

LANDSTINGSREVISIONEN

Översikt över iakttagelser år 2012

Rapport nr 37/2012



Mars 2013

Richard Norberg, Certifierad kommunal revisor, revisionskontoret

Sammanfattning

För år 2012 har revisorerna tagit fram 34 granskningsrapporter och två sammanställningar. Den ena sammanställningen är den som redovisas i denna rapport. Den andra sammanställningen är en tillbakablick på revisionsberättelser under åren 2003 – 2011. Därutöver har revisorerna också beslutat om en granskningsplan som ingår i revisorernas rapportserie. Revisorernas rapporter finns att hämta på landstingets hemsida (www.vll.se).

Av revisorernas rapporter är ca hälften obligatoriska granskningar. Det kan t.ex. vara rapporter i samband med bokslut. Det kan också handla om grundläggande granskningar för att ansvarspröva styrelser och nämnder. Därutöver har revisorerna under år 2012 genomfört några mindre omfattande granskningar inom det ekonomiadministrativa området. Resterande granskningar är fördjupade granskningar inom olika områden. De fördjupade granskningarna är i huvudsak inriktade mot landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområden.

Utifrån de genomförda granskningarna bedömer vi att patientnämnden har en väl fungerande styrning. Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering, styrelserna för Storuman och Vindelns folkhögskolor, de tre nämnderna för folkhälsa och primärvård och kostnämnden behöver utveckla sin styrning.

En återkommande iakttagelse är att landstinget i alltför hög grad saknar dokumenterade rutiner och processbeskrivningar för hur verksamheten ska styras, kontrolleras och följas upp. Landstinget saknar ett fungerande ledningssystem och ett samlat regelverk. Landstinget saknar också en fungerande ärendeberedning inför styrelser och nämnders beslutsfattande.

En annan allvarlig iakttagelse är att det inte är tydliggjort hur hälso- och sjukvårdsnämnden ska styra sitt ansvarsområde. Nämnden har verksamhetsansvar för landstingets sjukhusvård och tandvård. Ansvaret för personal, fastigheter, IT m.m. ligger på emellertid på landstingsstyrelsen. Mellan nämnden och styrelsen saknas överenskommelser eller liknande som reglerar hur nämnden kan använda landstingsstyrelsens resurser.

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 de flesta fall har styrelsen och nämnden fått iakttagelserna för kännedom. Revisorerna har också genomfört ett antal seminarier och överläggningar med företrädare för styrelser och nämnder och diskuterat iakttagelser.

Granskningar år 2012

Landstingets revisorer har i uppdrag att granska den verksamhet som drivs av styrelser och nämnder. Tabellen uppger om kritik har riktats mot styrning, uppföljning och kontroll i landstinget.

