

Landstingsstyrelsen

## Uppföljningsgranskning av förekomsten av bisysslor

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att:

- Beakta de rekommendationer som framförts i Deloittes granskning
- Noga överväga hur man på ett bättre sätt kan säkerställa att antagna regler, fattade beslut e t c också efterlevs

Granskningen överlämnas för åtgärd.

Vi har under år 2015 genomfört en uppföljningsgranskning av en tidigare granskning från år 2011 avseende ändamålsenligheten i landstingets regelverk kring bisysslor respektive tillämpningen av dessa. Syftet med uppföljningsgranskningen är främst att bedöma om landstingsstyrelsen vidtagit ändamålsenliga åtgärder med anledning av den ursprungliga granskningen. En viktig del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av Deloitte.

Den ursprungliga granskningen visade att det av styrelsen antagna interna regelverket i allt väsentligt var ändamålsenligt och, med vissa kompletteringar, gav förutsättning för en fungerande uppföljning och kontroll av anställdas bisysslor. Emellertid visade granskningen samtidigt på allvarliga brister i såväl tillämpningen av regelverket som styrelsens uppföljning av att detsamma fungerar.

Uppföljningsgranskningen visar att styrelsen vidtagit relevanta åtgärder för att ytterligare utveckla regelverket och förbättra förutsättningarna att efterleva detta. Däremot har inga eller få åtgärder vidtagits för att säkerställa att regelverket också efterlevs. Styrelsen genomför t ex inga uppföljningsaktiviteter inom ramen för den interna kontrollen, gör inga egna kontroller mot bolagsverket e t c.

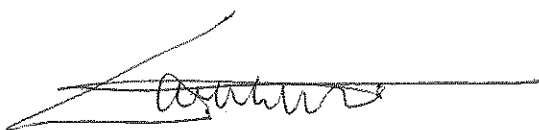
SB 20-1-14 AA

I granskningen har också särskilt beaktats kontrollen av bl a externa uppdragstagare. Därvid konstateras att kontrollen i huvudsak är reglerat i avtal med leverantören men att styrelsen själv inte genomför några kontrollaktiviteter avseende uppdragstagarnas övriga engagemang.

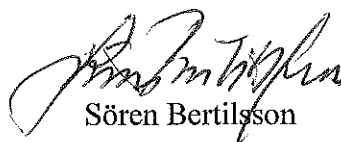
Vår bedömning är att de i den ursprungliga granskningen påtalade bristerna kring främst styrelsens uppföljning av att antaget regelverk efterlevs i allt väsentligt kvarstår. De uppmärksammade bristerna i hur styrelsen säkerställer att fattade beslut, antagna regler e t c efterlevs i organisationen visar också, ur ett mer generellt perspektiv, på behovet av att styrelsen på allvar utvecklar fungerande verktyg och metoder för detta ändamål, t ex inom ramen för ett nytt ledningssystem.

Landstinget Dalarna

Revisorer



Carl-Erik Nyström



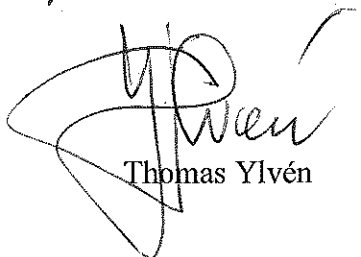
Sören Bertilsson



Birgitta Örjas



Ann-Britt Åsebol



Thomas Ylvén