

## Iakttagelser år 2016

För år 2016 har revisorerna tagit fram ett 30-tal granskningsrapporter. Rapporterna finns på [www.vll.se](http://www.vll.se).

Ungefär en tredjedel av revisorernas rapporter är obligatoriska. Det kan t.ex. vara granskningar i samband med bokslut. Det kan också handla om grundläggande granskningar för att ansvarspröva styrelser och nämnder. Ungefär två tredjedelar av rapporterna är inriktade mot olika områden som revisorerna identifierat med hjälp av en riskanalys. Dessa granskningar är i huvudsak inriktade mot landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. I många fall handlar det om uppföljande granskningar. Med hjälp av de uppföljande granskningarna undersöker revisorerna om landstingsstyrelsen eller ansvarig nämnd vidtagit åtgärder för att rätta till brister som revisorerna uppmärksammat tidigare år.

De grundläggande granskningarna för år 2016 visar att måltidsnämnden i Skellefteå och patientnämnden i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning och kontroll. Övriga styrelser och nämnder behövde i olika grad utveckla styrningen och kontrollen över sina ansvarsområden.

Flera granskningar under året visade på brister i landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och kontroll. Utvecklade ärendebereidning, frånvaro av fungerande ledningssystem, svag tillämpning av delegationsordningar och svagt utvecklat stabsstöd var exempel på brister som bidrog till att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade svårigheter att styra sina ansvarsområden.

Positiva iakttagelser hittar vi främst i granskningarna av landstingets del- och årsbokslut. Granskningarna visade att boksluten var rättvisande och att det var god ordning på

landstingets räkenskaper. Positivt var också att hälso- och sjukvårdsnämnden påbörjat ett arbete med att se över tjänstemannastödet till nämnden.

Revisorerna har under året fört dialog med företrädare för landstingsstyrelsen, nämnder och landstingets tjänstemannaledning om sina iakttagelser. Dialogen har varit utformad på olika sätt. För vissa av granskningarna har revisorerna gett styrelser eller nämnder möjlighet att yttra sig. I andra fall har styrelsen och nämnder fått granskningar för kännedom. Revisorerna har också genomfört ett antal träffar med företrädare för styrelser, nämnder och verksamheter och diskuterat iakttagelser.

**Rapport:** "Sammanställning av iakttagelser år 2016". För ytterligare information Richard Norberg, tel 090-785 70 90. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.