

Revisionskontoret  
Karin Selander  
Johan Magnusson

# **Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2020**



# Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2020

## Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som Regionstyrelsen och nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns på en övergripande nivå, samt om det fungerar i praktiken.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ett ekonomiskt perspektiv tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Enligt KL 6 kap. 1 § ska Regionstyrelsen utöver de krav som ställs på en nämnd leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtals- samverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning.

Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2-6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen eller regionen är medlem i. Lag (2019:835).

Enligt KL 6 kap. 6 § ska nämnderna (och även Regionstyrelsen) var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

År 2020 har i många stycken präglats av den pågående Corona-pandemin som även påverkat regionen och dess verksamhet i hög grad. Regionens revisorer har i sina granskningar av Regionstyrelsen och övriga nämnder beaktat den påverkan och de effekter som pandemin haft.

## Syfte

Det övergripande syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om Regionstyrelsen skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

För att uppnå syftet med granskningen har följande revisionsfrågor formulerats:

- Har Regionstyrelsen tolkat mål och uppdrag från Regionfullmäktige samt nämndernas nämndplaner, så att de fungerar som tydliga styrsignaler till verksamheten?
- Finns en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt beslut om åtgärder vid avvikelser?
- Finns en tillfredsställande ekonomistyrning, ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Sker ett systematiskt utvecklingsarbete med den interna kontrollen med avseende på både verksamhet och ekonomisk redovisning?
- Finns tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- Är uppsiktsplikten tillfredställande genomförd?
- Är beredningen av ärenden till fullmäktige genomförd i enlighet med styrelsens ansvar och regelverk?

## Avgränsning

Granskningen har avgränsats till att på ett översiktligt sätt bedöma Regionstyrelsens löpande styrning, uppföljning och kontroll. Granskningen omfattar således inte årsredovisning eller delårsbokslut, räkenskaper och om resultatet överensstämmer med fullmäktiges mål. Granskningen omfattar inte heller hur Regionstyrelsen säkerställt styrning, uppföljning och intern kontroll inom olika verksamheter och områden mer i detalj, då revisorerna löpande under året i sina revisionsrapporter granskat detta. Dessa rapporter finns tillgängliga på [www.regionvarmland.se](http://www.regionvarmland.se).

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av Kommunallagen (2017:725), långsiktig plan för 2020-2022, regionplan för

2020, Regionstyrelsens reglemente samt övriga uppdrag, mål och direktiv från fullmäktige till Regionstyrelsen.

## Metod

Granskningen omfattar dokumentstudier av Regionstyrelsens nämndplan, protokoll, delårs- och årsrapporter. Revisorernas presidium har träffat Regionstyrelsens presidium och fört en dialog om styrelsens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m.

## Resultat

*- Har Regionstyrelsen tolkat mål och uppdrag från Regionfullmäktige samt nämndernas nämndplaner, så att de fungerar som tydliga styr signaler till verksamheten?*

Utifrån Regionfullmäktiges regionplan har Regionstyrelsen i sin nämndplan och mätplan uttolkat de mål och uppdrag som Regionfullmäktige beslutat om.

I Regionplan 2020 anges mål för Regionstyrelsen:

- Aktiv och attraktiv samverkan
- Aktivt kvalitetsarbete
- Klok utveckling och innovation
- Effektiv och flexibel förvaltning

Dessutom gäller även för Regionstyrelsen de effektmål som är gemensamma för Region Värmland:

- Trygga och nöjda invånare
- Attraktivt och hållbart Värmland
- God och jämlik hälsa
- Hållbar organisation
- Hållbart arbetsliv
- Ekonomi i balans
- Minskat miljöavtryck
- Respektfulla möten

I regionplanen anges också att Regionstyrelsen ska i sin roll som samordnande part inom Region Värmland, och i sitt uppdrag att genomföra verksamheten, sträva mot att identifiera synergier inom organisationen och säkerställa att dessa genomförs.

Regionstyrelsen ska under 2020 fokusera på hållbarhet utifrån Agenda 2030, ge innovationsstöd (genom samverkan med det regionala innovationssystemet) samt ge stöd i genomförandet av regionens digitalisering. Stödverksamheter inom IT, fastigheter och service stödjer och underlättar för verksamheter att nå övergripande målsättningar samt skapar förutsättningar för hög produktion. Regionstyrelsen ska fortsätta att

arbeta för ett utvecklande ledar- och medarbetarskap och schyst kommunikation inom ramen för organisationens ledningssystem.

I regionstyrelsens nämndplan anges hur Regionstyrelsen ska arbeta för att nå de fyra mål som ingår i nämndplanen.

