

Landstingsstyrelsen

## **Yttrande över Landstingsrevisorernas rapport 9/2007. Skydd mot oegentligheter och mutor**

### **Ärendet**

Landstingsrevisorerna har i rapport 9/2007, Skydd mot oegentligheter och mutor granskning avseende Landstingsstyrelsens verksamhet 2007, granskat styrelser och nämnders internkontroll vad det gäller skydd mot oegentligheter. Rapporten har överlämnats för yttrande till landstingsstyrelsen.

### **Förslag till beslut**

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

*att* som yttrande över Landstingsrevisorernas rapport 9/2007. Skydd mot oegentligheter och mutor överlämna detta tjänsteutlåtande.

### **Rapportens omfattning och inriktning**

I revisorernas granskningsplanering inför revisionsåret 2007 ingick oegentligheter som ett granskningsområde. I revisionsplanen understryks att det är väsentligt att revisionen följer och granskar de stora förändringar som sker i landstinget, med avseende på riskerna för oegentligheter och förtroendeskadlig verksamhet. Det gäller bl.a. upphandlingar, avtalsfrågor, etableringar, investeringsärenden och relationer till näringslivet.

Enligt revisionsplanen är den centrala frågan om nämnder och styrelser har säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra mutbrott och andra former av ekonomiskt kopplade oegentligheter i verksamheten.

Ernst & Young har på uppdrag av landstingsrevisorerna genomfört en övergripande kartläggning av skyddet mot oegentligheter inom tio enheter inom SLL-koncernen. Kartläggningen har genomförts i form av en övergripande analys av internkontroll vid Landstingsstyrelsens förvaltning, Södersjukhuset AB, Danderyds sjukhus AB, Karolinska Universitetssjukhuset, Stockholms läns sjukvårdsområde, Färdtjänstnämnden, SL AB, WÅAB samt Locum AB.

Information till rapporten grundar sig på intervjuer samt genomgång av skriftliga dokument såsom internkontrollplaner, policys och riktlinjer.

Landstingsrevisorerna uppger att det finns en utvecklingspotential för att förbättra den formaliserade interna kontrollen avseende skydd mot oegentligheter på alla nivåer inom SLL. Detta skulle gälla såväl den övergripande styrningen och uppföljningen inom SLL-koncernen som styrning och uppföljning vid enheterna.

Några av de åtgärds punkter som revisorerna pekar på är:

- Utarbetande av en central policy för att motverka muta och bestickning
- Tydliggörande av frågor kring oegentligheter i befintliga policydokument
- Förtydligande av riskbedömningar för oegentligheter
- Utarbetande och formalisering av kontroll för att motverka riskerna
- Införande av systematiska uppföljningar av hur kontroller fungerar.

### **Kommentarer från Landstingsstyrelsens förvaltning**

Av revisionsrapporten framgår att den interna kontrollen är väl fungerande och antalet åtgärds punkter är begränsade och identifierade. Revisorernas synpunkter har processats med verksamheterna och kommer även fortsättningsvis att inarbetas i den löpande dialog som förs inom SLL-koncernen.

Rapporten kommer också att vara en del av det material som används för att kontinuerligt förbättra anvisningar och den interna kontrollen. En avvägningsfråga är dock om generella och allmänt kända lagtexter skall inarbetas i anvisningar och policies.

Verksamheternas interna kontrollplaner är under fortsatt utveckling. Arbetet igångsattes fullt ut under 2006 och har varit föremål för utveckling under 2007. Intern kontroll bygger på intern kunskap om verksamhetens egna riskexponering. I det fortsatta arbetet med utvecklingen av den interna kontrollen, kommer under hösten 2008 erfarenhetsutbyte ske inom SLL-koncernen genom centralt arrangerade träffar.

En allt för hård styrning/formalisering av internkontrollplanerna kan i detta initiala läge medföra att viktiga delar av riskmiljön inte fullt ut identifieras. Det är viktigt att internkontroll är en levande process i ständig utveckling och inte en formfråga.

Sammanfattningsvis har noterats att Landstingsrevisorerna tar upp och belyser ett antal väsentliga frågor. Landstingsstyrelsens förvaltning instämmer i revisorernas grundpåpekande angående nödvändigheten av en ständigt god internkontroll avseende all verksamhet.

Mona Boström  
Landstingsdirektör

Helena Holmstedt  
Finansdirektör