

# Revisionsrapport Intern kontroll, division Folktandvård

Dnr 551-2017

## Förslag till beslut

1. Rapporten läggs till handlingarna

## Yttrande till beslutsförslaget

Styrelsen har vid möte 2017-03-01 beslutat att en modell för risk- och väsentlighetsanalys tas fram som ska användas vid valet av internkontrollområden 2018.

## Sammanfattning

Regionstyrelsen har enligt kommunallagen ansvar för att tillse att det finns en god intern kontroll i verksamheten. I detta ligger att utforma regionövergripande regler och riktlinjer samt att se till att gemensam planering sker. I revisorernas granskning av styrelsens interna kontroll inom Division Folktandvård görs bedömningen att styrelsens interna kontroll är delvis tillräcklig.

## Ärendet

PwC har på uppdrag av landstingets revisorer granskat styrelsens interna kontroll inom Division Folktandvård. Granskningen visar att den interna kontrollen är delvis tillräcklig. Granskningen har utgått från den sk. COSO-modellen som är ett internationellt etablerat ramverk för utvärdering och utveckling av intern styrning och kontroll. COSO-modellen är också den modell som Region Norrbottens arbete inom området stöder sig på.

Revisorernas bedömning är att det har upprättats grundläggande dokumentation och rutiner, men att arbetet med enskilda COSO-komponenter, så som främst tydliggjord riskbedömning, bör vidareutvecklas.

Utifrån granskningens iakttagelser och bedömningar lämnar revisorerna följande rekommendationer för det fortsatta internkontrollarbetet inom Region Norrbotten:

- Regionstyrelsen, som ansvarig nämnd, fastställer med vilka intervall som återrapportering av internkontrollplanen skall ske av regiondirektören.
- Regionstyrelsen säkerställer att de kontrollaktiviteter som fastställs baseras på en systematisk, tydliggjord och dokumenterad riskanalys som lämnar förutsättningar att identifiera och värdera skarpa verksamhetsövergripande risker.

- Regionstyrelsen säkerställer att regionens fastställda rutindokument och fastställda mallar genomgående tillämpas vid upprättandet av landstingets internkontrollplaner.

### **Regiondirektörens kommentarer**

Regionens tillämpningsanvisningar för intern kontroll har inte uppdaterats i samband med att regelverket ”Landstingsgemensamma regler och riktlinjer” övergått till att bli separata anvisningar och dokument i regionens informationssystem (VIS). En uppdatering av tillämpningsanvisningarna för intern kontroll ska genomföras under 2017 där också avsnittet om riskbedömning ska utvecklas. Rutiner för att säkerställa att divisionerna genomför en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys vid prioriteringen av interkontrollområdena ska tas fram och tillämpas vid fastställandet av 2018 års kontrollaktiviteter. Rutinerna för att säkerställa att mallar och rutindokument tillämpas vid upprättande och uppföljning av internkontrollplanerna ska också stärkas.

### **Beslutsunderlag:**

Revisionsrapport Intern kontroll inom Division Folktandvården

### **Protokoll skickas till:**