

Intern kontroll inom EKO-området

Det finns ett behov av att utveckla den interna kontrollen.
-Detta, bl a för att stärka de anställda i deras bedömning om vad som är tillåtet eller inte, menar revisorerna

I media dyker det ofta upp signaler om korruption och oegentligheter inom offentlig verksamhet. Dessa händelser har inte bara ekonomiska konsekvenser, utan de inverkar även på medborgarnas förtroende. Det är väsentligt att varje organisation har ett ändamålsenligt förebyggande arbete och god intern kontroll som syftar till att begränsa risker för att oegentligheter uppstår.

PwC HAR PÅ REVISORERNAS UPPDRAG granskat om landstingets interna kontroll inom EKO-området (Etik, Korruption, Oegentligheter) är tillräcklig. Granskningen har avgränsats till landstingsfastigheter, administrativ service och upphandlingsenheten inom division Service, division Kultur och utbildning samt regionala enheten inom landstingsdirektörens stab.

Till grund för granskningen har också Landstingets gemensamma regler och riktlinjer samt ett antal dokument som gäller administrativa rutiner samlats in och analyserats.

GRANSKNINGENS SAMMANFATTANDE BEDÖMNING är att landstingets interna kontroll för EKO-frågor inte är helt tillräcklig.

Det saknas dokumenterade riskbedömningar med utgångspunkt från EKO-perspektivet. Det saknas också samlade dokument som beskriver landstingets värdegrund, etik och moral eller något som tydliggör grunder för och följer av otillåtna handlingar och beteenden.

DÄREMOT ÄR LANDSTINGETS gemensamma regler och riktlinjer i stort kända och tillämpas inom de granskade verksamheterna. Men det finns vissa gränsdragningar som inte är tydliga kring vad man som landstingsanställd kan tillåta sig bli bjuden på av "extern part".

Granskningen bedömer också att uppföljning och återrapportering till de politiskt ansvariga inte är tillräcklig, dvs vad gäller landstingsstyrelsen av risker, förebyggande arbete och faktiskt inträffade händelser. Det vore naturligt att se uppföljning och rapportering inom EKO-området som en integrerad del i det interna kontrollarbetet.

Revisorernas kommentarer

Utifrån den analys av dokument och de intervjuer vid ett antal divisioner och enheter som genomförts bedömer revisorerna att landstingsstyrelsens interna kontroll inom området inte är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns behov av att analysera och överväga en utveckling av den interna kontrollen i sammanhanget. Detta, för att säkra landstingsstyrelsens interna kontroll men också, om situationen skulle uppstå, stärka anställda i deras bedömningar av vad som är tillåtet eller inte, menar revisorerna.

Revisorernas skrivelse till landstingsstyrelsen, 2012-06-05
PwC:s rapport "Intern kontroll inom EKO-området – en översiktlig granskning", juni 2012

För information, kontakta: Landstingsrevisionens ordförande,
Marita Björkman-Forsman, 070-350 79 27
PwC, Carina Olausson, 0920-284 166

Information om landstingsrevisorernas skrivelser, granskningsrapporter och granskningssammandrag finns även under www.nll.se/landstingsrevisionen

Definition av oegentlighet och korruption¹:

Oegentlighet. En avsiktlig handling av en eller flera individer som genom bedrägligt beteende försöker få orättmätlig eller olaglig fördel.

Korruption. Att utnyttja sin ställning för att uppnå otillbörlig fördel för egen eller annans vinning (bestickning eller muta).

¹ Om mutor och jäv – en vägledning för offentligt anställda. Finansdepartementet och Sveriges Kommuner och landsting, 2006:09