

## Sammanställning av revisionsberättelser från åren 2003 - 2013

### Iakttagelser under perioden

På uppdrag av landstingets revisorer har revisionskontoret sammanställt iakttagelser i revisionsberättelser för perioden 2003 – 2013.

I revisionsberättelserna har revisorerna uppmärksammat att budgetarbete och ekonomistyrning i landstinget har varit svagt utvecklat. Under perioden 2003 – 2013 har verksamheterna uppvisat återkommande underskott i förhållande till budgetar.

Av revisionsberättelserna 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.

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.

Under perioden 2003 – 2013 har revisorerna riktat anmärkningar vid två tillfällen. Det var år 2005 och år 2007. Anmärkningarna riktades mot landstingsstyrelsen. Ingen av övriga styrelser eller nämnder har fått anmärkningar under perioden. För samliga år under perioden har revisorerna föreslagit fullmäktige att bevilja ansvarsfrihet för styrelser och nämnder.

### Revisionsberättelsen för år 2013

Iakttagelser i revisionsberättelsen för år 2013 kan sammanfattas i följande områden:

- Landstinget saknade ett fungerande ledningssystem. Inte heller landstingets regelverk var uppdaterat på flera år. Detta bidrog till svårigheter i den

politiska styrningen men också för verksamheterna att veta hur processer skulle vara utformade och vilka regler som gällde i landstinget.

- Landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges budget var inte tillräckligt utvecklad. I allt för hög grad hade informella kontakter ersatt en formell beredning.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering hade för år 2013 inte en tillräcklig måluppfyllelse.
- Landstingsstyrelsens uppsikt var inte tillräcklig.

**Rapport:** "Sammanställning av revisionsberättelser åren 2003 - 2013". 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.