

## Uppsikt över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

### Svag uppsikt

Granskning visar att landstingsstyrelsen inte uppmärksammade att några av landstingets övriga nämnderna år 2017 hade låg följsamhet till reglementet. Av granskningen framgår också att landstingsstyrelsen inte i tillräcklig grad informerade fullmäktige om nämndernas arbete år 2017 med den interna kontrollen. Hösten 2017 beslutade landstingsstyrelsen om reviderade riktlinjer för intern kontroll. Enligt de reviderade riktlinjerna skulle en analys av landstingets samlade system för intern kontroll göras i samband med delårsrapporten per augusti. Landstingsstyrelsens information i delårsrapporten var dock endast översiktlig. I delårsrapporten informerade landstingsstyrelsen inte om att några av landstingets nämnder inte uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I årsredovisningen lämnade landstingsstyrelsen ingen information till fullmäktige om styrelsernas och nämndernas arbete med den interna kontrollen.

Revisorerna uppmärksammar att fullmäktige beslutat om att landstingsstyrelsen i samband med årsredovisningen ska utvärdera landstingets samlade system för intern kontroll.

### Rekommendationer

Med anledning av iakttagelserna lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Säkerställ att det finns rutiner i syfte att kontrollera att övriga nämnder uppfyller fullmäktiges reglemente och landstingsstyrelsens anvisningar för intern kontroll. Landstingsstyrelsen bör bland annat kontrollera att nämnderna.

- Lämnar rapporter till fullmäktige i enlighet med reglementet för intern kontroll.

Senast den 27 september 2018 ska landstingsstyrelsen lämna in ett yttrande till revisorerna med uppgifter om vilka åtgärder styrelsen vidtagit med anledning av rekommendationerna.

**Rapport:** "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](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.