

2018-09-25

VLL 922-2018

2018-04-12

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

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2018 -10- 03

Dnr REV 16:4-2017
REV 44:6-2017

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 landstingsstyrelsens arbete med intern kontroll (Gr 13/2017) framgår att kvalitén har förbättrats under 2017. Samtidigt bedömer revisorerna att det fanns kontroller som hade metodmässiga brister och att uppföljningen av kontrollerna behöver utvecklas.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- 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.

I granskningen av landstingsstyrelsens uppsiktsplikt (Gr 14/2017) bedömer revisionen att landstingsstyrelsen inte har uppmärksammat att några av landstingets övriga nämnder år 2017 hade låg följsamhet till reglementet. Vidare menar revisionen att landstingsstyrelsen inte i tillräcklig grad har informerat fullmäktige om styrelsernas och nämndernas arbete med intern kontroll år 2017. I delårsrapporten per augusti var informationen endast översiktlig och i årsredovisningen lämnade landstingsstyrelsen ingen information till fullmäktige.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna 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 återrapporterade 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.

2018-09-25

- Lämnar rapporter till fullmäktige i enlighet med reglementet för intern kontroll.

Landstingsstyrelsen delar revisorernas synpunkter och lämnar följande kommentarer:

Landstingsstyrelsen arbetar kontinuerligt med att förbättra arbetet med intern kontroll och mot bakgrund av de brister som uppmärksammats inom landstingsstyrelsens ansvarsområde fortsätter det arbetet. Landstingsstyrelsen har beslutat om en reviderad internkontrollplan för 2018 för att åtgärda kontroller med otydlig eller bristfällig metod. Granskningen visade även att flera kontroller inte har utförts enligt plan och där har ett arbete påbörjats för att säkerställa en högre kvalitet vid uppföljning och återrapportering.

I framtagandet av internkontrollplan för 2019 kommer ett fokusområde vara tydliggörandet av koppling mellan resultat och åtgärd för att säkerställa att landstingsstyrelsen har kontroller som är ändamålsenliga och att identifierade brister leder till handling.

Ett löpande arbete med att utvärdera landstingsstyrelsens arbete med intern kontroll har skett under 2018 och har resulterat i en reviderad internkontrollplan för 2018. I samband med framtagandet av delårsrapport per augusti kommer en större utvärdering av landstingsstyrelsens arbete med intern kontroll ske i enlighet med Anpassade riktlinjer för intern kontroll inom landstingsstyrelsens ansvarsområde.

Landstingsstyrelsen fortsätter att arbeta med att utveckla uppföljningen av landstingets samlade system för intern kontroll i samband med delårsrapporten per augusti. Som en del av det arbetet kommer rutiner att tas fram för att säkerställa att alla styrelser och nämnder har ett arbete med intern kontroll som följer Reglemente för intern kontroll och relevanta riktlinjer. Intentionen är att analys av det övergripande internkontrollsystemet ska genomföras i samband med delårsrapporten per augusti och inte i anslutning till årsrapporten. Planer finns därför för att revidera Reglemente för intern kontroll så att det ligger i linje med reviderade Riktlinjer för intern kontroll.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen


Peter Olofsson
Ordförande



Anders Sylvan
Landstingsdirektör