

Landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens arbete med intern kontroll år 2013

Bakgrund

Landstingsfullmäktige har beslutat om ett reglemente för hur styrelser och nämnder ska arbeta med den interna kontrollen. I en fördjupad granskning har revisorerna granskat hur landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden efterlever fullmäktiges reglemente.

Granskningens resultat

Revisorerna bedömer att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i vissa delar efterlever fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Denna slutsats bygger på att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Säkerställt att det finns riskanalyser.
- Beslutat om internkontrollplaner.
- Beslutat om organisationer för den interna kontrollen.

Revisorerna bedömer att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i andra delar inte har uppfyllt fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Av granskningen framgår att styrelsen och nämnden inte säkerställt att de kontroller som de beslutat om har blivit genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet. Granskningen visar att styrelsens och nämndens kontroller i allt för hög grad har följande brister:

- Det är svårt att bedöma resultatet av genomförda kontroller.
- Det är otydligt i underlagen vad kontrollerna egentligen består av.
- Kontrollernas omfattning framgår inte i form av urval eller antal enheter.

- Vid kontroller har man inte använt sig av de metoder som styrelsen eller nämnden beslutat om i sina internkontrollplaner.

Rekommendationer

Mot bakgrund av de identifierade bristerna rekommenderar revisorerna landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att det finns anvisningar som tydliggör hur kontroller ska genomföras och återrapporteras.

Revisorerna har begärt att styrelsen och nämnden ska yttra sig över granskningens iakttagelser och rekommendation. Senast den 1 september 2014 ska styrelsen och nämnden ha lämnat sitt yttrande.

Rapport: "Granskning av landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämndens arbete med 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.