

2018-04-12

REV 16:3–2017

REV 44:4–2017

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för funktionshinder
och habilitering

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Vi har genomfört två granskningar av följsamheten till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Den ena granskningen (Gr 14/2017) är inriktad mot landstingsstyrelsens uppsikt över att övriga nämnder år 2017 följde reglementet för intern kontroll. Den andra granskningen (Gr 13/2017) är inriktad mot landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering och i vilken grad de uppfyllde fullmäktiges krav i reglementet.

Landstingsstyrelsens uppsikt

Granskning visar att landstingsstyrelsen inte uppmärksammade att några av landstingets övriga nämnder år 2017 hade låg följsamhet till reglementet. Av granskningen framgår också att landstingsstyrelsen inte i tillräcklig grad informerade fullmäktige om nämndernas arbete år 2017 med den interna kontrollen. Hösten 2017 beslutade landstingsstyrelsen om reviderade riktlinjer för intern kontroll. Enligt de reviderade riktlinjerna skulle en analys av landstingets samlade system för intern kontroll göras i samband med delårsrapporten per augusti. Landstingsstyrelsens information i delårsrapporten var dock endast översiktlig. I delårsrapporten informerade landstingsstyrelsen inte om att några av landstingets nämnder inte uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I årsredovisningen lämnade landstingsstyrelsen ingen information till fullmäktige om styrelsernas och nämndernas arbete med den interna kontrollen.

Vi vill uppmärksamma att fullmäktige beslutat om att landstingsstyrelsen i samband med årsredovisningen ska utvärdera landstingets samlade system för intern kontroll. Enligt fullmäktiges reglemente för internkontroll ska landstingsstyrelsen i samband med årsredovisningen rapportera om:

- Omfattningen och resultat av den uppföljning som är genomförd av styrelser och nämnder.
- Vilka åtgärder styrelser och nämnder vidtagit med anledning av den uppföljning som är genomförd.
- Förslag på åtgärder för att förbättra de landstingsgemensamma riktlinjerna för intern kontroll.

2018-04-12

Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Säkerställ att det finns rutiner i syfte att kontrollera att övriga nämnder uppfyller fullmäktiges reglemente och landstingsstyrelsens anvisningar för intern kontroll. Landstingsstyrelsen bör bland annat kontrollera att nämnderna:
 - Beslutar om riskanalyser och internkontrollplaner. Av internkontrollplanerna bör det metodmässigt framgå hur kontrollerna ska genomföras och rapporteras.
 - Säkerställer att kontrollerna i internkontrollplanerna blir genomförda och återrporterade med tillräcklig kvalitet. Att tillräckliga åtgärder vidtas om kontrollerna visar på avvikelser.
 - Utvärderar sina arbeten med den interna kontrollen. Att nämnderna vidtar åtgärder om det finns brister i arbetet med den interna kontrollen.
- Lämnar rapporter till fullmäktige i enlighet med reglementet för intern kontroll.

Utveckla kvaliteten

Granskning visar att kvaliteten på landstingsstyrelsens, hälso- och sjukvårdsnämndens och nämnden för funktionshinder och habiliterings arbete med den interna kontrollen utvecklades år 2017 (Gr 13/2017). Av granskningen framgår dock att det fanns kontroller som hade metodmässiga brister och att uppföljningen av kontrollerna behövde utvecklas. Med anledning av iakttagelserna lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering:

- Fortsätt arbetet med att utveckla internkontrollplanerna. Se till att alla kontroller är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras
- Se till att kontrollerna blir genomförda och återrporterade med tillräcklig kvalitet. Besluta om åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.
- Utvärdera arbetet med den interna kontrollen. Vidta lämpliga åtgärder om utvärderingen visar att det finns brister i arbetet med den interna kontrollen.


Vid revisorernas överläggning den 12 april 2018 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv

2018-04-12

och underliggande rapporter (Gr 13/2017 och Gr 14/2017) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 27 september 2018.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


Bert Öhlund
Vice ordförande