

2016-09-06

VLL 900-2016

2016-04-15

REV 55:3-2015

Landstingets revisorer

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Landstingets revisorer har den 15 april 2016 överlämnat missiv och rapporten "Granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll", rapport nr 27-2015.

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering till viss grad efterlever fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Styrelsen och nämnderna har beslutat om organisation för den nya interna kontrollen, de har beslutat om internkontrollplaner samt att avrapportering av genomförd internkontroll har skett till respektive styrelse/nämnd.

I granskningsrapporten konstateras sammanfattningsvis att landstingsstyrelsen har utvecklat styrdokumentet om nya riktlinjer för intern kontroll, men att övriga styrelser och nämnder inte har utvecklat arbetet med den interna kontrollen. Det grundläggande problem som revisorerna framför är att landstingsstyrelsen inte har haft tillräcklig uppsikt över att styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente samt att kontrollerna som rapporterats håller en låg kvalitet.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Se till att de kontroller som finns i styrelsens egen internkontrollplan är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Se till att kontrollerna i internkontrollplanen blir genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
- Besluta om tillräckliga åtgärder i händelse av att brister blir identifierade.
- Se till att fullmäktige minst två gånger per år får rapporter om det samlade systemet i landstinget för intern kontroll.

Utöver dessa punkter lämnar revisorerna rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering.

Landstingsstyrelsen delar till viss del revisorernas synpunkter att det finns brister i översikten över andra styrelser och nämnders redovisning av intern kontroll.

Efter granskningsrapporten från revisorerna den 19 april 2015 (30:2 2014) vidtogs åtgärder inför internkontrollplanarbetet 2016, för att motverka påtalade brister i det interna kontrollsystemet. En av dessa åtgärder är att internkontrollaktiviteter ska redovisas till styrelsen och nämnder minst två gånger per år, detta för att möjliggöra beslut om åtgärder under löpande verksamhetsår, allt i syfte att stärka översynen.

2016-09-06

En översyn av centrala styrdokument för intern kontroll gjordes innan granskningsrapporten erhöles och fullmäktige antog i februari 2015 ett nytt reglemente för intern kontroll (VLL 101-2015). Reglementet förtydligar styrelsen och nämndernas ansvar samt ställer krav på övergripande innehåll i internkontrollplaner och hur uppföljningen av arbetet med intern kontroll ska ske.

Hösten 2015 kompletterades de landstingsövergripande riktlinjerna med anpassade riktlinjer för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Dessa innehåller krav på genomförande av kontroller och redovisning av resultat.

Landstingsstyrelsen tar allt detta arbete i beaktande tillsammans med synpunkter samt rekommendationer i revisionsrapporten nr 27-2015 när internkontrollplanen för 2017 utformas. Det nya reglementet och de nya landstingsövergripande riktlinjerna stärker översynen och på så sätt har ett kvalitetsstärkande arbete påbörjats.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen


Peter Olofsson
Ordförande


Anders Sylvan
Landstingsdirektör