

2017-08-31

VLL 947-2017

2017-05-04

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

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2017-09-26

Dnr REV 29:5-2016
REV 44:5-2016

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Landstingets revisorer har den 14 april 2017 överlämnat missiv gällande granskning av följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll samt 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 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 bedömer ett antal områden som negativa. Landstingsstyrelsen och övriga nämnder har under år 2016 inte i tillräcklig grad uppfyllt reglemente och landstingsstyrelsens riktlinjer för 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.

Utöver detta anser revisorerna att nämnden för funktionshinder och habilitering inte har agerat tillräckligt med anledning av brister i systemet med den interna kontrollen.

Med hänvisning till granskningsrapporterna lämnar revisorerna följande rekommendationer till nämnden för funktionshinder och habilitering:

- Se till att de kontroller som finns i internkontrollplaner är tillräckligt specifika. Av internkontrollplanerna bör det tydligare framgå hur och med vilken omfattning kontrollerna ska göras.
- Säkerställ att kontroller i internkontrollplaner 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.

Nämnden för funktionshinder och habilitering 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 och revidera dessa, ta fram nya internkontrollplaner för 2018 som ska stärka följsamhet till fullmäktiges reglemente samt 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 har inte utförts enligt kontrollplan. Vid dessa tillfällen har snarlika

2017-04-27

kontroller gjorts efter praxis då nämndens kontrollplan har varit otydlig gällande metod. 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.

Revisorerna efterlyser i granskningen en mer ingående utvärdering av systemet för de tre nämnderna och den samlade. Nämnden för funktionshinder och habilitering har från och med år 2017 valt att implementera en analys av tertialets internkontroll. Detta kommer att göras vid samtliga uppföljningstillfällen med syfte att stärka analysen.

Ytterligare en åtgärd som planeras är att nämndens riktlinjer för internkontroll ska revideras. Revideringar innebär att analys av nämndens internkontrollsystem 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 internkontrollplan som antas under hösten i samband 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
Nämnden för funktionshinder och habilitering



Kenneth Andersson
Ordförande



Annika Nordin-Johansson
Biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör