

Landstingsstyrelsen
Övriga nämnder

Granskning av landstingets interna kontroll

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen och övriga nämnder att:

- ta ett ökat eget ansvar i arbetet med att utveckla den interna kontrollen och säkerställa att denna fungerar, samt
- att i arbetet beakta de synpunkter som framförts i KPMG:s granskning

Granskningen överlämnas till samtliga nämnder och styrelser för åtgärd

KPMG har på vårt uppdrag granskat den interna kontrollen i landstinget. Fr o m 2012 har vi årligen genomfört en sådan granskning. 2016 års granskning är dock mer omfattande än tidigare års granskningar.

Under år 2015 rekommenderade vi styrelsen dels att återställa en fungerande intern kontroll eftersom denna åsidosatts p g a arbete med pågående åtgärds paket, dels införliva det interna kontrollarbetet i pågående arbete med styr och ledningssystemet.

Av KPMG:s granskning 2016 framgår bl a att det interna kontrollarbetet inom styrelsens ansvarsområde återupptagits. Av granskningen framgår också att viktiga steg tagits mot att integrera det interna kontrollarbetet med ledningssystemet. Därutöver redovisas i granskningen bl a statusen för det interna kontrollarbetet på nämndnivå.

Vår bedömning är att nämnder och styrelser s arbete med den interna kontrollen utvecklats i en positiv riktning men att det finns påtagliga variationer mellan

de olika nämnderna i hur långt arbetet kommit. Från granskningen har vi särskilt noterat avsaknaden av riskanalyser i flertalet nämnder och att en generell brist på tydlig dokumentation och svag koppling till andra i sammanhanget förekommande kontroller e t c försvårar såväl en effektiv granskning av arbetet som en strukturerad och effektiv uppföljning för styrelsen och nämnderna. Det finns också skäl att påtala att intern kontroll inte enbart avser kontroll ur ett ekonomiskt perspektiv utan avser all den verksamhet landstinget bedriver.

Mot bakgrund av styrelserna och nämndernas ansvar för den interna kontrollen enligt kommunallagen 6 kap 7 § ser vi det generellt som angeläget att samtliga styrelser och nämnder tar ett större eget ansvar i arbetet med att utveckla den interna kontrollen och säkerställer att denna fungerar.

Landstinget Dalarna
Revisorerna



Carl-Erik Nyström



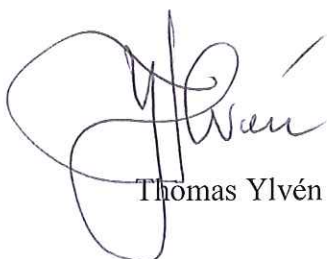
Sören Bertilsson



Birgitta Örjas



Ann-Britt Åsebol



Thomas Ylvén