilken styrelser och nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att regionens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Styrelser och nämnder ansvarar för den interna kontrollen enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap 6§. Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 1§ bland annat pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av intern kontroll sker med olika insatser under varje revisions år. En grundläggande insats är att ta del av och bedöma nämndernas riskanalyser och aktiviteter under året enligt planer för uppföljning av intern kontroll.

I vårt uppdrag avseende räkenskapsrevision och granskning av intern kontroll ingår inte att granska verksamhetsprocesser, däremot att bedöma nämndernas övergripande processer för riskanalyser.

2.1 Syfte, granskningsmål och avgränsning

Det övergripande syftet med granskningen av intern kontroll har varit att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att bedöma om den interna kontrollen i nämnderna är tillräcklig. I den granskning som redovisas i denna rapport har följande moment ingått:

- Bedömning av nämndernas egna redovisningar av den interna kontrollen 2020
- Uppföljning av de rekommendationer vi lämnade efter granskningen av 2019

Granskningen har avsett verksamhetsåret 2020.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om regionens interna kontroll inom berörda områden är tillräcklig utifrån de krav som ställs i kommunallagens 6 kap 6§.

2.3 Ansvariga nämnder

Granskningen har avsett regionstyrelsen och samtliga nämnder.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2020

KPMG AB

2021-03-22

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med processledare intern kontroll
- Inhämtande av intern kontrollplaner, riskanalyser, delårsrapport 2020 och uppföljning av intern kontroll
- Analyser och bedömningar
- Sammanvägd bedömning och rapport

Rapporten är faktagranskad av medarbetare på regionstyrelsens centrala förvaltning som även beretts möjligheter att lämna synpunkter och kommentarer till rapporten.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2020

KPMG AB

2021-03-22

3 Resultatet av granskningen

3.1 Ansvar

Styrelser och nämnder ansvarar för den interna kontrollen enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap 6§. Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I de reglementen som gäller för nämnderna skrivs: Utifrån sitt uppdrag ska nämnden tillse att intern kontroll och uppföljning fungerar tillfredsställande.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 1§ bland annat pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

3.2 Styr- och stöddokument

Styrande dokument för arbetet med intern kontroll är bland annat:

- Policy intern styrning och kontroll
- Målsättningsdirektiv intern styrning och kontroll
- Rutin intern styrning och kontroll
- Riskanalys
- Matris för riskbedömning

Stödjande dokument, mallar, bland annat:

- Internkontrollplan
- Särskilda internkontrollpunkter
- Rapport för uppföljning av Intern styrning och kontroll
- Bilaga Rapport särskilda internkontrollpunkter

Dokumentens utformning diskuteras i arbetsgruppen för Intern styrning och kontroll, med mötesplan för varje år.

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att ändamålsenliga dokument finns som stöd för arbetet med riskanalyser och uppföljning av intern kontroll.

3.3 Riskanalyser

Samtliga nämnder har upprättat riskanalyser för 2020, som underlag för uppföljning av intern kontroll. I mallen för riskanalys finns en matris för riskbedömning och en beskrivning av metod för riskanalys, där anges förslag på processer som ska beaktas i riskanalysen, processer som föreslås är till exempel arbetsmiljö, ekonomi, värdegrund, IT- och informationssäkerhet, patientsäkerhet, HR, miljö- och klimat.

Det finns dock variationer i nämndernas riskanalyser när det gäller:

- Antal områden som bedöms
- Antal kontroller
- Antal rapporteringstillfällen
- Metod för uppföljning
- Layout

Exempelvis har regionala utvecklingsnämnden i sin riskanalys endast bedömt tre processer och i intern kontrollplanen finns en process som inte ingår i riskanalysen. Det är svårt att avgöra varför den processen är med i intern kontrollplanen eller om verksamhetens väsentliga processer har bedömts.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att riskanalyserna utvecklats jämfört med tidigare år men vi anser att de behöver utvecklas ytterligare, både i omfattning och analys. Trots att det finns en mall med beskrivning av metod för riskbedömning, anser vi att nämndernas arbete med riskanalyser bör bli mer enhetligt och att mallen bör användas i samtliga riskanalyser. Vi rekommenderar att arbetet med riskanalyser blir mer likvärdigt inom organisationen.

3.4 Nämndernas uppföljning enligt plan 2020

3.4.1 Redovisning under löpande år

När det gäller de olika nämndernas åiterrapportering av planer för uppföljning av intern kontroll har samtliga nämnder på något sätt följt upp intern kontroll i delårsrapporten. Det finns dock skillnader i hur omfattande redovisningen är. Några nämnder har en utförlig redogörelse för genomförda kontroller och resultat, medan andra endast har skrivit en kort sammanfattande bedömning av intern kontrollen. Flertalet av nämnderna har behandlat intern kontrollplanen eller enstaka kontrollpunkter på två eller flera sammanträden under 2020.

