Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS ................................................................. 3

2. BAKGRUND .................................................................................. 4
   2.1 REVISIONSFRÅGOR ............................................................... 4
   2.2 REVISIONSKRITERIER ............................................................ 4
   2.3 METOD OCH GENOMFÖRANDE .............................................. 4

3 REGLER FÖR INTERN KONTROLL .................................................... 5
   3.1 KOMMUNALLAGEN ................................................................. 5
   3.2 FULLMÄKTIGES REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL ........ 5
   3.3 LANDSTINGSSTYRELSENS ANVISNINGAR ......................... 5
   3.4 LANDSTINGSSTYRELSENS SYSTEMBESKRIVNING .............. 6

4 GRANSKNINGENS RESULTAT ......................................................... 7
   4.1 LANDSTINGSSTYRELSENS ANSVAR SOM STYRELSE .......... 7
   4.2 VÅR KOMMENTAR ............................................................... 8
   4.3 LANDSTINGETS SAMTLIGA STYRELSE OCH NÄMNDER ....... 9
   4.4 VÅR KOMMENTAR ............................................................... 9
   4.5 SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR ............................................... 10
   4.6 REKOMMENDATIONER ......................................................... 10
1. Sammanfattande analys

Granskningen visar att landstingsstyrelserna, hälso- och sjukvårdsnämnden och patientnämnden år 2014 hade en hög följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. För övriga styrelser och nämnder var följsamheten lägre. Nämnder för funktionshinder och habilitering, de två folkhögskolestyrelserna och kostnämnden behöver utveckla sitt arbete med den interna kontrollen så att det tydligare framgår hur kontroller ska genomföras, utvärderas och hanteras.


Med utgångspunkt av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till 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 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. Av redovisningen bör det framgå:
  
  - Metod och omfattningen av kontrollerna
  - Resultatet av kontrollerna
  - Åtgärder för att rätta till identifierade brister

- Verka för att övriga styrelser och nämnder beslutar om åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.
2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig.

Landstingsstyrelsen ska ha uppsikt över övriga styrelser och nämnderns verksamheter. Landstingsfullmäktige har beslutat om ett reglemente för intern kontroll. Revisorerna har i sin granskningsplan för år 2014 beslutat att granska hur landstingsstyrelsen i egenskap av styrelse har säkerställt att styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll.

2.1 Revisionsfrågor

Enligt fullmäktiges reglemente för intern kontroll ska landstingsstyrelsen årligen utvärdera landstingets samlade system för intern kontroll. Vid behov ska landstingsstyrelsen besluta om förändringar i systemet för internkontroll. Med utgångspunkt av fullmäktiges reglemente har vi formulerat följande revisionsfrågor:

- Har landstingsstyrelsen säkerställt att övriga styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll?
- Har landstingsstyrelsen utvärderat landstingets samlade system för intern kontroll?
- Har det funnits behov för landstingsstyrelsen att besluta om förändringar i systemet för intern kontroll? Om så är fallet, har landstingsstyrelsen beslutat om sådana åtgärder?

2.2 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi kommer att utgå från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen, 6 kap. 1 §
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll

2.3 Metod och genomförande

3 Regler för intern kontroll

3.1 Kommunallagen

Landstingsstyrelsen ska i egenskap av styrelse ha uppsikt över övriga styrelser och nämnder och kommunala företag (6 kap. 1 §). Nämnderna ska inom sina ansvarsområden se till att verksamheterna bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat samt de föreskrifter som gäller för verksamheterna. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheterna bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. (KL 6 kap. 7 §)

3.2 Fullmäktiges reglemente för intern kontroll


Senast i samband med upprättandet av årsrapporter ska styrelser och nämnder rapportera till landstingsstyrelsen om resultatet av årets arbete med intern kontroll. Landstingsstyrelsen ska med utgångspunkt från denna rapportering utvärdera landstingets samlade system för intern kontroll.

3.3 Landstingsstyrelsens anvisningar

Av landstingsstyrelsens anvisningar för intern kontroll (VLL 1637-2013) framgår att varje nämnd ska fastställa:

- Hur planering och rapportering av intern kontroll ska gå till.
- Hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras.
- Hur nyanställda ska introduceras och utbildas i vad intern kontroll innebär.

I samband med att nämnderna beslutar om sina verksamhetsplaner ska nämnderna också anta planer för sin interna kontroll. Enligt styrelsens anvisningar ska planerna innehålla:

- Genomförda riskbedömningar.
- Uppgifter om vilka kontroller som ska genomföras och följas upp.
- Omfattningen på kontrollaktiviteterna.
- Vem som har ansvar för att utföra uppföljning.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska göras.

3.4 Landstingsdirektörens systembeskrivning


I systembeskrivningen återger landstingsdirektören den ansvarsfördelning som fullmäktige med sitt reglemente beslutat för landstingsstyrelsen och övriga styrelser och nämnder. Därutöver beskriver landstingsdirektören hur ansvaret är fördelat på tjänstemannanivå. Av systembeskrivningen framgår följande ansvarsfördelning på tjänstemannanivå:

**Uppgifter från landstingsdirektörens systembeskrivning för intern styrning och kontroll**

| Landstingsdirektör | - Se till att alla följer landstingets regler för arbete med intern kontroll  
| | - I januari varje år utvärdera och analysera landstingets samlade system för intern kontroll  
| | - I januari varje år föreslå åtgärder för att rätta till brister eller utveckla arbetet med den interna kontollen  |
| Verksamhetsområdeschef | - Inom sina ansvarsområden se till att alla följer landstingets regler för arbete med intern kontroll  
| | - Inom sina ansvarsområden utforma verksamhetsspecifika regler så att en god kontroll kan upprättas  
| | - I december varje år rapportera till landstingsdirektören om genomförda kontroller. Vid behov åtgärda brister och föreslå förbättringar |

*Tabellen fortsätter på nästa sida*
Stabschef

- Inom sina ansvarsområden ansvara för riskanalyser och kontroller rörande landstingsövergripande frågor
- I december varje år rapportera till landstingsdirektören om genomförda kontroller. Vid behov åtgärda brister och föreslå förbättringar
- Stödja politisk ledning, tjänstemannaledning och verksamheter i arbetet med intern kontroll.

