

## Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

### Inriktning

Granskningen är inriktad mot hur landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering år 2016 uppfyllde fullmäktiges reglemente för intern kontroll.

### Positivt

Granskningen visar att landstingsstyrelsen och de två nämnderna i viss grad uppfyllde fullmäktiges reglemente:

- Landstingsstyrelsen och de två nämnderna hade antagit anpassade riktlinjer för den interna kontrollen.
- Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade för år 2016 beslutat om riskanalyser för den interna kontrollen.
- Landstingsstyrelsen och de två nämnderna hade för år 2016 planer för den interna kontrollen.
- Landstingsstyrelsen och de två nämnderna hade två gånger under år 2016 följt upp sina planer för intern kontroll.

### Negativt

Negativt var att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering inte hade säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanerna blev genomförda och rapporterade med tillräcklig kvalitet.

Negativt var också att nämnden för funktionshinder och habilitering för år 2016 inte i enlighet med fullmäktiges krav hade gjort någon riskanalys.

Av granskningen framgår vidare att hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering inte i enlig-

het med fullmäktiges krav i samband med beslut om sina årsrapporter hade genomfört analyser av sina system för arbetet med den interna kontrollen.

### Rekommendationer

Med anledning av granskningen har revisorerna lämnat bland annat följande rekommendationer till landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering:

- Se till att de kontroller som finns i internkontrollplaner är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras
- Säkerställ att kontroller i internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Utvärdera nämndens system för arbetet med den interna kontrollen.
- Besluta 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](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.