

Granskning av Intern kontroll

Bakgrund

Landstingets revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, gjort en översiktlig granskning av den interna kontrollen. Syftet med granskningen är att ge svar på om landstingsstyrelsens och förvaltningarnas internkontrollarbete organiseras, planeras, utförs och följs upp på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

Granskningen utgår från landstingets reglemente för internkontroll med tillhörande tillämpningsanvisningar samt landstingsstyrelsens ansvar för intern kontroll enligt kommunallagen.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att den interna kontrollarbetet inte fullt ut följer reglementet för internkontroll, när det gäller att utforma en god intern kontroll på förvaltningsnivå. Bedömningen är därför att landstingsstyrelsen behöver vidareutveckla arbetet med hur den interna kontrollen ska organiseras, planeras och genomföras.

Granskningen visar

- att endast två av förvaltningarna har kompletterat den interna kontrollplanen med egna kontrollmoment
- att samtliga förvaltningar har genomfört kontroller enligt anvisningar från landstingets kansli
- att anvisningarna är detaljerade och lätta att följa

- att återrapportering av genomförda kontroller skett enligt tidplan till landstingets kansli, som sammanställt resultatet i en rapport
- att rapporten, uppföljning av intern kontrollplan 2012, behandlats i landstingsstyrelsen 2013-02-26
- att någon löpande rapportering inte skett till landstingsstyrelsen under år 2012.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen

- att reglementet för intern kontroll, från år 2003, revideras och förnyas
- att säkerställa att reglementet för intern kontroll efterlevs på förvaltningsnivå
- att förvaltningsspecifika kontrollmoment införs i internkontrollplanen
- att styrelsens övergripande ansvar för den interna kontrollen synliggörs i processen att identifiera och värdera verksamhetens risker
- att ta ställning till vilken information och återrapportering som erfordras, så att uppsikten över interkontrollen tydliggörs
- att, som en del i uppsikten, löpande under året följa upp förvaltningarnas interna kontroll .

Överlämnande av rapporten

Revisorerna överlämnar härmed rapporten till landstingsstyrelsen för fortsatta åtgärder. Revisorerna avser följa upp resultatet av granskningen i samband med träff med landstingsstyrelsen.

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande