

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Bakgrund

Landstingsstyrelsen ska ha uppsikt över att övriga styrelser och nämnder genomför sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Landstingsstyrelsen har också i uppdrag av fullmäktige att utvärdera landstingets arbete med intern kontroll och återrapportera resultatet till fullmäktige. Denna rapport ska landstingsstyrelsen överlämna till fullmäktige i samband med årsredovisningen.

Revisorerna har granskat om landstingsstyrelsen för år 2013 säkerställt att övriga styrelsen och nämnder följt fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Revisorerna har också granskat om landstingsstyrelsen utvärderat landstingets arbete med den interna kontrollen och genomfört en åiterrapportering till fullmäktige.

Granskningens resultat

Granskningen visar att landstingets styrelser och nämnder år 2013 i vissa delar har haft god följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I hög utsträckning har styrelser och nämnder beslutat om riskanalyser, internkontrollplaner och organisationer för arbetet med den interna kontrollen. Av granskningen framgår emellertid att styrelser och nämnder i alltför låg grad säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanerna är genomförda och redovisade med tillräcklig kvalitet.

Av granskningen framgår också att landstingsstyrelsen utvärderat landstingets samlade arbete med den interna kontrollen. Resultatet av utvärderingen har styrelsen rapporterat till fullmäktige.

Landstingsstyrelsen konstaterar att det är svårt att få en tydlig bild av kontrollernas omfattning och resultat och om åtgärder

vidtagits i syfte att åtgärda identifierade brister. Landstingsstyrelsen anser att formerna för arbetet med den interna kontrollen behöver förbättras men vidtar inga konkreta åtgärder.

Rekommendationer

Revisorerna anser att landstingsstyrelsen bör vidta konkreta åtgärder för att öka styrelsers och nämnders följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Med anledning av granskningen rekommenderar revisorerna bland annat att landstingsstyrelsen verkar för att internkontrollplanerna blir mer specifika när det gäller hur kontroller ska genomföras. Landstingsstyrelsen bör också verka för att styrelser och nämnder ser till att kontroller i planerna blir genomförda och redovisade med tillräcklig kvalitet så att man kan värdera resultatet av genomförda kontroller.

Rapport: "Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vl.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.