

Landstingsstyrelsen

Granskning av landstingets interna kontroll

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att:

- Omgående återställa en fungerande intern kontroll, samt
- Införliva det interna kontrollarbetet i pågående arbete med ett nytt styr- och ledningssystem

Granskningen överlämnas med begäran om en förklaring av skälen till att det interna kontrollarbetet begränsats under 2015

PWC har på vårt uppdrag översiktligt granskat den interna kontrollen i landstinget. Fr o m 2012 har vi årligen genomfört en sådan granskning.

Granskningen visar att landstingsstyrelsens arbete med intern kontroll och dess uppföljning under året begränsats kraftigt till följd av arbetet med strategier för att nå ekonomisk balans. De av styrelsen beslutade internkontrollaktiviteterna för år 2015 bedöms inte bli förverkligade under året.

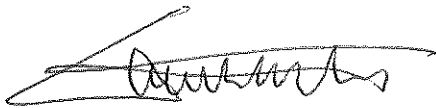
Styrelser och nämnder har enligt kommunallagen 6 kap 7 § ett lagstadgat ansvar att tillse att den interna kontrollen är tillräcklig. Landstingsfullmäktige har också år 2008 fastställt riktlinjer för intern kontroll. De begränsningar i arbetet som uppmärksammats för år 2015 är en indikation på att styrelsens interna kontroll är otillräckligt och därmed även står i strid med fullmäktiges riktlinjer. Arbetet synes också vara organiserat på ett sådant sätt att detta kan nedprioriteras till förmån för andra åtgärder som bedömts som viktigare. Detta är enligt vår mening inte acceptabelt och innebär en ökad risk för att landstinget t ex lider ekonomisk skada.

SB 30

Vår bedömning är att en väl fungerande intern kontroll ska ingå som en naturlig och viktig del i ett fungerande ledningssystem. Vi har därför tidigare uppmärksammat styrelsen på att internkontrollarbetet bör införlivas i det nya styr- och ledningssystem som f n införs i organisationen. Så förefaller ännu inte ha gjorts.

Arbetet med intern kontroll inom andra nämnder och styrelser har inte påverkats av de begränsningar som gjorts inom styrelsen.

Landstinget Dalarna
Revisorerna



Carl-Erik Nyström



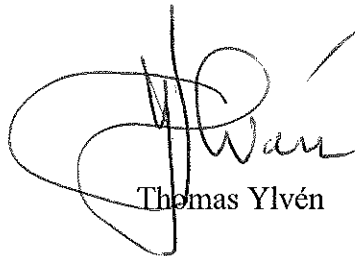
Sören Bertilsson



Birgitta Örjas



Ann-Britt Åsebol



Thomas Ylvén