I mätplanen anges att de fyra målen ska följas upp genom aktivitetsredovisning, här finns alltså inga mätbara indikatorer angivna. Regionstyrelsen gör utifrån aktivitetsredovisningen en bedömning av måluppfyllelsen.

Enligt nämndplanen ansvarar Regionstyrelsen för att genomföra samtliga nämnders nämndplaner för 2020. Genom att godkänna uppdragen från övriga nämnder ansvarar regionstyrelsen för att verksamheten genomförs i enlighet med planerna.

Regionstyrelsens ansvar för genomförandet avser följande:

Regionstyrelsens förvaltning ska bedriva verksamheten som nämnderna svarar för i enlighet med nämndplaner och budget. Regionstyrelsens förvaltning ska bereda nämndernas ärenden. Regionstyrelsens förvaltning ska biträda nämnderna att ta fram de uppgifter som efterfrågas och som erfordras för nämndernas uppdrag. Regionstyrelsens förvaltning ska följa upp den verksamhet som nämnderna genomför för nämndernas räkning och rapportera till nämnderna i enlighet med uppföljningsplanerna. Regionstyrelsens uppdrag till förvaltningen är att genomföra verksamheten under 2020 enligt nämndplanen, inklusive bilagor. Regiondirektören fördelar i sin tur uppdrag till förvaltningen i förvaltningsplanen.

Måluppfyllelse för Ekonomi i balans redovisas endast i årsredovisningen. I delårsrapporterna ges en beskrivning av status och prognos.

Regionstyrelsen har tagit del av och godkänt samtliga nämnders nämndplaner och utifrån dessa skapat en organisation och en struktur för hur respektive verksamhet ska bedrivas.

*- Finns en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt beslut om åtgärder vid avvikelser?*

Av Regionstyrelsens protokoll framgår att Regionstyrelsen i månadsrapporterna erhållit: lägesrapport från regiondirektören, uppföljning utifrån Regionstyrelsens mätplan samt övriga nämnders mätplaner. Detta som en del av och i enlighet med internkontrollplanen. Under året har Regionstyrelsen löpande fått redovisning av läget och om de åtgärder som vidtagits samt de beslut som fattats av Regional särskild sjukvårdsledning, med anledning av Covid 19. Av protokollen framgår att så skett.

Regionstyrelsen har bland annat fattat följande beslut om åtgärder: T f regiondirektör gavs i uppdrag att utreda vilka åtgärder som behövs vidtas för att intentionerna i riktlinjen (Hållbara resor) ska kunna förverkligas, beslut om att RS ska få rapporter från samtliga verksamheter angående Covid 19-påverkan, beslut om att utreda de ekonomiska konsekvenserna av Covid 19 och beslut om att utvärdera den regionanla hanteringen av Covid 19.

I samband med framtagande av delårsrapporten har Regionstyrelsen erhållit en relativt fullständig återrapportering av såväl verksamhetens resultat som det ekonomiska läget utifrån regionplanens mål. Detta sker genom redovisning av indikatorer på verksamhetens resultat och ekonomiska ställning i enlighet med målen.

Regionstyrelsen har vid ett flertal tillfällen fattat beslut, i enlighet med styrelsens reglemente, om omfördelning av budget mellan Regionstyrelsen och olika nämnder samt omfördelning mellan två nämnder. Bakgrunden har nästan uteslutande sin orsak i organisatoriska förändringar. Av protokollen framgår tydligt omfattningen och orsaken till respektive omfördelning.

*- Finns en tillfredsställande ekonomistyrning, ekonomisk uppföljning och rapportering?*

Enligt reglementet ska Regionstyrelsen upprätta förslag till budget i enlighet med kommunallagen. Styrelsen ska också rapportera till fullmäktige hur samtliga regionens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

Inför beslut om fastställande av tertiärrapporterna fick Regionstyrelsen en relativt utförlig återrapportering avseende det ekonomiska läget. I delårsrapporten delgavs styrelsen även prognoser vad gäller resultat och måluppfyllelse av de ekonomiska målen. (I samband med årsredovisningen får styrelsen en utförlig rapportering.)

Via månadsrapporterna har Regionstyrelsens löpande fått ekonomisk uppföljning. I månadsrapporterna har styrelsen fått en redovisning av det ekonomiska läget utifrån de mål som formulerats i regionplanen och i styrelsens mätplan. Vid styrelsens möte i maj respektive oktober erhöll styrelsen en fördjupad ekonomisk redovisning.