3.4.2 Bedömning

Vi bedömer att uppföljningen i samband med delårsrapporten bör bli mer likvärdig mellan nämnderna. Vi anser att samtliga nämnder bör redovisa en utförlig uppföljning av intern kontrollen i delårsrapporteringen. Vi rekommenderar att samtliga nämnder säkerställer en utförlig uppföljning vid delåret.

Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2020

KPMG AB

2021-03-22

3.4.3 Uppföljning av intern kontroll och styrning

I årsredovisningen för 2020 ges en redogörelse för nämndernas uppföljning av intern kontroll. Redogörelsen är intagen i förvaltningsberättelsen under rubriken *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning* med underrubriken *Intern styrning och kontroll*.

Utifrån upprättade riskanalyser fastställde respektive nämnd ett antal områden för uppföljande kontroll 2020. Uppföljningen för samtliga nämnder finns sammanställd i rapporten Uppföljning av Intern kontroll och styrning 2020 i Region Dalarna. Rapporten kommer att behandlas av kommunstyrelsen på sammanträdet i april. Utfallet av kontroller blev:

| Hälso- och sjukvårdsnämnd/Hälso- och sjukvård | 7 | 3 | 0 |
|---|----|----|---|
| Hälso- och sjukvårdsnämnd/Hörsel och syn | 5 | 0 | 0 |
| Regionstyrelse/central förvaltning | 2 | 3 | 2 |
| Fastighetsnämnd | 7 | 3 | 0 |
| Servicenämnd/Gemensam nämnd för kostsamverkan | 3 | 1 | 0 |
| Kultur- och bildningsnämnd | 3 | 2 | 0 |
| Tandvårdsnämnd | 4 | 2 | 1 |
| Kollektivtrafiknämnd | 8 | 1 | 3 |
| Patientnämnd | 3 | 0 | 0 |
| Gemensam nämnd Hjälpmedel Dalarna | 4 | 5 | 1 |
| Regional utvecklingsnämnd | 1 | 1 | 1 |
| Summa | 47 | 21 | 8 |

| | |
|--|---|
| | Inga eller godtagbara avvikelser finns |
| | Avvikelser/brister observerade – åtgärd bör övervägas |
| | Betydande avvikelser/brister observerade – åtgärd krävs |

Av totalt 76 internkontrollpunkter har 47 redovisats med utfallet inga eller godtagbara avvikelser medan 8 av punkterna bedöms ha sådana brister som kräver åtgärd.

Det är inte nödvändigtvis så att ett utfall med få eller inga brister ska tolkas som att den interna kontrollen är god, tvärtom kan det indikera att riskanalysen inte varit tillräckligt omfattande. Däremot ska givetvis de 8 punkter som har betydande brister föranleda åtgärd.

Respektive nämnd har behandlat utfallet för sin egen plan för uppföljning av intern kontroll på sammanträden under januari eller februari 2021. Rapporten avses att behandlas av regionstyrelsen på sammanträde i april.

3.4.4 Bedömning

Vi bedömer att uppföljningen av intern kontrollen är ändamålsenligt, med en bra struktur och väsentligt innehåll. Vi ser det som positivt att samtliga nämnder upprättat uppföljande rapporter som har behandlats på nämndsammanträden samt att den mer utförliga rapporten på ca 48 sidor behandlas av regionstyrelsen i april.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2020

KPMG AB

2021-03-22

3.5 Uppföljning av rekommendationer lämnade 2019

Efter granskningen av intern kontroll 2019 lämnade vi följande rekommendationer om att samtliga nämnder bör behandla uppföljning av intern kontroll vid minst två sammanträden per år. Det har genomförts i samtliga nämnder, men det finns dock fortfarande skillnader mellan nämnderna i utformning av uppföljningen, främst vid delårsbokslutet.

Uppföljning 2020

Arbetet med intern kontroll i Region Dalarna har enligt vår uppfattning utvecklats de senaste åren och denna utveckling har fortsatt även under 2020. Exempel på insatser under 2020:

- Under året har nämndledamöter fått utbildning om vilket ansvar och vilka uppgifter de har i processen med intern styrning och kontroll.
- Den regiongemensamma arbetsgruppen med processledare har under året bistått nämnder och förvaltningar i arbetet med riskhantering, framtagande av internkontrollplaner, uppföljning och utveckling av arbetsmetoder. Arbetsgruppen har genomfört en workshop med syfte att hitta flera olika typer av risker som kan tas upp i nämndernas riskanalyser
- I regionens chefsutbildning ingår ett avsnitt om intern styrning och kontroll för att ytterligare förankra processen och arbetssättet i hela organisationen.

Under 2020 har det och i skrivande stund pågår det fortfarande en pandemi där osäkerhet råder rörande tillgång till platser för intensivvård och hur vaccineringsfrågan ska lösas. Riskanalyser behöver uppdateras även här, på olika nivåer, inklusive i Region Dalarna.

3.5.1 Bedömning

Vi bedömer att samtliga nämnder har hörsammat våra rekommendationer från granskningen av intern kontroll 2019 och att arbetet med intern kontroll utvecklats i positiv riktning.

KPMG, dag som ovan

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Frida Hald
Kommunal revisor