

2014-04-08

131669

Landstingsstyrelsen

### **Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll**

Granskningen visar att landstingets styrelser och nämnder år 2013 i vissa delar har haft god följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I hög utsträckning har styrelser och nämnder beslutat om riskanalyser, internkontrollplaner och organisationer för arbetet med den interna kontrollen. Av granskningen framgår emellertid att styrelser och nämnder i alltför låg grad säkerställt att kontroller i internkontrollplanerna är genomförda och redovisade med tillräcklig kvalitet.

I sin utvärdering för år 2013 av landstingets samlade system för intern kontroll konstaterar också landstingsstyrelsen att det är svårt att få en tydlig bild av kontrollers omfattning och resultat och om åtgärder vidtagits i syfte att åtgärda identifierade brister. Landstingsstyrelsen bedömde att arbetsprocessen för den interna kontrollen behövde vidareutvecklas men beslutade inte om några specifika åtgärder.

Med utgångspunkt av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

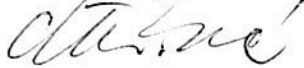
- Se till att de kontroller som finns i styrelsens internkontrollplan är tillräckligt specifika så att det av internkontrollplanen framgår hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Säkerställ att kontrollerna i internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade till styrelsen med tillräcklig kvalitet. Av redovisningen bör det framgå:
  - o Metod och omfattningen av kontrollerna
  - o Resultatet av kontrollerna
  - o Åtgärder för att rätta till identifierade brister
- Verka för att övriga styrelser och nämnder ser till att de kontroller som finns i deras internkontrollplaner är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Verka för att övriga styrelser och nämnder säkerställer att kontroller i deras internkontrollplaner blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.

2014-04-08

- Verka för att övriga styrelser och nämnder vidtar åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.

Vid revisorernas överläggning den 8 april 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 35/2013) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 september 2014.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Sven-Olov Södermark  
Vice Ordförande