Styrgrupp för intern kontroll

- Samorda processen med att ta fram årliga planer för intern kontroll. Gruppen består av verksamhetsområdescheferna och ekonomichefen som ordförande och redevisningschefen som sammankallande och föredragande.

4 Granskningens resultat

4.1 Landstingsstyrelsens ansvar som styrelse

I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilka delar vi bedömer att landstingsstyrelsen följer fullmäktiges reglemente i egenskap av styrelse.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Revisionsfråga</th>
<th>Bedömning Ja/Nej</th>
<th>Vår kommentar</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen upprättat en organisation för arbetet med övergripande system för styrning och kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>131105, §250</td>
</tr>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen säkerställt att övriga styrelser och nämnder upprättat organisationer för sina arbeten med styrning och kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>Se tabell på sida 9</td>
</tr>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen beslutat om övergripande anvisningar för intern kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>131105, §251</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tabellen fortsätter på nästa sida
<table>
<thead>
<tr>
<th>Revisionsfråga</th>
<th>Bedömning</th>
<th>Vår kommentar</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen utvärderat landstingets samlade system för intern kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>150407¹</td>
</tr>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder i händelse av att utvärdering visat på brister i den interna kontrollen?</td>
<td>Ja</td>
<td>150407¹</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. Vid tidpunkten då granskningen avslutades fanns det ännu inget justerat protokoll från landstingsstyrelsens sammanträde den 7 april 2015.


4.2 Vår kommentar
Vår bedömning är att landstingsstyrelsen till stora delar år 2014 följde fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Landstingsstyrelsen hade dock inte i tillräcklig grad uppsikt över att övriga styrelser och nämnder följde reglementet. I en utvärdering den 7 april 2015 konstaterade också landstingsstyrelsen att det för flera av styrelserna och nämnderna var svårt att bedöma omfattningen och kvaliteten av genomförda kontroller. Vi är positiva till att landstingsdirektören fått i uppdrag att förtydliga landstingets dokument för internkontrollarbete. Vi är också positiva till att landstingsstyrelsen vid sitt sammanträde den 7 april 2015 hade för avsikt att på fullmäktiges sam-
manträde i den 28-29 april 2015 rapportera om internkontrollarbetet är 2014.

4.3 Landstingets samtliga styrelser och nämnder

Utförligare information om styrelser och nämnders arbete med intern kontroll finns i de basgranskningar som revisionskontoret är viligen tar fram för styrelser och nämnder.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Revisionsfrågor</th>
<th>Styrelsen</th>
<th>HSN</th>
<th>NFH</th>
<th>Vin- delns FHS</th>
<th>Storumans FHS</th>
<th>Patientnämnden</th>
<th>Kostnämnden</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Har styrelser och nämnder för det egna verksamhetsområdet upprättat en organisation för arbetet med intern kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Har styrelser och nämnder säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Har styrelser och nämnder beslutat om internkontrollplanen?</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Har styrelser och nämnder säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vem som ska genomföra kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?</td>
<td>Ja</td>
<td>Ja</td>
<td>Delvis</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Har styrelser och nämnder säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda?</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Har nämnder bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Delvis</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Har styrelsen eller nämnder vidtagit åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visar på brister?</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Delvis</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Har nämnder och folkhälsostyrelser senast i samband med årsrapporten rapporterat resultatet från uppföljningen av internkontrollen till landstingsstyrelsen?</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
<td>Delvis</td>
<td>Ja</td>
<td>Nej</td>
<td>Nej</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. Landstingsstyrelsen beslutade den 7 april 2015 om avrapportering till fullmäktige.
2. Internkontrollen identifierade inga avvikelser.

4.4 Vår kommentar
Sammanställningen visar att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och patientnämnden har hög följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Nämnden för funktionshinder och habilitering, de två folkhälsoanstaltstyrelserna och kostnämnden behöver utveckla sitt arbete med den interna kontrollen så att det tydligare framgår hur kontroller ska genomföras, utvärderas och hanteras.
4.5 Svar på revisionsfrågor
I tabellen nedan lämnar vi svar på granskningens revisionsfrågor.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Revisionsfrågor</th>
<th>Bedömning</th>
<th>Vår kommentar</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen säkerställt att övriga styrelser och nämnder följt fullmäktiges reglemente för intern kontroll?</td>
<td>Nej</td>
<td>Flera styrelser och nämnder har låg följsamhet till fullmäktiges reglemente</td>
</tr>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen utvärderat landstingets samlade system för intern kontroll?</td>
<td>Ja</td>
<td>2015-04-07^1</td>
</tr>
<tr>
<td>Har landstingsstyrelsen beslutat om åtgärder i händelse av att utvärderingen visar på sådant behov?</td>
<td>Ja</td>
<td>2015-04-07^1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. Landstingsstyrelsens protokoll var inte justerat vid tidpunkten då granskningen avslutades.

4.6 Rekommendationer
Med utgångspunkt av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till 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 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 återrapporterad med tillräcklig kvalitet. Av redovisningen bör det framgå:
  - Metod och omfattningen av kontrollerna
  - Resultatet av kontrollerna
  - Åtgärder för att rätta till identifierade brister

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

Umeå den 9 april 2015

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor