



# *Revisionsrapport Övergripande granskning av intern kontroll inom Landstinget Dalarna 2015*

---

*Emil Forstling  
Auktoriserad revisor*



## Innehållsförteckning

1.	Inledning.....	3
1.1	Uppdrag och revisionsfråga .....	3
1.2	Metod .....	3
1.3	Avgränsning.....	3
3.	Övergripande intern kontroll i LD .....	3
3.1	Reglemente och regelverk inom LD .....	3
3.2	Organisation för intern kontroll och avrapportering inom LD.....	4
3.3	Löpande utvärdering och uppföljning 2015.....	4
4.	Iakttagelser från genomförd granskning .....	4
5.	Slutsatser och rekommendationer .....	5

## 1. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i Landstinget Dalarna (LD) har till PWC givit uppdraget att översiktligt granska och bedöma LDs interna kontroll. Uppdraget ingår som en del av den årliga räkenskapsrevisionen. Granskningsrapporten utgör sedan en av flera olika delar som ligger till grund för revisorernas årliga bedömning om Landstingsstyrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig under året.

### 1.1 Uppdrag och revisionsfråga

De förtroendevalda revisorerna har till uppgift att årligen granska och uttala sig om LDs interna kontroll. Det primära syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av respektive fullmäktige fastställda målen med verksamheten uppfylls och att Landstingsstyrelsen därmed fullgör sitt uppdrag. Årets granskning är avgränsad till en översiktlig bedömning av LDs egna organisation och hur utvecklingen och implementeringen av intern kontroll i verksamheten genomförs.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

#### **Hur har Landstinget Dalarna införlivat intern kontroll i det löpande arbetet under de senaste åren?**

Granskningen ska besvara följande kontrollmål/granskningsmål:

- Nyttjar LD ny teknik/system för rapportering av intern kontroll?
- Finns Intern kontroll med som en del i daglig verksamhet och görs uppföljningen naturligt direkt i ledningssystem?

### 1.2 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervju med administrativ personal vid LD. Därtill har en jämförelse gjorts mellan årets granskning och utfall jämfört med de senaste fyra årens granskning av intern kontroll.

### 1.3 Avgränsning

I vårt arbete har vi i årets granskning avgränsat oss till att en bedömning av LDs löpande arbete med utveckling av intern kontroll och systemstöd för intern kontroll. Denna del utgår från årliga granskning de senaste 4 åren.

## 3. Övergripande intern kontroll i LD

### 3.1 Reglemente och regelverk inom LD

Riktlinjer för intern kontroll i LD och anvisningar till riktlinjer för intern kontroll fastställdes av LF 2008. Av fastställda dokument framgår bl a att varje nämnd årligen skall upprätta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen samt att

uppföljning och resultatet av uppföljningen minst en gång årligen skall rapporteras till LS. Vidare anger anvisningarna att nämnderna som grund för sin planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet skall upprätta en risk- och väsentlighetsanalys.

Riktlinjerna anger också att nämnderna ansvarar för att en organisation upprättas för den interna kontrollen.

### **3.2 Organisation för intern kontroll och avrapportering inom LD**

En internkontrollgrupp bildades under 2011 med uppdrag att se till att kontroller utförs enligt beslutade internkontrollplaner och följa upp resultatet av kontrollerna.

Internkontrollgruppen består av ekonomicheferna från förvaltningarna, redovisningsavdelningschefen samt personalstrateg och personal från upphandlingsenheten. Redovisningschefen på central förvaltning har varit sammankallande. Projektledaren för det nya ledningssystemet är ny medlem i internkontrollgruppen.

Internkontrollgruppen har också till uppdrag att ta fram förslag till gemensamma kontrollområden för alla förvaltningar som ska ingå i varje förvaltnings enskilda internkontrollplan. LS skall godkänna beslutade kontrollområden.

### **3.3 Löpande utvärdering och uppföljning 2015**

Utvärdering och uppföljning av internkontrollplaner för 2015 har begränsats kraftigt på central nivå till följd av arbetet med en ekonomisk strategi för 2015-2018.

LS fattade beslut:

*LS §51 2015-04-13 I gemensam internkontrollplan 2015 ska arbetet med att utveckla system och metoder för kontrollmoment fullföljas och systematiska uppföljningsprocesser utvecklas för hälso- och sjukvårdens internkontrollarbete.*

Enligt uppgift har det inte framtagits några centrala områden för uppföljning inom den interna kontrollen och både central förvaltning och Hälso- och sjukvården fastställer inte någon internkontrollplan för 2015.

Internkontrollgruppens arbete att återstarta under december månad och intensifieras för att implementera internkontrollarbetet i ledningssystemet för hälso- och sjukvården under nästa räkenskapsår.

## **4. Iakttagelser från genomförd granskning**

Vi noterar i vår granskning av Tandvårdsnämnden har implementerat internkontroll i det ledningssystem som används i Folktandvården. Arbetssättet är modernt och bedöms stödja den dagliga verksamheten samtidigt som intern kontroll säkerställs och kan kontrolleras. För övriga Landstinget har inte metoder och arbetssätt förändrats väsentligt de senaste åren utan LD arbetar fortsatt med de rutiner och arbetssätt som funnits tidigare. Detta innebär att verksamheterna saknar rapportering av intern kontroll och

uppföljning av intern kontroll i det dagliga arbetet men att de traditionella internkontrollplanerna fastställts för 2015 och kommer att följas upp för samtliga utom central förvaltning och Hälso- och sjukvården under våren 2016.

Vår bedömning är likt tidigare år att internkontrollarbete inte är något separat arbete i en organisation utan en mängd olika kontroller och processer som utförs i den dagliga verksamheten.

LD har möjligheter att i sitt ledningssystem bygga in denna uppföljning och rapportering som en naturlig del av det dagliga arbetet. Vår bedömning är att det är särskilt viktigt att detta sker inom Hälso- och sjukvården.

## **5. Slutsatser och rekommendationer**

Vi noterar i vår granskning att arbetet med internkontroll på central nivå har begränsats kraftigt under 2015. Det beslut som LS fattade i april bedöms ej bli förverkligat under 2015 men arbetet förutsätts fortlöpa under kommande år.

Tandvårdsnämndens arbete med internkontroll fortlöper även under 2015 bedöms som ett föredöme inom LD.

LD har sedan tidigare iakttagit och noterat ett utvecklingsbehov inom metod och rapportering av uppföljning av internkontroll. Vi delar helt denna iakttagelse och instämmer på att detta behov finns. Vi rekommenderar, likt tidigare år, mot bakgrund av LDs egen iakttagelser och våra tidigare granskningar att ”internkontrollarbetet” införlivas i det nya styr- och ledningssystem som implementeras i LD.