*- Sker ett systematiskt utvecklingsarbete med den interna kontrollen med avseende på både verksamhet och ekonomisk redovisning?*

Enligt Kommunallagen (2017:725), ska nämnder, även styrelsen ”Var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den

interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

Av Regionstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ansvarar för utformning och utveckling av Region Värmlands system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar. Styrelsen ansvarar för den interna kontrollen och ska följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.

Regionstyrelsen beslutade vid möte 19-11-19 (§ 179) att godkänna:

- *System för internkontroll i Region Värmland,*
- *Internkontrollplan för Region Värmland, regionövergripande kontrollåtgärder 2020* samt
- *Internkontrollplan för Regionstyrelsen 2020.*

Regionstyrelsen har det yttersta ansvaret för att se till att det finns tillräcklig intern kontroll i regionen. Regionstyrelsen ansvarar också för att se till att det tas fram en årlig kontrollplan med övergripande kontrollmoment som ska gälla hela organisationen.

I Region Värmlands *System för Internkontroll* anges att i internkontrollen ingår: mätplaner, lägesrapporter, fördjupningar, summering från tertialdialoger och åtgärder. Dessutom inkluderas även Regionstyrelsens uppsiktsplikt. Rapportering lämnas i Regionstyrelsens ordinarie rapportering till Regionfullmäktige.

Enligt *Internkontrollplanen för Region Värmland* år 2020 ansvarar Regionstyrelsen för följande:

- Att sammanställa samtliga nämnders tertialrapportering och att vid behov informera till regionfullmäktige.
- Att sammanställa och rapportera samtliga nämnders, inklusive regionstyrelsens, delårsrapportering till regionfullmäktige.
- Att sammanställa och rapportera samtliga nämnders årsredovisning, inklusive regionstyrelsens, till regionfullmäktige.

I *Regionstyrelsens internkontrollplan* anges att följande ska genomföras:

- Månatlig lägesrapport från regiondirektören som sammanfattar hela förvaltningens situation
- Månatlig uppföljning utifrån regionstyrelsens mätplan, samt övriga nämnders mätplaner utifrån att regionstyrelsen genomför övriga nämnders nämndplaner
- Fördjupningar
  - Verksamhetsuppföljning utifrån måluppfyllelse
  - Ekonomi
  - Personal inkl. hyrpersonal
  - Agenda 2030
  - Digitalisering
  - Beredskap
- Tertialvis summering av regiondirektörens dialoger med verksamhetsdirektörerna



- Åtgärder som genomförts alternativt förslag på kommande åtgärder som krävs för att uppnå mål eller följa lagar och bestämmelser

Regionstyrelsen beslutade vid sitt möte 20-04-07 (§72) att:

- Åtgärder/beslut som vidtas med anledning av Covid-19 av regional särskild sjukvårdsledning ska kontinuerligt rapporteras till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden samt till dess utskott.

Regionstyrelsen beslutade vid sitt möte 20-05-05 (§88) att:

Godkänna regiondirektörens fördjupning avseende effekter av covid 19 för verksamhetsområden kollektivtrafik och regional utveckling.

Som ett led i nämndernas internkontroll föreslås kontinuerlig rapportering till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden, samt till dess utskott. I rapporten ska samlade åtgärder/beslut som vidtagits av regional särskild sjukvårdsledning med anledning av Covid-19 framgå.

*- Finns tydliga beslutsunderlag och protokoll?*

Regionstyrelsens beslutsunderlag och protokoll är dokumenterade, har justerats och anslagits inom den tid som stipulerats. Ett undantag har dock noterats. Protokollet avseende Regionstyrelsens möte 2020-03-26 justerades först 2020-04-21 vilket innebär att den stipulerade tiden överskreds med tolv dagar.

Regionstyrelsen beslutade 2020-01-28 (§33) att anta förslag till delegeringsförteckning för Regionstyrelsen. Av protokollen framgår att beslut tagna på delegation har återkopplats till Regionstyrelsen.

Av Regionstyrelsens protokoll framgår bland annat att styrelsen givit regiondirektören i uppdrag att utreda eller genomföra olika åtgärder. Av protokollen framgår inte dock inte alltid att styrelsen begärt återrapporing, eller att återrapporing skett för vissa uppdrag.

*- Är uppsiktsplikten tillfredställande genomförd?*

Av Regionstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av Region Värmland angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion). Styrelsen ska också enligt reglementet ha uppsikt över Region Värmlands verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund där regionen är medlem.

Regionstyrelsen ska dessutom enligt reglementet, inom ramen för sin uppsiktsplikt, övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp i enlighet med lag, avtal och av fullmäktige fastställda program och direktiv.

