

2016-08-23

VLL 900-2016

2016-04-15

REV 55:3-2016

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2016-09-01

Dnr 55:5-2016

Granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Landstingets revisorer har den 15 april 2016 överlämnat missiv och rapporten "Granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll", rapport nr 27-2015.

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och rehabilitering till viss grad efterlever fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Styrelsen och nämnderna har beslutat om organisation för den nya interna kontrollen, de har beslutat om internkontrollplaner samt att avrapportering av genomförd internkontroll har skett till respektive styrelse/nämnd.

I granskningsrapporten konstateras sammanfattningsvis att landstingsstyrelsen har utvecklat styrdokumentet om nya riktlinjer för intern kontroll, men att övriga styrelser och nämnder inte har utvecklat arbetet med den interna kontrollen. Det grundläggande problem som revisorerna framför är att landstingsstyrelsen inte har haft tillräcklig uppsikt över att styrelser och nämnder följer riktlinjerna samt att kontrollerna som rapporterats håller en låg kvalitet.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna en rekommendation till landstingsstyrelsen om att man bör se till att fullmäktige minst två gånger per år får rapporter om det samlade systemet i landstinget för intern kontroll.

Utöver denna och andra punkter rörande landstingsstyrelsen lämnar revisorerna följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och rehabilitering:

- Se till att de kontroller som finns i nämndernas internkontrollplaner är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Säkerställ att kontroller i internkontrollplaner blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.

Nämnden för funktionshinder och rehabilitering delar till viss del revisorernas synpunkter att det finns brister i översikten över styrelser och nämnders redovisning av intern kontroll. Att kvaliteten på arbetet hos dessa är låg är också något som uppmärksammats.

En översyn har genomförts av centrala styrdokument för intern kontroll och fullmäktige antog i februari 2015 ett nytt reglemente för intern kontroll (VLL 101-2015). Reglementet förtydligar nämndernas ansvar samt ställer krav på övergripande innehåll i internkontrollplaner och hur uppföljningen av arbetet med intern kontroll ska ske. För att ytterligare stärka det gemensamma arbetet med intern kontroll i Västerbottens läns landsting fattade landstingsstyrelsen i juni 2015 beslut om landsstingsövergripande riktlinjer för intern kontroll (VLL 414-2015). Riktlinjerna beskriver en modell för arbetet med intern kontroll, sätter upp riktlinjer kring innehåll i intern-

2016-08-23

kontrollplaner samt beskriver kontrollaktiviteter och redovisning av kontrollernas resultat mer utförligt än tidigare dokument.

Tidig höst 2015 kompletterades de landstingsövergripande riktlinjerna med anpassade riktlinjer för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Dessa innehåller krav på genomförande av kontroller och redovisning av resultat.

För att säkerställa kvalitén och se till att kontroller blir genomförda är de nya anpassade riktlinjerna ett bra tillvägagångssätt. Det är ett arbete som är igång, men vi ser även att det är en process som tar tid.

Landstingsstyrelsen och nämnderna tar detta arbete i beaktande när internkontrollplaner skapas för kommande verksamhetsår. Det nya reglementet och de nya landstingsövergripande riktlinjerna stärker översynen och på så sätt har ett kvalitetsstärkande arbete påbörjats. Efter granskningsrapporten från revisorerna den 19 april 2015 (30:2 2014) vidtogs det åtgärder för att motverka brister i det interna kontrollsystemet. En av dessa åtgärder är att internkontrollaktiviteter ska redovisas till styrelser och nämnder minst två gånger per år. Detta för att möjliggöra beslut om åtgärder under löpande verksamhetsår. I tillägg till att säkerställa möjligheter till åtgärder så stärks styrelsers och nämnders översyn. Med hänvisning till rekommendationer om genomförandet av kontroller samt avrapporteringen så ska denna kontinuerliga rapportering möta dessa utmaningar.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Nämnden för funktionshinder och habilitering



Kenneth Andersson
Ordförande



Annika Nordin Johansson
Biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör