



Granskning av intern kon- troll 2021

Granskningsrapport
Region Dalarna

KPMG AB

2021-12-13

Antal sidor 7



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning/Bakgrund	2
2.1	Syfte, granskningsmål och avgränsning	2
2.2	Revisionskriterier	2
2.3	Ansvariga nämnder	3
2.4	Metod	3
3	Resultatet av granskningen	4
3.1	Styrdokument	4
3.2	Riskanalyser	5
3.3	Nämndernas uppföljning enligt plan 2021	5
3.4	Uppföljning av rekommendationer lämnade 2020	6



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

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 2021
- Uppföljning av de rekommendationer vi lämnade efter granskningen av 2020

Slutsatser och rekommendationer

Vår bedömning är att den interna kontrollen fortsatt att utvecklas under 2021 och att våra tidigare framförda rekommendationer har hörsammats.

Vi rekommenderar att:

- styrelse och nämnder säkerställer att internkontrollarbetet genomförs trots extra ordinära händelser som påverkar verksamheten.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

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 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021 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 2021
- Uppföljning av de rekommendationer vi lämnade efter granskningen av 2020

Granskningen har avsett verksamhetsåret 2021.

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§.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

2.3 Ansvariga nämnder

Granskningen har avsett regionstyrelsen och samtliga nämnder.

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Avstämning med processledare intern kontroll
- Inhämtande av internkontrollplaner, riskanalyser, delårsrapport 2021 och uppföljning av intern kontroll

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 2021
KPMG AB
2021-12-13

3 Resultatet av granskningen

3.1 Styrdokument

3.1.1 Iakttagelser

Styrande dokument för arbetet med intern kontroll är bland annat:

- Policy för Region Dalarnas system för styrning och ledning
- Målsättningsdirektiv intern styrning och kontroll
- Rutin intern styrning och kontroll
- Riskanalys
- Matris för riskbedömning

Stödjande dokument, mallar, bland annat:

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

Regionfullmäktige fastställde 2021-02-19 en ny policy, Region Dalarnas system för styrning och ledning, som bland annat berör intern styrning och kontroll. I dokumentet beskrivs att intern styrning och kontroll, ISK, är en process utförd av styrelsen, nämnder, chefer och medarbetare. Den är utformad i syfte att ge en rimlig försäkran om uppnåendet av mål och resultatkrav, att organisationen följer författningar och regler samt har en tillförlitlig redovisning och rapportering.

Samtliga verksamheter ska arbeta för att säkerställa en effektiv verksamhet, genom att fortlöpande anpassa organisationen och införa metoder och rutiner för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv samt att risker observeras, bedöms och förebyggs.

- Intern styrning och kontroll ska utgå från kommunallagen samt COSO ramverk.
- Intern styrning och kontroll ska tillämpas så att verksamheten bedrivs på ett effektivt, säkert och ändamålsenligt sätt utifrån gällande regelverk för att uppnå fastställda mål, uppdrag och resultatkrav.

3.1.2 Bedömning

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



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

3.2 Riskanalyser

3.2.1 Iakttagelser

Samtliga nämnder har upprättat riskanalyser för 2021, 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.

Samtliga nämnder och styrelse har använt samma mall för sin riskanalys. Det finns dock variationer i antal områden som bedöms, även om antal områden generellt har blivit mer likvärdigt i 2021 års internkontrollplaner. Det finns i några riskanalyser många processer som har hamnat på nivå 8 till 16 utifrån riskmatrisen. På den nivå hamnar processer med en risknivå som kräver åtgärder. I exempelvis hälso- och sjukvårdens övergripande/centrala riskanalys bedöms 49 processer. Av dem bedöms en risk som nivå åtta, 24 risker som nivå nio och sju som nivå tolv. Det innebär att totalt 32 av 49 risker bedöms kräva åtgärd på något sätt.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer att riskanalyserna utvecklats jämfört med tidigare år och att det är tydligt att en gemensam mall har använts i år. Vilket vi anser är positivt och skapar en mer enhetlig bild av arbetet med riskanalys och riskbedömning.

3.3 Nämndernas uppföljning enligt plan 2021

3.3.1 Iakttagelser

När det gäller de olika nämndernas återrapportering av planer för uppföljning av intern kontroll har samtliga nämnder följt upp intern kontroll löpande under året och i delårsrapporten.