Regionstyrelsen beslutade vid möte 2019-11-19, (§ 179) bland annat att godkänna: *System för internkontroll i Region Värmland.*

I beslutsunderlaget hänvisas till Regionstyrelsens reglemente av vilket framgår att *System för internkontroll* även inkluderar Regionstyrelsens uppsiktsplikt. Regionstyrelsens uppsiktsplikt ska säkerställas genom att Regionstyrelsen för dialog med företrädare för respektive nämnd och andra organisationer samt tar del av protokoll, månadsrapporter, verksamhetsplaner och årsredovisningar från de verksamheter som Regionstyrelsen har uppsiktsplikt över. För Region Värmlands nämnder säkerställs dessutom uppsiktsplikten genom rapportering till Regionstyrelsen.

När det gäller nämnderna har styrelsen tillsett att få löpande systematisk information under året.

Karlstad kommun är värdkommun för den gemensamma nämnden Drift- och servicenämnden, där Region Värmland ingår och där Regionstyrelsen enligt Kommunallagen ska utöva uppsiktsplikt. Regionens revisorer har tagit del av den granskning som revisorerna i Karlstads kommun genomfört. Av granskningen framgår att Drifts- och servicenämnden inte har beslutat om någon internkontrollplan för 2020. Kost- och servicenämnden, för vilken regionen är värdkommun, har heller inte beslutat anta en internkontrollplan.

Regionstyrelsen har haft ett antal företrädare för bolag och stiftelser på besök där dessa redogjort för verksamheten.

Vid Regionstyrelsens möte 2020-09-22 (§ 192) beslutade styrelsen att godkänna återrapporteringen av årsredovisningar för 2019 från de stiftelser och bolag som regionstyrelsen har uppsiktsplikt över.

Kommunallagens 6 Kap. 9 § anger att styrelsen ska i årliga beslut för varje sådant aktiebolag som avses i 10 kap. 2 § pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder. Såvitt vi kunnat se i protokoll, har Regionstyrelsen ännu inte prövat och fattat beslut i enlighet med lagkravet, huruvida bolagens verksamhet under 2020 varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Regionstyrelsen har vid möte 2021-03-23 beslutat godkänna uppsiktsplikten över de nämnder, stiftelser och bolag vilka Region Värmland har uppsiktsplikt gentemot.

*- Är beredningen av ärenden till fullmäktige genomförd i enlighet med styrelsens ansvar och regelverk?*

Ärendeberedningen har under året skett genom ärende- och dokumenthanteringssystemet Platina, som stödjer hanteringen och administrationen av ärenden och information inom Region Värmland. I Platina registreras handlingar i ärenden, beslutsunderlag upprättas och diarieförda handlingar kan sökas fram.

Vida är regionens gemensamma IT-system för hantering av styrande dokument.

Regionstyrelsen är regionens ledande politiska förvaltningsorgan och förbereder alla frågor som Regionfullmäktige ska besluta om och har även beslutanderätt i vissa ärenden. Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt de mål som fullmäktige satt upp.

Utifrån protokollsgranskning har Regionstyrelsen, såvitt vi kunnat bedöma, berett/ytttrat sig i de ärenden som tagits upp i Regionfullmäktige.

### **Sammanfattande revisionell bedömning**

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Regionstyrelsen har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

Vi noterar dock, utifrån Regionstyrelsens protokoll, att Regionstyrelsen ännu inte prövat och beslutat om bolagens verksamhet har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna för år 2020.

Revisorerna bedömer att, för de mål och fokusområden där det i styrelsens och nämndernas mätplaner saknas mätbara indikatorer, torde Regionstyrelsens möjlighet att utöva sin uppsiktsplikt försvåras. Även styrelsens och nämndernas möjlighet att tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat torde försvåras.

## Bilaga 1. Regionstyrelsens styrdokument och protokoll

Regionstyrelsen har under år 2019 haft 10 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad Regionstyrelsen beslutat om grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

<b>Styrdokument</b>	<b>Beslut</b>	<b>Vår kommentar</b>
Regionplan år 2020	Ja	2019-06-10, § 98
Budget år 2020	Ja	2019-06-10, § 98
Investeringsplan år 2020	Ja	2019-06-10, § 98
Underlag för regionplan och budget för år 2020	Ja	2019-05-28, § 75 infoärende
Internkontrollplan år 2020	Ja	2019-11-19, § 179
Uppföljningsplan år 2020 för privata vårdgivare	Ja	2019-05-28, § 126 (Revidering)
Plan för uppsikt år 2020	Ja	2019-11-19, § 179
Delegeringsordning	Ja	2020-01-28, § 18
Informationssäkerhetspolicy	Ja	2020-10-13, § 229 (Säkerhetspolicy)
Delårsrapport 2	Ja	2020-10-13, § 236
Patientsäkerhetsberättelse år 2020	Ja	2021-03-23, (Enligt patientsäkerhetslagen 3 kap 10 § ska vårdgivaren (Regionstyrelsen) senast den 1 mars upprätta en patientsäkerhetsberättelse.)
Årsredovisning år 2020	Ja	2021-03-23,

## Bilaga 2. Intern kontroll

Av tabellen nedan framgår Regionstyrelsens följsamhet som nämnd till fullmäktiges reglemente för Regionstyrelsen.

