

Landstingsstyrelsens kontroll över att styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskningens resultat

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.

Även övriga styrelser och nämnder har ansvar att uppfylla de krav som finns fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I egenkap av styrelse ska 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.

Rapport: "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.