



Landstingsstyrelsens interna kontroll

Landstingets revisorer har granskat landstingsstyrelsens interna kontroll.

Granskningen visar sammanfattningsvis att landstingsstyrelsens styrning, ledning och uppföljning av arbetet med den interna kontrollen i landstingsverksamheten behöver utvecklas.

Reglemente bör fastställas...

.. med tillämpningsanvisningar för att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de skall med rimlig grad av säkerhet fastställa rutiner för verksamhetsstyrningen inom landstingsverksamheten.

Styrelsens protokoll bör bli tydligare..

... när det gäller hur styrelsen avser ta till vara resultat av uppföljningarna av internkontrollplanerna för att nå förbättringar. Det har inte tydligt framgått bedömning av risker och sårbarheter i dokumentationen under 2012. Inte heller finns några förslag till åtgärder eller aktiviteter utifrån ev. identifierade brister eller möjliga risker inom området.

Åtgärder bör tydligare vidtas vid bristande måluppfyllelse.

Inga ansvarsutkrävande åtgärder framgår av beslutsprotokoll avseende intern kontroll och har enligt genomförda intervjuer inte förekommit på senare tid. Detta innebär att inga åtgärder vidtagits vid bristande måluppfyllelse.

Målen uppges inte nås på alla punkter p.g.a. brister i målstyrningen och dålig budgetdisciplin.

Risk- och väsentlighetsanalyser bör utvecklas

... till att dessa genomförs regelbundet och dokumenteras inför upprättande av de årliga



internkontrollplanerna. Sådana analyser har enligt uppgift inte skett vid upprättande av planen för 2013. Analyserna bör även kompletteras till att även innefatta riskbedömning avseende teknisk utrustning.

Ansvarsnivåerna bör tydliggöras/dokumenteras.

Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är inte definierade på ett tydligt sätt. Som för all verksamhet ligger ansvaret på landstingsstyrelsen medan ansvaret för verkställigheten ligger på tjänstemännen enligt linjeorganisationen.

Kunskapen om interna kontrollen behöver utvecklas

Personalens kunskap (erfarenheter, kompetens, attityder, värderingar) om intern kontroll behöver utvecklas. Begrepp och arbetssätt runt intern kontroll har enligt uppgift inte kommunicerats i hela organisationen.

Granskning av Landstingsstyrelsens interna kontroll (REV/25/2012)

För mer information, se vår hemsida (länk nedan)

www.jll.se/revisionsrapporter

eller kontakta:

Mona Nyberg, Revisorernas ordförande,
070-554 41 03

Majvor Enström, Revisionsdirektör,
063 - 14 75 28, 070-219 30 83