

2013-03-26

109353

Landstingsstyrelsen

Landstingsstyrelsens arbete år 2012 med intern kontroll

Landstingsstyrelsens uppsikt

Landstingsstyrelsen har brustit i sin uppsikt över övriga styrelser och nämnder i frågan om att säkerställa att dessa följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Våra granskningar över styrelser och nämnder visar att dessa år 2012 har haft en alltför låg följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Undantag är patientnämnden som i allt väsentligt uppfyllt fullmäktiges krav i reglementet.

Landstingsstyrelsen har heller inte säkerställt att samtliga övriga styrelser och nämnder till styrelsen rapporterat om sitt arbete med den interna kontrollen. Detta har i sin tur medfört att landstingsstyrelsen saknat ett komplett underlag för att utvärdera landstingets samlade system för intern kontroll. Landstingsstyrelsen har inte informerat fullmäktige om den interna kontrollen år 2012.

Landstingsstyrelsens samlade bedömning

I sin uppföljning av landstingets samlade system för intern kontroll har landstingsstyrelsen för år 2012 tagit del av en rapport från landstingsdirektören. I denna rapport redovisade landstingsdirektören om en viss sammantagen förbättring jämfört med tidigare år men att det fanns enskilda områden som behövde bli bättre. Landstingsdirektören uppgav att man skulle ha fortsatt uppmärksamhet på områden med mindre goda resultat eller områden med oacceptabla brister. Landstingsdirektören såg inget behov av att systemmässigt förändra arbetet med den interna kontrollen. Landstingsstyrelsen beslutade att man inte behövde vidta åtgärder för den interna kontrollen med anledning av landstingsdirektörens rapportering.

Landstingsstyrelsens interna kontroll i egenskap av nämnd

Vår granskning visar att landstingsstyrelsen behöver utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde som nämnd. Flera av de kontroller styrelsen beslutat om i sin internkontrollplan för år 2012 är inte tillräckligt specifika när det gäller hur och med vilken omfattning kontroller ska genomföras. En svaghet är att flera av kontrollerna inte blivit återrapporterade med tillräcklig kvalitet. För verksamhetsområde service har landstingsstyrelsen överhuvudtaget inte fått någon återrapportering.

2013-03-26

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att:

- Ha uppsikt över att övriga styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Se till att ha tillgång till ett komplett underlag när styrelsen utvärderar landstingets samlade system för intern kontroll.
- I samband med årsredovisningen återsammantera till fullmäktige om den interna kontrollen.
- Se till att landstingsstyrelsens egen internkontrollplan är tillräckligt tydlig så att det framgår hur kontroller ska genomföras. Se till att återsammanteringen till styrelsen håller sådan kvalitet att styrelsen kan utvärdera den interna kontrollen på ett bra sätt.

Vid revisorernas överläggning den 26 mars 2013 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 32/2012 och nr 33/2012) överlämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer



Rob Eriksson
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande