

2018-10-02

VLL 926-2018

Hälso- och sjukvårdsnämnden

2018-04-12

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

Landstingets revisorer

**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 hälso- och sjukvårdsnämndens 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 hälso- och sjukvårdsnämnden:

- 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.

Hälso- och sjukvårdsnämnden lämnar följande kommentarer:

Hälso- och sjukvårdsnämnden arbetar kontinuerligt med att förbättra arbetet med intern kontroll mot bakgrund av de brister som uppmärksammats av revisionen. Därav beslutade nämnden vid majmötet 2018 om en reviderad internkontrollplan för 2018 för att åtgärda kontroller med otydlig eller bristfällig metod. Granskningen visade även att några kontroller inte har utförts enligt plan och där har ett arbete påbörjats för att säkerställa en högre kvalitet vid uppföljning och återrapportering. I samband med framtagandet av delårsrapport per augusti kommer en större utvärdering av hälso- och sjukvårdsnämndens arbete med intern kontroll ske. 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 (VLL 1650:2-2017).

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

**VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING**

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Karin Lundström  
OrdförandeAnn-Christin Sundberg  
Hälso- och sjukvårdsdirektör