

## Revisionsberättelser för perioden 2003 - 2012

### Årlig sammanställning

Inför slutrevision varje år gör landstingets revisorer en sammanställning över iakttagelser i revisionsberättelsen från tidigare år.

### Iakttagelser tidigare år

Revisorerna har i revisionsberättelser år 2003 - 2012 uppmärksammat att budgetarbete och ekonomistyrning i landstinget har varit svagt utvecklad. Under perioden har verksamheterna uppvisat återkommande underskott i förhållande till budgetar.

Av revisionsberättelserna från perioden 2003 - 2012 framgår också kritik mot att landstingsstyrelsen och nämnder saknat tillräckliga rutiner för styrning och uppföljning av sina verksamhetsområden. Granskningar visar att styrelser och nämnder inom väsentliga områden saknat ledningssystem som säkerställt att verksamheterna följt beslut och regler. En positiv iakttagelse är att landstingsstyrelsen och nämnderna under senare år utvecklat arbetet med den interna kontrollen.

Revisorerna har också varit kritiska till hur landstingsstyrelsen i årsredovisningarna återrapporterat till fullmäktige. Årsredovisningarna har till stora delar saknat redogörelser i förhållande till mätbara mål.

### Anmärkningar år 2005 och 2007

Under perioden 2003 - 2012 har revisorerna för respektive år föreslagit att landstingsstyrelsen och övriga styrelser och nämnder skulle få ansvarsfrihet. Vid två tillfällen har revisorerna riktat anmärkningar mot landstingsstyrelsen. Detta gjorde revisorerna år 2005 och år 2007.

### Revisionsberättelsen för år 2012

Iakttagelser i revisionsberättelsen för år 2012 kan sammanfattas i följande områden:

- Oro över landstingets ekonomi. Trots att landstinget fick intäkter på ca 120 miljoner kronor av engångskaraktär så lyckades man inte återställa tidigare års underskott.
- Landstingets styrelser och nämnder behövde utveckla sina former för styrning, uppföljning och kontroll.
- Oklarheter i hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar och befogenheter behövde utredas.
- Landstingsstyrelsen hade inte reviderat landstingets regelverk. Landstinget saknade ett fungerande ledningssystem.
- Landstinget saknade en fungerande ärendebereidning.
- Landstingsstyrelsens uppsikt över nämnder och kommunala företag var inte tillräcklig.
- Landstingsstyrelsen hade en otillräcklig redovisning i årsredovisningen av måluppfyllelsen.

**Rapport:** "Sammanställning över revisionsberättelser för perioden 2003 - 2012". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.