

Sammanställning av revisionsberättelser 2003-2011

Återkommande iakttagelser

En genomgång av revisionsberättelser åren 2003 – 2011 visar att det finns återkommande kritik inom områdena:

- Otillräcklig beredning av fullmäktiges budget och svag ekonomistyrning
- Otillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över verksamheterna
- Otillräcklig återrapportering till fullmäktige i årsredovisningen

Revisorerna har i revisionsberättelserna uppmärksammat att verksamheternas budgetar saknat tillräckliga marginaler mellan intäkter och kostnader. En annan iakttagelse har varit att verksamheternas faktiska kostnader inte i tillräcklig grad blivit synliggjorda vid budgeteringstillfället. Revisorerna har konstaterat att ekonomistyrningen varit svagt utvecklad och att stora delar av verksamheterna redovisat underskott i förhållande till budget.

Revisorerna har även uttryckt oro över att landstingsstyrelsen saknat tillräckliga rutiner för styrning och uppföljning av verksamheterna. 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 de senaste åren har utvecklat arbetet med den interna kontrollen.

Revisorerna har varit kritiska till hur landstingsstyrelsen i årsredovisningarna återrapporterat till fullmäktige. Årsredovisningarna har till stora delar saknat redogörelser i förhållande till mätbara mål. Positivt är att landstingsstyrelsen under de senaste åren arbetat med att utveckla sina redogörelser i

årsredovisningen. Redovisningen är dock ännu inte tillfredsställande.

Revisionsberättelsen år 2011

Iakttagelser i revisionsberättelsen för år 2011 kan sammanfattas till följande områden:

- Landstingsstyrelsens former och rutiner för att bereda fullmäktiges budget var för svagt utvecklad
- Landstingsstyrelsen och flera nämnder hade för svagt utvecklad styrning och uppföljning av sina verksamhetsområden
- Landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelse i årsredovisningen hade förbättrats jämfört med tidigare år
- Landstingsstyrelsens uppsikt över nämnder och kommunala företag var inte tillräcklig
- Landstingsstyrelsen hade inte uppdaterat landstingets regelverk

Under perioden 2003 – 2011 har revisorerna varje år föreslagit att styrelser och nämnder skulle få ansvarsfrihet. Vid två tillfällen har revisorerna riktat anmärkningar mot landstingsstyrelsen. Detta gjorde revisorerna år 2005 och år 2007.

Rapport: "Sammanställning av revisionsberättelser åren 2003 – 2011". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel 090-785 70 90. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.