Iakttagelser i revisionsrapporter år 2012

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskningsplan för år 2012</i> (nr 01/2012)	-	-	-
<i>Lönekontroller</i> (nr 02/2012)	Ja		<p>Granskningen visar att landstinget i stora delar har fungerande rutiner för att rätt löner betalas ut. Processerna är på ett övergripande plan väl dokumenterade. Ett stickprov indikerar att rätt löner betalats ut. Utifrån detta är slutsatsen att processer och kontroller i samband med löneutbetalningarna fungerar tillfredsställande.</p> <p>Landstinget betalade under granskningsperioden ut ca 31 miljoner kronor i lönetillägg till drygt 900 medarbetare. Granskningen visar att det i PA-systemet i allt för stor utsträckning saknas registrerade uppgifter om vilka som fattat beslut om tilläggen, för vilken period tilläggen gäller och vad som är orsaken till att medarbetare fått lönetillägg.</p>
<i>Granskning av delårsbokslut</i> (nr 03/2012)	Ja		<p>Delårsbokslutet var i allt väsentligt upprättat enligt Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen gav en i allt väsentligt rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per juli 2012.</p> <p style="text-align: right;"><i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i></p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Fortsättning från förra sidan</i>		Delårsbokslutet var dock inte genomfört med en sammanställd redovisning för hela koncernen. Detta till följd av att Regionförbundet i Västerbottens län upprättade sitt delårsbokslut efter landstinget.
<i>Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport (nr 04/2012)</i>	Ja	Delårsrapporten är avgränsad till de mål som landstingsstyrelsen beslutat om för sitt ansvarsområde som nämnd. Landstingsstyrelsen har inte lämnat en samlad redovisning för landstingets styrelser och nämnder. Endast i begränsad omfattning lämnar landstingsstyrelsen prognoser i delårsrapporten om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Utifrån delårsrapporten är det inte möjligt att uttala sig om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att nås vid årets slut.
<i>Granskning av resefakturor (nr 05/2012)</i>	Ja	Landstinget inte har en tillräcklig kontroll över att kostnader för resor blir rätt redovisade. Av ett stickprov framgår att drygt 20 procent av fakturorna för resor blir redovisade på fel underkonto. Det vanligaste felet är att kostnader för boende blir bokfört på konto för biljetter.
<i>Kontroll av bisysslor (nr 06/2012)</i>	Ja	<ul style="list-style-type: none"> - Reglerna om bisysslor är inte tillräckligt tydliga. - Reglerna om bisysslor är inte tillräckligt kända bland verksamhetschefer och medarbetare i landstinget. - Verksamhetscheferna behöver bli bättre på att kontrollera förekomsten av och göra bedömningar av bisysslor. - Det förekommer i alltför stor utsträckning bisysslor som ansvariga verksamhetschefer inte känner till.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Landstingets leverantörsregister (nr 07/2012)</i>	Ja	<p>Landstinget har inte rutiner som säkerställer att korrekta uppgifter om leverantörer finns registrerade i landstingets leverantörsregister. Landstinget saknar beslutade och dokumenterade rutiner för hur leverantörsregistret ska hanteras både vad gäller upplägg av nya leverantörer och registervård av befintliga uppgifter.</p> <p>Granskning visar att landstingets leverantörsregister bl. a. innehåller leverantörer som är i konkurs eller avregistrerade som bolag. En sammanställning över landstingets leverantörsregister visar att det inte finns något organisationsnummer registrerat i systemet för över 2 000 av de ca 12 800 leverantörerna.</p>
<i>Hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning (nr 08/2012)</i>	Ja	<ul style="list-style-type: none"> - Hälsa- och sjukvårdsnämnden saknar, liksom landstinget i övrigt, en beslutad och dokumenterad modell för ekonomistyrning. - Ansvars- och rollfördelningen mellan hälso- och sjukvårdsnämnden och landstingsstyrelsen är oklar. - I nämndens budgetarbete saknas en tillräcklig koppling till uppdrag och verksamhetsfrågor. Denna koppling är svag även på basenhetsnivå.
