

2017-04-12

REV 29:3–2016

REV 44:3–2016

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för funktionshinder
och habilitering

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Positivt är att fullmäktige år 2015 beslutade om nytt reglemente och landstingsstyrelsen om nya riktlinjer för intern kontroll. Hösten 2015 kompletterade landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering styrelsens riktlinjer med anpassade riktlinjer för sina ansvarsområden. Styrdokumenten anger hur arbetet med den interna kontrollen ska vara utformat. Positivt år 2016 är att patientnämnden och den gemensamma måltidsnämnden med Skellefteå kommun i allt väsentligt hade ett tillräckligt utvecklat arbete med den interna kontrollen. Negativt är att landstingsstyrelsen och övriga nämnder under år 2016 inte i tillräcklig grad uppfyllde fullmäktiges reglemente och landstingsstyrelsens riktlinjer för den interna kontrollen. Vi bedömer att landstingsstyrelsen och de övriga nämnderna år 2016 hade för låg kvalitet på arbetet med den interna kontrollen.

Negativt är också att landstingsstyrelsen för år 2016 inte hade en tillräcklig uppsikt över att övriga nämnder följde fullmäktiges reglemente och landstingsstyrelsens anvisningar för intern kontroll. Vi bedömer att landstingsstyrelsen för år 2016 inte tillräckligt analyserade landstingets system för arbetet med intern kontroll. Vi anser att landstingsstyrelsen inte heller har agerat tillräckligt med anledning av brister i systemet med den interna kontrollen.

Rekommendationer till landstingsstyrelsen

- Se till att kontrollerna i den egna internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.
- Genomför en mer ingående analys av styrelsens eget arbete som nämnd med den interna kontrollen. Vid identifierade brister i systemet för arbetet med den interna kontrollen bör styrelsen besluta om åtgärder som är tillräckliga för att rätta till bristerna.
- Genomför en mer ingående analys av landstingets samlade system för den interna kontrollen. I samband med årsredovisningen ska landstingsstyrelsen till fullmäktige rapportera:
 - Omfattningen av utförd uppföljning av styrelser och nämnder.
 - Resultatet av denna uppföljning.

2017-04-12

- Vilka åtgärder styrelser och nämnder vidtagit med anledning av deras egen uppföljning av den interna kontrollen.
- Förslag på åtgärder för att förbättra de landstingsgemensamma riktlinjerna för intern kontroll.

Därutöver bör landstingsstyrelsen verka för att övriga nämnder:

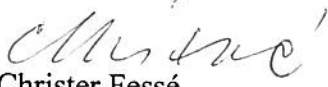
- Ser till att de kontroller som finns i deras internkontrollplaner är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Säkerställer att kontroller i internkontrollplaner blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Genomför mer ingående analys av deras arbete med den interna kontrollen. Vid identifierade brister i systemet för arbetet med den interna kontrollen bör nämnderna besluta om åtgärder som är tillräckliga för att rätta till bristerna.

Rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering

- Se till att de kontroller som finns i nämndens internkontrollplan är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Säkerställ att kontroller i internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Utvärdera nämndens system för arbetet med den interna kontrollen.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.

Vid revisorernas överläggning den 12 april 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 18/2016 och 19/2016) 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 2 oktober 2017.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


KG Abramsson
Revisor