I delårsrapporten anges att nämnderna har totalt fastställt 75 kontrollmoment för 2021. Prognosen är att 40 kontrollmoment får "inga eller godtagbara avvikelser" medan 24 kontrollmoment får "avvikelser/ brister observerade – åtgärd bör övervägas". Tandvårdsnämnden har ytterligare fem kontrollmoment som pågår och lämnas utan resultatprognos.

Sex av internkontrollmomenten bedöms få "betydande avvikelser/brister observerade – åtgärd krävs":

- Hälso- och sjukvårdens kontrollmoment med avvikelser som kräver åtgärd handlar om möjligheten att uppfylla vårdgarantin, uppföljning av verkställighet utifrån styrande dokument samt upparbetande av beredskapsplaner.
- Tandvårdsnämndens granskning av "interna transaktioner" visar på att det finns brister i underlag gällande interndebitering mellan Central förvaltning och



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

tandvårdsförvaltningen. En rapport har enligt uppgift lämnats över till regionstyrelsen.

- För regionala utvecklingsnämnden finns avvikelserna främst i processerna kring Extern information och kommunikation samt IT-system.

De punkter som bedömts som röda eller gula kommer enligt uppgift i många fall att återkomma i kommande internkontrollplaner. Flertalet av nämnderna har behandlat intern kontrollplanen eller enstaka kontrollpunkter på två eller flera sammanträden under 2020.

I Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljning i delårsrapporten framgår att det har varit ett fortsatt ansträngt läge inom förvaltningen på grund av den pågående pandemin. Det har resulterat i att arbetet med intern kontroll fått stå tillbaka. Konsekvensen blir att flertalet av de beslutade kontrollpunkterna inte kommer ha möjlighet att genomföras som planerat under 2021.

På grund av att den slutliga uppföljningen av intern styrning och kontroll redovisas i årsredovisningen som beslutas i april 2022, kan vi inom ramen för granskningen inte uttala oss om den uppföljningen.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att uppföljningen i samband med delårsrapporten är ändamålsenlig och ger en bra bild över nuläget vid delåret. Vi kan konstatera att intern kontrollarbetet har fått stå tillbaka inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet på grund av pandemin. Vi bedömer dock att det är viktigt att kontrollpunkterna i intern kontrollplanen följs upp och att intern kontrollarbetet genomförs trots en rådande pandemi. Intern kontrollarbetet är ett sätt att kontrollera verksamheten, för att kunna upptäcka brister och sätta in åtgärder.

Vi rekommenderar styrelse och nämnder säkerställer att intern kontrollarbetet genomförs trots extra ordinära händelser som påverkar verksamheten.

3.4 Uppföljning av rekommendationer lämnade 2020

3.4.1 Iakttagelser

Efter granskningen av intern kontroll 2020 lämnade vi följande rekommendationer om att arbetet med riskanalyser bör bli mer likvärdigt inom organisationen, med mallar och utformning med mera samt att samtliga nämnder bör säkerställa en utförlig uppföljning av intern kontrollen vid delåret.

Uppföljning 2021

Arbetet med intern kontroll i Region Dalarna har enligt vår uppfattning utvecklats de senaste åren och denna utveckling har fortsatt även under 2021.



Region Dalarna

Granskning av intern kontroll 2021

KPMG AB

2021-12-13

Exempel på insatser under 2021:

- Gemensam mall har använts för riskanalys och riskbedömning genom hela organisationen.
- Den regiongemensamma arbetsgruppen med processledare har under året fortsatt sitt arbete enligt fastställd process. De har bland annat bistått nämnder och förvaltningar i arbetet med riskhantering, framtagande av internkontrollplaner, uppföljning och utveckling av arbetsmetoder.
- Information om intern styrning och kontroll har getts vid regionens chefsutbildning.
- Regionfullmäktige har fastställt en ny policy, Region Dalarnas system för styrning och ledning, som bland annat berör intern styrning och kontroll
- Uppföljningen i delårsrapporten har blivit mer likvärdig mellan nämnderna. I delårsrapporten beskrivs prognosen för kontrollmomenten både på övergripandenivå samt på styrelse- och nämndsnivå.

3.4.2 Bedömning

Vi bedömer att samtliga nämnder har hörsammat våra rekommendationer från granskningen av intern kontroll 2020 och att arbetet med intern kontroll utvecklats i positiv riktning.

KPMG, dag som ovan

Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor

Frida Hald
Kommunal revisor