

2015-04-09
Dnr: REV 30:2-2014

156481

Landstingsstyrelsen

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Varje år gör revisorerna en avstämning av i vilken grad styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I reglementet har fullmäktige ställt upp ett antal krav för hur styrelserna och nämnderna ska arbeta med den interna kontrollen. Ett av kraven är att landstingsstyrelsen ska ha uppsikt över hur övriga styrelser och nämnder uppfyller reglementet. Landstingsstyrelsen ska också varje år utvärdera hur arbetet med den interna kontrollen fungerat i landstinget.

Vår granskning visar att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och patientnämnden i hög grad år 2014 har följt kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll. För övriga styrelser och nämnder var följsamheten lägre. Nämnden för funktionshinder och habilitering, de två folkhögskolestyrelserna och kostnämnden behöver utveckla sitt arbete med den interna kontrollen så att det tydligare framgår hur kontroller ska genomföras, utvärderas och hanteras.

Vi är positiva till att landstingsstyrelsen i samband med sin utvärdering av den interna kontrollen konstaterat att det behövs insatser för att utveckla arbetet med den interna kontrollen i landstinget. Senast till i juni 2015 ska landstingsdirektören förtydliga dokument för hur arbetet med den interna kontrollen ska gå till. Med utgångspunkt av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Verka för att övriga styrelser och nämnder ser till att de kontroller som finns i deras internkontrollplaner är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Verka för att övriga styrelser och nämnder säkerställer att kontroller i deras internkontrollplaner blir genomförda och återrapporerade med tillräcklig kvalitet. Av redovisningen bör det framgå:
 - o Metod och omfattningen av kontrollerna
 - o Resultatet av kontrollerna
 - o Åtgärder för att rätta till identifierade brister

2015-04-09

- Verka för att övriga styrelser och nämnder beslutar om åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.

Vid revisorenas överläggning den 9 april 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 36/2014) överlämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande