

2014-03-20

130140

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden**Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll**

Vi bedömer att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i vissa delar efterlever fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Denna slutsats bygger vi på att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Säkerställt att det finns riskanalyser.
- Beslutat om internkontrollplaner.
- Beslutat om organisationer för den interna kontrollen.

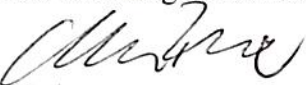
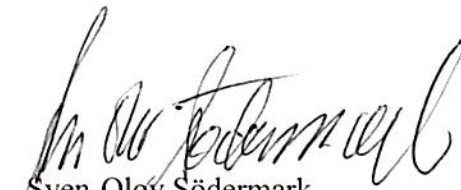
Vi bedömer att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i andra delar inte har uppfyllt fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Av granskningen framgår att styrelsen och nämnden inte säkerställt att de kontroller som de beslutat om har blivit genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet. Granskningen visar att styrelsens och nämndens kontroller i allt för hög grad har följande brister:

- Det är svårt att bedöma resultatet av genomförda kontroller.
- Det är otydligt i underlagen vad kontrollerna egentligen består av.
- Kontrollernas omfattning framgår inte i form av urval eller antal enheter.
- Vid kontroller har man inte använt sig av de metoder som styrelsen eller nämnden beslutat om i sina internkontrollplaner.

Mot bakgrund av de identifierade bristerna rekommenderar vi landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att det finns anvisningar som tydliggör hur kontroller ska genomföras och återrapporteras.

Vid revisorernas överläggning den 20 mars 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendation i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 26/2013) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. 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