<i>Ersättning för förlorad arbetsinkomst för förtroendevalda (nr 09/2012)</i>	Ja	<p>Varken på politisk nivå eller från tjänstemannaledningen finns direktiv om att kontrollera att förtroendevalda i landstinget lämnat riktiga inkomstuppgifter. Löne- och faktureringsbyrån gör en rimlighets- och sannolikhetsbedömning av de intyg som de förtroendevalda lämnar in. Granskningen visar att det i landstinget inte görs kontroller av att förtroendevalda har förlorade arbetsinkomster.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Rutiner för beredning av ärenden (nr 10/2012)</i>	Ja	Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering har inte säkerställt sina processer för beredning av ärenden. De nuvarande rutinerna är ofullständiga. På såväl politisk nivå som tjänstemannanivå är det otydligt hur ärenden ska kontrolleras och vem som har ansvaret att kontroller blir genomförda. Detta medför risk att styrelsen eller nämnderna fattar beslut med otillräckligt eller felaktigt underlag. Det finns också risk att vissa ärenden som borde beslutas på politisk nivå aldrig kommer upp för behandling i styrelsen eller i nämnderna.
<i>Landstingets upphandlingsverksamhet (nr 11/2012)</i>	Ja	<p>Det är inte definierat och dokumenterat hur landstinget ska genomföra upphandlingar avseende ansvar, befogenheter och rutiner på politisk nivå och tjänstemannanivå. Det saknas dokumenterade riktlinjer som tydliggör ansvarsfördelningen mellan landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i upphandlingsprocessen. På tjänstemannanivå har inte landstingsdirektören beslutat hur beslutsbefogenheter för upphandlingar är fördelade vidare i organisationen. En konsekvens av att landstingsstyrelsen inte tydligare reglerat hur upphandling ska gå till i landstinget är att styrelsen förlorar kontroll över frågor som styrelsen bör ha kontroll över. Ytterligare iakttagelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Landstingets upphandlingsregler är inte anpassade till nuvarande lagstiftning. - Anställda i landstinget har inte tillgång till vilka regler för upphandling som gäller i landstinget. - Uppföljningen och kontrollen inom upphandlingsområdet är inte tillräcklig.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Landstingets upphandlingar inom fastighetsområdet</i> (nr 12/2012)	Ja	<p>Landstingsstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av landstingets upphandlingar inom fastighetsområdet. Det finns en stor risk i att landstingsstyrelsen betraktat beslut om upphandlingar till stora belopp som verkställighet. Stora fastighetsupphandlingar är genomförda i landstinget utan delaktighet från vare sig landstingsstyrelsen eller landstingsdirektören. Av granskningen framgår att den basenhet som genomfört upphandlingarna saknar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dokumenterade rutinbeskrivningar som beskriver ansvarsfördelningen och arbetsgången vid upphandlingar - Dokumenterad aktuell attestförteckning - Dokumenterade rutiner för hantering av frågor om jäv och oberoende i samband med upphandlingar - Dokumenterade rutiner som säkerställer att byggfakturor blir tillräckligt kontrollerade. <p>Ett stickprov vi genomfört visade att 68 procent av fakturorna som avsåg måleriarbeten och 75 procent av fakturorna som avsåg golvarbeten hade ofullständiga underlag.</p>
<i>Projekt balans</i> (nr 13/2012)	Ja	<p>Granskningen visar att hälso- och sjukvårdsnämnden i vissa delar säkerställt en tillfredsställande styrning och uppföljning av projektgrupperna inom Projekt balans. För projektgrupperna har det funnits tydligt avgränsade uppdrag. De aktiviteter som tagits fram av arbetsgrupperna har nämnden inarbetat i sin verksamhetsplan för år 2012. På tjänstemannanivå är aktiviteterna inarbetade i basenheternas verksamhetsplaner. Uppföljningen har varit god när det gäller att stämna av om planerade aktiviteter blivit genomförda.</p> <p style="text-align: right;"><i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i></p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Fortsättning från förra sidan</i>		En svårighet i uppföljningen var att alla aktiviteter i projektet inte var möjliga att kostnadsberäkna. En brist var vidare att nämnden inte säkerställde att det genomfördes dokumenterade riskanalyser av föreslagna aktiviteter innan de beslutades av linjeorganisationen. En annan svaghet var att det inte planerades insatser för att utvärdera och följa upp effekterna av projektet på lite längre sikt. Av granskningen framgår vidare att flera av de aktiviteter som beslutades med anledning av Projekt balans inte gett förväntade ekonomiska effekter.
<i>Granskning av landstingsstyrelsens skriftliga rutiner för att uppfylla sin uppsiktsplikt (nr 14/2012)</i>	Ja	Granskningen visar att landstingsstyrelsen saknar skriftliga rutiner för att uppfylla sin uppsiktsplikt över nämnder och kommunala företag. Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen att besluta om sådana rutiner.
