

Uppsikt över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Positivt

Positivt är att fullmäktige år 2015 beslutade om nytt reglemente och landstingsstyrelsen om nya riktlinjer för intern kontroll. Hösten 2015 kompletterade landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering styrelsens riktlinjer med anpassade riktlinjer för sina ansvarsområden. Styrdokumenten anger hur arbetet med den interna kontrollen ska vara utformat. Positivt år 2016 är att patientnämnden och den gemensamma måltidsnämnden med Skellefteå kommun i allt väsentligt hade ett tillräckligt utvecklat arbete med den interna kontrollen.

Negativt

Negativt är att landstingsstyrelsen och övriga nämnder under år 2016 inte i tillräcklig grad uppfyllde fullmäktiges reglemente och landstingsstyrelsens riktlinjer för den interna kontrollen. Vi bedömer att landstingsstyrelsen och de övriga nämnderna år 2016 hade för låg kvalitet på arbetet med den interna kontrollen.

Negativt är också att landstingsstyrelsen för år 2016 inte hade en tillräcklig uppsikt över att övriga nämnder följde fullmäktiges reglemente och landstingsstyrelsens anvisningar för intern kontroll. Vi bedömer att landstingsstyrelsen för år 2016 inte tillräckligt analyserade landstingets system för arbetet med intern kontroll. Vi anser att landstingsstyrelsen inte heller har agerat tillräckligt med anledning av brister i systemet med den interna kontrollen. Vi vill särskilt uppmärksamma att landstingsstyrelsen inte uppfyllde fullmäktiges reglemente för intern kontroll när det gällde kravet om att återrapportera till fullmäktige.

Rekommendationer

Revisorerna lämnar bland annat följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Se till att kontrollerna i den egna internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.
- Genomför en mer ingående analys av styrelsens eget arbete som nämnd med den interna kontrollen. Vid identifierade brister i systemet för arbetet med den interna kontrollen bör styrelsen besluta om åtgärder som är tillräckliga för att rätta till bristerna.
- Genomför en mer ingående analys av landstingets samlade system för den interna kontrollen. Rapportera resultatet av analysen till fullmäktige.
- Verka för att övriga nämnder uppfyller kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Rapport: "Landstingsstyrelsens uppsikt över 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.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.