

Granskning år 2013 av landstingsstyrelsen som nämnd

Bakgrund

Varje år genomför revisorerna s.k. basgranskning av styrelser och nämnder. Dessa granskningar är inriktade mot om styrelser och nämnder har en tillräcklig måluppfyllelse och om styrningen och kontrollen är tillräcklig. Denna granskning avser landstingsstyrelsens ansvarsutövande som nämnd år 2013.

Granskningens resultat

Styrelsen redovisar ett ekonomiskt överskott om 27 miljoner kronor för år 2013. Styrelsens redovisning av måluppfyllelsen är dock inte tillräckligt utvecklad för att det ska vara möjligt att bedöma om verksamheten för år 2013 är genomförd i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och direktiv. Granskningen visar att styrelsen i för låg utsträckning redogjort för resultatet av verksamheten i förhållande till mätbara mål.

Revisorernas samlade bedömning är att styrelsen inte haft en tillräcklig styrning och kontroll. Revisorerna har under år 2013 genomfört ett drygt dussintal fördjupade granskningar inom styrelsens ansvarsområde. Granskningarna visar på otydliga ansvarsförhållanden, avsaknad av formellt beslutade regler och rutiner samt bristande styrning, uppföljning och kontroll inom flera områden. Revisorerna bedömer att bristerna är en konsekvens av att det saknas ett fungerande ledningssystem för styrelsens verksamhetsområde.

I styrelsens riskanalys och internkontrollplan för år 2013 saknas riskbedömningar och kontrollaktiviteter för primärvården ur ett beställarperspektiv och för de centrala stambarns områden. Flera av kontrollerna i internkontrollplanen är inte tydligt beskrivna vad gäller omfattning och metod. En stor andel av kontrollerna har heller inte blivit genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet till styrelsen.

En genomgång av styrelsens protokoll för år 2013 visar att styrelsen följt den ekonomiska utvecklingen med hjälp av månadsrapporter. Utfallet är dock inte beskrivet i protokollen och det finns ingen hänvisning till dokumenterade underlag. Det framgår inte heller hur styrelsen har hanterat månadsrapporterna. Revisorerna bedömer att styrelsen kan bli tydligare med att i protokollen ange hur styrelsen har värderat den ekonomiska rapporteringen.

Rekommendationer till styrelsen

- Säkerställ att det för styrelsens verksamhetsområde införs ett ledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter SOSFS 2011:9.
- Utveckla styrningen och uppföljningen inom verksamhetsområdet genom att formulera mätbara mål och genom att redogöra för resultatet i förhållande till de mätbara målen.
- Utveckla arbetet med den interna kontrollen. I detta ingår att styrelsen bör säkerställa att det finns riskbedömningar för samtliga områden som ingår i styrelsens ansvarsområde. I detta ingår också att styrelsen säkerställer att det finns anvisningar som tydliggör hur kontroller ska genomföras och återrapporteras.
- Utveckla ekonomistyrningen. Det bör framgå av styrelsens protokoll hur styrelsen har värderat den ekonomiska rapporteringen och agerat med anledning av informationen.

Rapport: "Granskning år 2013 av landstingsstyrelsen som nämnd". För ytterligare information kontakta Susanne Hellqvist, tel. 090-7857087. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.