

Landstingets kansli

Ekonomiavdelning
Jonatan Buhr Juris

Landstingsstyrelsen

Intern kontrollplan 2011

Syfte

Den interna kontrollens syfte är att genom uppföljningssystem kontrollera verksamhetens följsamhet till mål och riktlinjer för att en god hushållning d.v.s. att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Den interna kontroll har därmed två inriktningar:

- Kontroll att tjänster produceras och som uppnår och tillgodoser de behov som fullmäktige och styrelse anger ("rätt saker")
 - anges i bland annat budget som verksamhetsmål och ekonomiska ramar

Genom månadsuppföljningar, delårsrapporter och årsredovisning följs hur väl målen för verksamheten uppnås.

- Kontroll att produktionen utförs på ett kostnadseffektivt sätt
 - anges genom ekonomiska ramar, lagar, reglementen, policys och riktlinjer, system mm

I denna delen ska med rimlig grad av kontrollinsats säkerställas att organisation och det sätt som arbetet bedrivs säkrar:

- följsamhet till lagar, riktlinjer och policys
- rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
- skydd mot förluster eller förstörelse av landstingets tillgångar
- upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras
- ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner

Landstingsfullmäktiges reglemente för intern kontroll anger hur organisation och ansvarsfördelning samt uppföljning av intern kontroll ska fungera.

I reglementet anges att landstingsdirektören årligen för landstingsstyrelsens godkännande ska redovisa en landstingsövergripande intern kontrollplan som visar planerade aktiviteter för att säkerställa att den interna kontrollen fungerar.

Förvaltningschef ska inom sin förvaltning årligen upprätta en särskild plan för genomförande och uppföljning av den interna kontrollen.

I den del av den interna kontrollen som avser kontroll att produktionen utförs på ett kostnadseffektivt sätt föreslås för 2011 en landstingsövergripande kontrollplan som omfattar 5 kontrollmoment och som framtagits utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Analysen identifierar sannolikheter och konsekvenser för möjliga felaktigheter i den professionella yrkesutövningen. Risk- och väsentlighetsanalys har genomförts i enlighet med reglementet. Intern kontrollplan för 2011

	Kontrollmoment	Syfte	Metod/underlag/ rapporteringsfrekvens	Berörda förvaltningar	Väsentlighets- och riskbedömning
1	Investeringsuppföljning (rättvisande och tillförlitlig redovisning, information)	Kontrollera kvalitet/tillförlitlighet i motiv för investering. Nu görs ej regelmässig kontroll av detta, förutom av investeringsutgiften.	Efterkalkyl av investeringsutgifter, driftskostnader och kvalitets- och kapacitetsmässiga konsekvenser som jämförs med planerad. Centrala ekonomiavdelningen väljer ut en eller ett par investeringar som ska ingå i detta kontrollmoment. Årsvis	Kontrollmomentet utförs från centralt håll.	Allvarlig/sannolik
2	Patientsäkerhet - kontroll av rätt läkemedel i rätt förpackning (upptäckt allvarliga fel och eliminering av dessa)	Kontrollera hur ofta det förekommer att läkemedel hamnat i fel förpackning i slutenvårdens läkemedelsförråd.	Landstingets apotekare gör stickprovskontroller på varje sjukhus i länet. Kontroll ska ske vid två tillfällen under första halvåret 2011. Vid varje tillfälle ska 10 slumpmässigt utvalda förpackningar i 5 olika läkemedelsförråd kontrolleras. Rapportering senast 2011-08-01	Sjukvårdsförvaltningarna	Allvarlig/mindre sannolik
3	Resor i tjänsten (följsamhet policy, riktlinjer)	Kontrollera om policyn för resor i tjänsten följs. Denna policy ska säkerställa att tjänsteresor genomförs så kostnadseffektivt, trafiksäkert och miljöanpassat som möjligt.	Stickprovskontroller ska ske av 50 stycken resor i tjänsten per förvaltning. Kontrollen ska beskriva hur resorna har genomförts inklusive bedömning om de har varit så kostnadseffektiva, trafiksäkra och miljöanpassade som möjligt.	Samtliga förvaltningar	Kännbar/sannolik

			Rapportering senast 2011-10-01		
4	Attestrutiner för leverantörsfakturor (skydd mot förluster)	Kontrollera att inga felaktiga utbetalningar görs. Detta kontrollmoment genomfördes även 2010 och brister konstaterades. Förnyad uppföljning för kontroll av effekt av åtgärder.	Fakturaenheten skickar ut falska fakturor i Elektra. Fakturaenheten sammanställer rapport för utfall av detta kontrollmoment till samtliga förvaltningar. Rapportering senast 2011-11-01	Kontrollmomentet utförs från centralt håll. Samtliga förvaltningar	Allvarlig/möjlig
5	Informations-säkerhet (följsamhet till policy)	I riktlinjerna för informationssäkerhet står att det ska finnas fastställda rutiner för hantering av personal som slutar sin anställning inom Landstinget eller får ändrade arbetsuppgifter. Kontrollera att nuvarande rutinerna säkerställer att åtkomsträttigheter anpassas till arbetsuppgifter eller upphör vid anställningens slut. Rutinerna ska även säkerställa att nycklar, passerkort, inloggningar och övrig utrustning återlämnas.	Varje förvaltning ska beskriva deras rutiner. Varje förvaltning ska också beskriva hur dessa rutiner har tillämpats utifrån de fem första som slutar sin anställning eller fått ändrade arbetsuppgifter 2011. Rapportering senast 2011-12-01	Samtliga förvaltningar	Kännbar/sannolik

Rapportering

Resultatet av uppföljningen av kontrollmoment ska rapporteras av förvaltningscheferna till landstingsdirektören i den omfattning och vid de tidpunkter som anges i kontrollplanen.

Före 2012-01-16 ska förvaltningschef lämna en rapport över de kontrollmoment som ska rapporteras årsvis och i samband härmed också rapportera den förvaltningsinterna kontrollen i form av en beskrivning av förvaltningens egna genomförda kontrollmoment och ett allmänt omdöme hur väl den interna kontrollen fungerar.

All rapportering görs digital till ekonomiavdelningen.landstingetskansli@lj.se

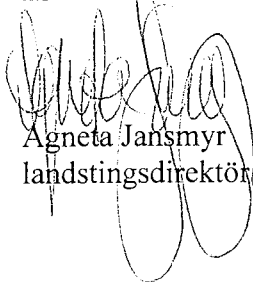
En sammanfattning av det interna kontrollarbetet och resultatet av detta rapporteras av landstingsdirektören till landstingsstyrelsen.

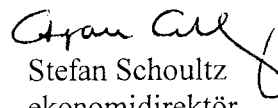
Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att anta föreliggande förslag till intern kontrollplan 2011.

LANDSTINGETS KANSLI


Agneta Jansmyr
landstingsdirektör


Stefan Schoultz
ekonomidirektör

Planeringsdelegationen §§ 12-23

Tid: 2011-02-15, 09:00-12:00

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 14 *Intern kontrollplan 2011*

Dnr Föreligger förslag till intern kontrollplan för år 2011.

LK11-


0039 **Beslut**

Planeringsdelegationen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att anta föreliggande förslag till intern kontrollplan 2011.

Utdrag: Landstingsstyrelsen

Rätt utdraget,
Intygat



Lena Sandqvist