

## LANDSTINGETS REVISORER

Landstingsstyrelsen

**Granskning/kartläggning av intern kontroll**

Landstingets revisorer har granskat/kartlagt landstingets tillämpning av arbetet med intern kontroll. Granskningen ska ses som en fortsättning av de insatser som landstingsrevisionen tidigare genomfört inom området intern kontroll.

Landstingsfullmäktige fastställde först under 2003 ett internkontrollreglemente med tillhörande tillämpningsanvisningar. Detta innebär att det systematiska arbetet med att förbättra den interna kontrollen är relativt nytt. Granskningen har därför begränsats till att undersöka

- hur känt begreppet ”intern kontroll” är i organisationen
- hur känt intern kontrollreglementet och den årliga granskningsplanen är i organisationen
- hur de olika förvaltningarna arbetar med intern kontroll

Granskningen, som skett under hösten /vintern 2003, har skett genom intervjuer med ansvarig person på centrala ekonomiavdelningen och med samtliga förvaltningschefer eller den person inom förvaltningen som denne hänvisat till.

Resultatet av granskningen, som utförts av Ernst & Young, framgår av bifogad revisionsrapport.

Landstingets revisorer konstaterar att granskningen visar att förvaltningarna kommit olika långt i förståelsen av vad som avses med intern kontroll och att följsamheten till reglemente och anvisningar varierar.

Revisorerna vill framhålla att intern kontroll inte innebär att en särskild fysisk organisation måste tillskapas utan mer är ett förhållningsätt för att bli garanterat att fel inte uppkommer i den dagliga verksamheten som kan påverka verksamheten negativt. Genom att kombinera generella kontroller och diverse kontrollmoment i olika system och rutiner uppnås en god intern kontroll. Intern kontroll ska ses som en naturlig och integrerad del av landstingets ordinarie styrsystem.

## LANDSTINGETS REVISORER

Vid överläggningar med landstingsdirektören och ekonomidirektören bekräftas att granskningsrapporten ger en korrekt bild av landstingets arbete med intern kontroll i dagsläget. Landstingsdirektören betonar dock att det inom flera områden pågår ett aktivt utvecklings- och förändringsarbete för att uppnå ett förhållningssätt i organisationen som bidrar till god intern kontroll.

Rekommendationen att begära in förvaltningarnas intern kontrollrapporter redan i månadsskiftet november/december kommer att beaktas redan 2004.

Granskningsrapporten översänds för kännedom och beaktande.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon  
Ordförande

Stig Andersson  
Vice ordförande