

Sammanställning av iakttagelser år 2018

Bakgrund

För år 2018 tog revisorerna fram 25 granskningsrapporter. Av dessa var 14 grundläggande granskningar och 11 fördjupade granskningar. Rapporterna finns på www.regionvasterbotten.se.

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

Inom vissa områden behövs också fördjupade granskningar. De grundläggande granskningarna är i regel översiktliga och omfattar heller inte alla områden som kan behöva granskas. 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 inriktningar och vilka granskningar som genomförs varierar mellan åren. Mot bakgrund av att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har haft ansvar för en stor del av landstingets verksamhet har de fördjupade granskningarna i huvudsak varit inriktade mot deras ansvarsområden.

Grundläggande granskningar

De grundläggande granskningarna för år 2018 visade att måltidsnämnden i Skellefteå, samverkansnämnden och de tre nämnderna för folkhälsa och primärvård i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll. Öv-

riga styrelser och nämnder hade i olika grad inte tillräcklig styrning och kontroll. Framför allt landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden redovisade stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. En positiv iakttagelse i den grundläggande granskningen var att boksluten i allt väsentligt var rättvisande.

Fördjupade granskningar

De fördjupade granskningar som genomfördes under år 2018 visade på omfattande brister i landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens system för att styra och kontrollera sina ansvarsområden. Outvecklade ärendeberedning, frånvaro av fungerande ledningssystem, svag tillämpning av delegationsordningar och svagt utvecklat stabsstöd bidrog till att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade svårigheter att styra sina ansvarsområden.

Rapport: "Sammanställning av iakttagelser år 2018". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på www.regionvasterbotten.se men kan också beställas från regionens revisionskontor.