

2018-09-11

VLL 930-2018

2018-04-12

REV 16:3-2017
REV 44:4-2017

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2018-04-13

Dnr REV 44:5-2017

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Landstingets revisorer har den 12 april 2018 överlämnat missiv gällande granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll samt rapporterna Granskning av intern kontroll år 2017 (Gr 13/2017) och Landstingsstyrelsens uppsikt år 2017 över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll (Gr 14/2017).

Av granskningen av nämnden för funktionshinder och habiliterings arbete med intern kontroll (Gr 13/2017) framgår att kvaliteten har förbättrats under 2017. Samtidigt bedömde revisorerna att det fanns kontroller som hade metodmässiga brister och att uppföljningen av kontrollerna behövde utvecklas.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till 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 återrapporterade 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.

Nämnden för funktionshinder och habilitering delar revisorernas synpunkter och lämnar följande kommentarer:

Nämnden för funktionshinder och habilitering har senaste åren aktivt arbetat med förbättringsarbete avseende såväl intern kontroll som annan uppföljning bland annat mot bakgrund av de brister som uppmärksammats inom nämndens ansvarsområde. Utbildning och fördjupad dialog avseende internkontroll har genomförts med stöd av revisionen.

Under hösten 2017, i samband med delårsrapport per augusti, genomförde nämnden en analys av nämndens system för intern kontroll. Nämnden gjorde en ny riskbedömning och reviderade 2017 års internkontrollplan. Den reviderade planen började gälla 2017-10-01.

Under hösten reviderades även Anpassade riktlinjer för intern kontroll inom nämnden för funktionshinder och habiliterings ansvarsområde, vilka antogs vid nämndens möte 2017-11-29. Revideringen innebär att analys av nämndens system för intern kontroll genomförs i samband med delårsrapport per augusti i stället för i anslutning till årsrapport. Syftet med att tidigarelägga analysen är att använda analysen som underlag för nästkommande års internkontrollplan i samband med verksamhetsplanering.

Ett löpande arbete med att utvärdera nämnden för funktionshinder och habiliterings arbete med intern kontroll har fortsatt under 2018 vilket resulterat i en reviderad internkontrollplan för 2018 som antogs vid nämndens möte 2018-05-23.

Förbättringsarbetet avseende intern kontroll har resulterat i en tydligare internkontrollplan med mer specifika och ändamålsenliga kontroller samt också en tydligare koppling vid analys och uppföljning mellan identifierade brister och åtgärder. Tidigare brister i kontrollaktiviteter såsom otydlig eller bristfällig metod och frekvens samt vem som är rapporteringsansvarig har åtgärdats. Likaså har dialog fördjupats avseende åtgärdsbeslut och efterföljande uppföljning. Nämnden har med detta arbete förbättrat rutiner och kvalitet avseende intern kontroll.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Nämnden för funktionshinder och habilitering



Kenneth Andersson
Ordförande



Annika Nordin-Johansson
Biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör