

Sammanställning av iakttagelser år 2017

Inledning

För år 2017 har revisorerna tagit fram ett 30-tal granskningsrapporter. Hälften av rapporterna är grundläggande granskningar och den andra hälften är fördjupade granskningar. Rapporterna finns på www.vll.se.

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning ska revisorerna enligt God revisionssed i kommunal verksamhet göra varje år. Den grundläggande granskningen omfattar granskningar av delårsrapporter och årsredovisningar och landstingets system för styrning och kontroll. Rapporter görs också för varje styrelse och nämnd. Syftet med rapporterna är att säkerställa att det finns ett grundläggande underlag för att ansvarspröva landstingets styrelser och nämnder. Inriktningen och omfattningen av de grundläggande granskningarna bestämmer revisorerna med hjälp av riskanalyser.

De grundläggande granskningarna för år 2017 visade att måltidsnämnden i Skellefteå i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning och kontroll. Övriga styrelser och nämnder behövde i olika grad utveckla styrningen och kontrollen över sina ansvarsområden. Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och rehabilitering redovisade stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Positivt var att boksluten var rättvisande och att det var god ordning på landstingets räkenskaper.

Fördjupad granskning

Inom många områden behövs också fördjupade granskningar. Med hjälp av en riskanalys bestämmer revisorerna vilka fördjupade granskningar som behövs för att de ska ha ett tillräckligt underlag för sin ansvarsprövning. De fördjupade granskningarna har

olika inriktning och vilka granskningar som genomförs varierar mellan åren. Mot bakgrund av att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar för en stor del av landstingets verksamhet är de fördjupade granskningarna i huvudsak inriktade mot deras ansvarsområden.

De fördjupade granskningar som genomfördes under år 2017 visade på brister i landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämndens system för att styra och kontrollera sina ansvarsområden. Utvecklad ärendeberedning, frånvaro av fungerande ledningssystem, svag tillämpning av delegationsordningar och svagt utvecklat tjänstemannastöd bidrog till att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade svårigheter att styra sina ansvarsområden.

Dialog med styrelser och nämnder

Revisorerna genomförde under år 2017 dialog med företrädare för landstingsstyrelsen, nämnder och landstingets tjänstemannaledning om sina iakttagelser. Dialogen var utformad på olika sätt. Revisorerna gav bland annat styrelsen och nämnderna möjlighet att yttra sig över revisorernas iakttagelser och rekommendationer. Revisorerna genomförde också träffar med företrädare för styrelser, nämnder och verksamheter och diskuterade vilka behov det fanns av åtgärder.

Rapport: "Iakttagelser år 2017". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.