



Revisionsrapport Övergripande granskning av intern kontroll inom Landstinget Dalarna 2014

*Emil Forsling
Auktoriserad revisor*



Innehållsförteckning

1.	Inledning.....	3
1.1	Uppdrag och revisionsfråga	3
1.2	Metod	3
1.3	Avgränsning	4
3.	Övergripande intern kontroll i LD	4
3.1	Reglemente och regelverk inom LD	4
3.2	Organisation för intern kontroll och avrapportering inom LD.....	4
3.3	Uppföljning, utvärdering och rapportering	4
4.	Iakttagelser från genomförd granskning	5
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 översiktlig och inriktas på att beskriva och bedöma LDs egna organisation och dess rapportering till fullmäktige samt ge en bedömning om rapportering och uppföljning av intern kontroll ingår i det dagliga arbetet inom LD.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Har Landstinget Dalarna en organisation och rapportering som möjliggör att god intern kontroll kan upprätthållas

Granskningen ska besvara följande kontrollmål/granskningsmål:

- Finns en ändamålsenlig delegation av beslut och kontrollnivåer?
- Finns aktuella och dokumenterade rutiner som stödjer intern kontroll?
- Sker regelbunden uppföljning/rapportering som möjliggör bedömning om intern kontroll är tillfredsställande?

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 tre årens granskning av intern kontroll.

1.3 Avgränsning

I vårt arbete har vi i årets granskning avgränsat oss till att granska och bedöma de av nämnderna upprättade internkontrollplanerna och dess avrapportering.

Vårt arbete innehåller dessutom en bedömning av LDs löpande arbete med utveckling av intern kontroll och systemstöd för intern kontroll. Denna del utgår från årliga granskning de senaste 3 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 har konsulterats löpande under året och kommer enligt uppgift att bli permanent deltagare 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 Uppföljning, utvärdering och rapportering

Utvärdering och uppföljning av internkontrollplaner för 2014 påvisar förbättrad uppföljning jämfört med tidigare år och mindre anmärkningar inom de fyra gemensamma områden för internkontroll som följs upp gemensamt för året. Avvikelserna rapporteras till LS i mars 2015 med påvisade åtgärder. Avvikelser som noteras är följande:

Upphandling och avtal

Hälso- och sjukvården och kultur- och bildningsförvaltningen har rapporterat bristande avtalstrohet. De två nya förvaltningarna inom hjälpmedel har inte utfört några kontroller med hänvisning till att de är nya.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Sammantaget noteras följande kommentarer i rapporteringen:

- Viktigt med utbildning av chefer i arbetsmiljöfrågor
- Rapporteringen i Synergi har brister/problem
- Det bör vara lättare att hitta policy med rutiner på intranätet
- Företagshälsovårdens tjänster bör förtydligas

Verkställighetsbeslut inom personalområdet

Sammantaget noteras följande kommentarer i rapporteringen:

- Viktigt att i fortsättningen diskutera och formulera verkställighetsbeslut som berör personalområdet i ledningsgruppen. Detta för att undvika omtolkning samt säkerställa att rätt beslut förs ut i organisationen.
- Det måste skapas smidiga sökvägar till aktuella beslut
- En fortsatt utveckling av system och metoder för kontrollmoment. Internkontrollarbetet behöver integreras med ledningssystemets uppföljningsprocesser.
- Särskilt inom hälso- och sjukvårdens internkontrollarbete behöver systematiska uppföljningsprocesser utvecklas.

4. Iakttagelser från genomförd granskning

Vi noterar en förbättring av antalet utförda kontroller och en minskning av antalet rapporterade avvikelser jämfört med tidigare års övergripande granskning av intern kontroll.

Vi noterar att återrapportering och uppföljning av internkontroll 2014 innefattar förslag till åtgärder och fortsatt arbete för förbättrad intern kontroll. Metoden eller arbetssättet varpå internkontrolluppföljningen sker har inte 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. Detta har dock noterats i samband med årets rapportering och uppföljning av intern kontroll. Vi delar helt den uppfattning som LD påvisar i sin rapportering av årets uppföljning av intern kontroll inom personalområdet, nämligen:

En fortsatt utveckling behövs med att utveckla system och metoder för kontrollmoment. Internkontrollarbetet behöver integreras med ledningssystemets uppföljningsprocesser. Särskilt för hälso- och sjukvårdens internkontrollarbete behöver systematiska uppföljningsprocesser utvecklas.
LD15/00747

Vår bedömning är likt ovan 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.

5. Slutsatser och rekommendationer

Vår granskning noterar minskade iakttagelser och avvikelser jämfört med tidigare års granskningar. Vi noterar vidare att rapportering sker på ett överskådligt och enkelt sätt och att samtliga förvaltningar har utfört sina kontroller (undantaget de nya förvaltningarna inom hjälpmedel). Granskningen påvisar vidare att LD 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 mot bakgrund av LDs egen iakttagelser och våra tidigare granskningar att "internkontrollarbetet" införlivas i det nya styr- och ledningssystem som implementeras i LD.