

Sammanställning av revisionsberättelser åren 2004 - 2014

Bakgrund

Vid sidan av rapporter tar revisorerna även fram promemorior. En promemoria utgör ofta en mindre omfattande granskning. I denna promemoria finns en sammanställning av landstingsrevisorernas revisionsberättelser för åren 2004 – 2014. Sammanställningen utgör ett stöd för nuvarande revisorer när de ska skriva revisionsberättelsen för år 2015.

Iakttagelser i revisionsberättelserna

I revisionsberättelserna åren 2004 – 2014 har revisorerna uppmärksammat att budgetarbete och ekonomistyrning i landstinget har varit svagt utvecklat. Under hela perioden har verksamheterna redovisat underskott i förhållande till budgetar. Av revisionsberättelserna framgår också kritik mot att landstingsstyrelsen och nämnder inte säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av sina ansvarsområden. Inom väsentliga områden har det saknats system 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 2004 – 2014 har revisorerna riktat anmärkningar vid tre tillfällen. Det var åren 2005, 2007 och 2014. Anmärkningarna har riktats mot landstingsstyrelsen. Anmärkningen för år 2014 lämnade två av revisorerna i en egen revisionsberättelse. Anmärkningen var riktad mot landstingsstyrelsen för otillräcklig uppsikt över hälso- och sjukvårdsnämnden. Övriga revisorer bedömde att bristerna inte var så allvarliga att de skulle lämna en anmärkning. När det gällde iakttagelser var de båda revisionsberättelserna snarlika. Iakttagelserna för år 2014 kan sammanfattas i följande punkter:

- 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.
- Tjänstemannastödet till styrelser och nämnder var i flera avseenden för svagt utvecklat. Utvecklad ärendeberedning, tydligheter i ansvar och befogenheter och frånvaro av formellt beslutade processer, arbetsformer och rutiner bidrog till svårigheter för styrelser och nämnder att styra sina ansvarsområden.
- Landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges budget var inte tillräckligt utvecklad.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte en tillräcklig måluppfyllelse.
- Landstingsstyrelsens uppsikt var inte tillräcklig.

För samliga år under perioden har revisorerna föreslagit till fullmäktige att bevilja ansvarsfrihet för styrelser och nämnder.

PM: "Sammanställning av revisionsberättelser 2004 - 2014". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-7857090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.