

2016-04-15
REV 55:3-2015

185831

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för funktionshinder och habilitering

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Positivt är att fullmäktige beslutat om nytt reglemente och landstingsstyrelsen om nya riktlinjer för intern kontroll. De båda styrdokumenterna anger hur styrelser och nämnder ska arbeta med den interna kontrollen. Positivt är också att patientnämnden i allt väsentligt följer reglementet och riktlinjerna.

Negativt är att flertalet av landstingets övriga styrelser och nämnder inte i tillräcklig grad följer reglementet och riktlinjerna för den interna kontrollen. Negativt är också att kvaliteten på arbetet med den interna kontrollen bland flera styrelser och nämnder är allt för låg.

En slutsats från granskningen är att landstingsstyrelsen inte haft tillräcklig uppsikt över att styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Inom flera områden finns det behov av att landstingsstyrelsen och övriga styrelser och nämnder vidtar åtgärder för att utveckla den interna kontrollen.

Rekommendationer till landstingsstyrelsen

- Se till att de kontroller som finns i styrelsens egen internkontrollplan är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras
- Se till att kontrollerna i internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.
- Se till att fullmäktige minst två gånger per år får rapporter om det samlade systemet i landstinget för intern kontroll.

Därutöver bör 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 tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Säkerställer att kontroller i internkontrollplaner blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Beslutar om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.

2016-04-15

Rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering

- 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 återspårade med tillräcklig kvalitet.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.

Vid revisorernas överläggning den 15 april 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 27/2015 och 28/2015) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder- och habilitering. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 september 2016.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



K G Abramsson
Revisor