<b>Revisionsfråga</b>	<b>Bedömning</b>	<b>Vår kommentar</b>
1. Har styrelsen upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja (system för IK, IK-plan övergripande och IK-plan för RS)	2019-11-19, § 179
2. Har styrelsen säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	I underlaget till RS § 179, 2019-11-19, anges att nämnderna ska, utifrån egen riskbedömning, besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Regionstyrelsen ska årligen sammanställa och informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll.
3. Har styrelsen beslutat om en internkontrollplan?	Ja	LS 2019-11-19, § 179
4. Har styrelsen säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?	Ja	Utifrån det av fullmäktige fastställda Reglemente för intern kontroll har Regionstyrelsen utarbetat ett System för intern kontroll i vilket en internkontrollplan ingår (se 2019-11-19, § 179). Av internkontrollplanen framgår vilka avrapporteringar som ska ske, när de ska ske, vad de ska innehålla och med vilken periodicitet de ska ske. Uppföljningen ska även innehålla vilka åtgärder som eventuellt vidtagits. Reglementet för Regionstyrelsen anger att styrelsen har ansvaret för utformning och utveckling av regionens system för intern kontroll. Som en del i Region Värmlands system för internkontroll genomför Regionstyrelsen följande månatliga kontroll-åtgärder för verksamhetsåret

2020; Uppföljning utifrån regionstyrelsens mätplan, samt övriga nämnders mätplaner.

5. Har styrelsen bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?

Ja

Regiondirektören har avlämnat lägesrapport om fördjupningar i april, maj, juni, september, oktober och november. Fördjupningsredovisning i maj: kollektivtrafik. Redovisning avseende effekter för verksamhetsområden kollektivtrafik och regional utveckling med anledning av Covid 19. Regionstyrelsens internkontroll avseende mars månad innehöll en redovisning av ovanstående punkter. RS har vid sju sammanträden under året godkänt uppföljning av Regionstyrelsens mätplan internkontrollplan samt övriga nämnders mätplaner, som en del av den interna kontrollen. Vid RS möte 20-10-13, behandlades delårsrapport och under §§ 236 gavs en fyllig uppföljning av samtliga nämnders mätplaner t. o. m. augusti. I samband med att RS, 2021-03-23, godkände årsredovisningen godkändes även RS internkontroll.

6. Har styrelsen beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?

Ja

2020-04-07, § 52. Regiondirektören får i uppdrag att med anledning av Covid 19 -lämna fördjupningsredovisningar avseende effekter för de olika verksamhetsområdena: hälso- och sjukvård, regional utveckling, kultur- och bildning, kollektivtrafik samt i relationer till samarbetspartners -föreslå åtgärder för att underlätta samhällets utveckling i rådande situation på kort och lång sikt.

2020-04-07, § 72. Åtgärder/beslut som vidtas med anledning av Covid-19 av regional särskild sjukvårdsledning ska kontinuerligt rapporteras till regionstyrelsen och hälso- och sjuk-

vårdsnämnden samt till dess utskott.

2020-05-05, § 88

Regiondirektörens fördjupning avseende effekter av covid 19 för verksamhetsområden kollektivtrafik och regional utveckling godkänns  
Regiondirektören lämnar vid RS sammanträden en redovisning av läget (Covid-19).

I övrigt har inga beslut, om åtgärder utifrån intern kontroll-redovisningen fattats.

7. Har styrelsen i samband med delårsrapporten per augusti följt upp arbetet med den interna kontrollen? Ja

Vid RS möte 20-10-13, behandlades delårsrapport och under §§ 204 och 208 gavs en fördjupningsredovisning avseende ekonomi och verksamhetsuppföljning (t. o. m. augusti.) i enlighet med internkontrollplanen

8. Har styrelsen erhållit en återrapporering utifrån internkontrollplan 2020? Ja

Av styrelsens protokoll framgår att det skett återrapporering av internkontrollplan 2020 i samband med delårsrapport (2020-10-13) samt vid ytterligare sex av styrelsens sammanträden.