

Svar på revisionsrapport "Skydd mot oegentligheter"

Regionens revisorer har i brev den 31 januari 2024 bett om regionstyrelsens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten "Skydd mot oegentligheter".

Inledningsvis bör det understrykas att invånarnas förtroende för Region Västernorrland är beroende av effektiva rutiner och därtill, principer för att motverka korruption, trolöshet mot huvudman, bedrägeri, jäv och andra oönskade beteenden som kan hänföras till begreppet oegentligheter. Oegentligheter – i det här sammanhanget – bör förstås som ett agerande som kan orsaka förtroendskada, ekonomisk skada eller annat allvarligt beteende som riskerar att skada organisationens vitala intressen.

En bärande del i granskningen är rekommendationen att begreppet oegentligheter bör tydliggöras i regionstyrelsens riktlinje för intern styrning och kontroll. Revisorerna konstaterar, helt korrekt, att det inte finns någon allmängiltig definition av begreppet. Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning om att det finns skäl att närmare tydliggöra begreppet oegentligheter.

Regionstyrelsen bedömer dock att det är mindre lämpligt att *exakt* definiera – och ge en helt uttömmande beskrivning av – begreppet oegentligheter. Det finns en inte alldeles enkel gränsdragning som i så fall behöver göras mot det näraliggande begreppet missförhållanden. En sådan definition riskerar också att leda till att vissa oönskade beteenden inte omfattas – allrahelst som bedömningar kan vara situationsberoende.

En integrerad och central del i den samlade ledningsprocessen är, i detta sammanhang, riktlinjen för intern styrning och kontroll, som beslutades 2018. Det kan noteras att riktlinjen har genomgått en översyn med avsikten att införa uppdateringar. Den ansvariga förvaltningen har inom ramen för det arbetet fört fram ett förslag till förtydligande av begreppet oegentligheter i riktlinjen. Regionstyrelsen har nyligen fattat beslut om revidering i enlighet med förslaget (i mars 2023).

Revisorerna argumenterar för att upptäckandet av oegentligheter inte är en central uppgift inom den övergripande internkontrollprocessen. Samtidigt konstateras att det finns system och styrdokument som har till uppgift att upptäcka oegentligheter, exempelvis när det gäller attester, bisysslor och gåvor, etc.

Det hör till sammanhanget att regionens system för att upptäcka oegentligheter och andra missförhållanden är uppdelat på vad som kan betecknas som delar i en helhet. Ett av flera exempel är systemet med tillhörande styrdokument för en visselblåsarfunktion. I granskningen efterfrågas ett tydligare inordnande av dessa delar inom ramen för internkontrollprocessen.

Regionstyrelsen bedömer i det här sammanhanget att det – i ett kommande utvecklingssteg – behöver tillskapas bättre förutsättningar för att identifiera, bedöma och hantera/åtgärda oegentlighetsrisker. Detta planeras att hanteras inom ramen för pågående utveckling av arbetssättet kopplat till det riskanalytiska arbetet som byggs in i regionens systemverktyg för planering och uppföljning; Hypergene. Utgångspunkten är att enheter och verksamheter behöver ges goda förutsättningar för ett aktivt arbete med riskanalyser och åtgärdsplaner. I instruktioner och mallar avseende risker och riskhantering i systemverktyget, kommer oegentlighetsrisker att synliggöras på ett

tydligare sätt. Det förväntas bidra till förstärkta möjligheter att synliggöra risker kopplade till oegentligheter och på ett enklare sätt få en samlad och tydliggjord överblick över risker.

De förändringsförslag och justeringar inom ramen för intern styrning och kontroll, som återges ovan och som för närvarande förbereds i riktlinje samt systemstöd behöver följas upp och återredovisas, varför ett sådant uppdrag lämnas till regiondirektören. Kvarstående rekommendationer i revisorernas granskning, kommer att beaktas i pågående utvecklingsarbeten inom ramen för intern styrning och kontroll. Eventuella ytterligare justeringar och förändringar av intern styrning och kontroll behöver bedömas fortlöpande och återrapporteras inom ramen för ordinarie uppföljning av centralt utvecklingsarbete.

REGIONSTYRELSEN

Glenn Nordlund
Ordförande

Åsa Bellander
Regiondirektör