

2017-09-12

VLL 947-2017

2017-04-12

REV 29:3-2016  
REV 44:3-2016

Landstingets revisorer

### Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Landstingets revisorer har den 12 april 2017 överlämnat missiv gällande granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och rapporterna "Granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll", rapport nr 18-2016 samt "Landstingsstyrelsens uppsikt över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll", rapport nr 19-2016.

Av granskningarna framgår att styrdokument och riktlinjer finns på plats, från fullmäktiges reglemente till nämndernas anpassade riktlinjer. Positivt är att patientnämnden samt den gemensamma måltidsnämnden i Skellefteå i allt väsentligt hade ett tillräckligt utvecklat arbete med den interna kontrollen.

Revisorerna identifierar ett antal brister i granskningen. Bland annat har landstingsstyrelsen och övriga nämnder under år 2016 inte i tillräcklig grad uppfyllt fullmäktiges reglemente "Reglemente för intern kontroll" och landstingsstyrelsens riktlinjer för den interna kontrollen.

Vidare bedömer revisorerna att landstingsstyrelsen för år 2016 inte hade en tillräcklig uppsikt över övriga nämnders följsamhet till styrdokumentet.

Bedömningen är att landstingsstyrelsen inte tillräckligt analyserade landstingets system för arbetet med intern kontroll. Utöver detta anser revisorerna att landstingsstyrelsen inte har agerat tillräckligt med anledning av brister i systemet med den interna kontrollen.

Med hänvisning till granskningsrapporterna lämnar revisorerna följande 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.
  - 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.

2017-09-12

Därefter 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 en 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.

Landstingsstyrelsen delar revisorernas synpunkter och lämnar följande kommentarer:

Under 2017 har ett förbättringsarbete inletts med syfte att stärka landstingets system för intern kontroll. Arbetet har fokuserat på att förbättra uppföljningen av 2017 års planer, ta fram nya internkontrollplaner för 2018 som ska stärka följsamhet till fullmäktiges reglemente samt infört ett nytt tillvägagångssätt för analys av system.

Med bakgrund i granskningen har en översyn gjorts av nuvarande planer för att åtgärda brister vid genomförandet av kontroller. Granskningen visade att kontroller som gjorts inte har utförts enligt kontrollplan. Vid dessa tillfällen har snarlika kontroller gjorts efter praxis. Uppföljningen under 2017 kommer att fokusera på att rapporteringen stämmer överens med planen. Ambitionen är att kommande planer ska överensstämma med praxis sett till metod, urval och rapportering.

Som i ett led att utveckla en mer ingående utvärdering av systemet för de tre nämnderna samt i den samlade rapporten har åtgärder vidtagits. Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har från och med delårsrapport per april 2017 redovisat en analys av tertialets internkontroll. Detta kommer att göras vid samtliga uppföljningstillfällen med syfte att stärka den årliga analysen.

Landstingsstyrelsen har hittills under 2017 och kommer framöver analysera all inkommen redovisning av internkontroll från samtliga nämnder i landstinget i de samlade delårsrapporterna samt årsredovisningen. Detta för att få en tydligare bild av Västerbottens läns landstings samlade system för intern kontroll och för att skapa ett bättre underlag när den årliga analysen utförs.

En förutsättning för bra analys är ett gott underlag. Utvecklingsträffar fortsätter under 2017 med övriga nämnder där det ges stöd gällande rapporteringens innehåll och format.

Ytterligare en åtgärd som planeras är att reglemente och riktlinjer ska revideras. Revideringarna innebär att analys av nämndernas/styrelsernas och det övergripande internkontrollsystemet genomförs i samband med delårsrapporten per augusti och inte i anslutning till årsrapporten. Detta för att analysen ska kunna utgöra ett underlag för kommande års internkontrollplaner som antas under hösten i samband

2017-09-12

med verksamhetsplaneringen. Brister kan då uppmärksammas utifrån både internkontrollplan och delårsrapporten per augusti och åtgärdas redan påföljande år samt att förslag på nya riskområden kan fångas upp från analysen till planen.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING

Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande

  
Anders Sylvan  
Landstingsdirektör