<i>Hantering av avvikelser (nr 15/2012)</i>	Ja	<p>Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av avvikelshantering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Det saknas en övergripande processbild över hur risk- och avvikelshantering ska fungera. Det är svårt att få en sammanhållen bild över de roller och processer som ingår i avvikelshantering. - Det är i ledningssystemet ottydligt vilka mandat olika personer har för att fatta beslut om de styrande dokumenten. - Funktionen med ansvar för den övergripande uppföljningen av avvikelser är och har under större delen av år 2012 varit vakant. - Det finns inga rutiner för att sprida enskilda basenheters resultat av utredda avvikelser mellan basenheterna för att få en lärande organisation. - Basenheterna lever inte upp till de mål som finns i landstingsstyrelsens riktlinjer för avvikelshantering. - Förvaltningsorganisationen för IT-stödet Avans är personberoende och saknar resurser för utveckling. Intervjuade avvikelseutredare ser en brist i att systemet inte är tillräckligt användarvänligt.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Hantering av remisser (nr 16/2012)</i>	Ja		Granskningen visar att landstinget inte har en tillförlitlig hantering av sina remisser. Slutsatsen grundar sig främst på brister i uppföljningen av remissflödet i sin helhet, otillräcklig uppföljning av följsamhet till riktlinjer samt otillfredsställande redovisning av avvikelser. Härtill kommer att journalsystemet har inbyggda brister som måste kompenseras med hjälp av manuella rutiner.
<i>Landstingsstyrelsens uppsikt över Regionförbundet i Västerbottens län (nr 17/2012)</i>	Ja		Landstingsstyrelsen inte uppfyllt sin uppsiktsplikt över Regionförbundet i Västerbottens län. På samma sätt som i tidigare granskning av landstingsstyrelsens uppsikt (nr 14/2012) konstaterar vi att styrelsen saknar skriftliga regler och rutiner för sin uppsikt. Av denna granskning framgår att landstingsstyrelsens aktiviteter under år 2012 varit ytterst begränsade när det gäller uppsikten över förbundet.
<i>Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt – En samlad bedömning (nr 18/2012)</i>	Ja		<p>Landstingsstyrelsen har för år 2012 inte uppfyllt sin uppsiktsplikt över övriga styrelser, nämnder och kommunala företag. Bedömningen bygger på iakttagelser i en serie av tre granskningar. Denna tredje granskning visar att landstingsstyrelsen under år 2012 begränsat sin uppsikt till att ta del av protokoll, delårsrapporter och årsrapporter samt ekonomisk månadsuppföljning. Landstingsstyrelsens arbetsutskott har genomfört träffar med företrädare för några nämnder och med företrädare för Regionförbundet i Västerbottens län. Landstingsstyrelsen har dock inte fått några rapporter från dessa träffar.</p> <p>Slutsatsen från granskningen är att landstingsstyrelsens i allt för hög grad förlitat sig på informella kontakter och de personunioner som uppstår på grund av att ledamöter i landstingsstyrelsens också har uppdrag övriga styrelser, nämnder och kommunala företag.</p> <p>En positiv iakttagelse är att landstingsstyrelsen för år 2013 har aviserat att man har för avsikt att besluta om regler och rutiner för sin uppsikt.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning av museistiftelserna år 2012 (nr 19/2012)</i>	Ja		Utifrån stiftelsernas protokoll och årsredovisningar går det inte att utläsa att stiftelsernas styrelser agerat i enlighet med stiftelsernas stadgar.
<i>Vårdgivarens informationssäkerhet (nr 20/2012)</i>	Ja		Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har inte har säkerställt rutiner och kontroller som innebär att patientuppgifter blir hanterade på korrekt sätt i förhållande till Patientdatalagen (2008:355) och Socialstyrelsens föreskrifter (2008:14). Bland annat saknas rutiner för uppföljning och kontroller att verksamheterna följer beslutade regler och riktlinjer.
<i>Granskning av sjukresor (nr 21/2012)</i>	Ja		Landstingsfullmäktige har gett i uppdrag till landstingsstyrelsen att inleda ett samarbete med kommunerna om samordning av sjukresor med färdtjänstresor för att uppnå lägre kostnader. Granskningen visar att landstingsstyrelsen ännu inte vidtagit åtgärder för att utöka samarbetet om sjukresor med länets kommuner. En positiv iakttagelse är att landstingsstyrelsen under år 2012 vidtagit åtgärder för att minska kostnaderna för sjukresor.
<i>Granskning år 2012 av patientnämnden (nr 22/2012)</i>		Nej	Patientnämnden har en väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll över sitt ansvarsområde.
<i>Granskning år 2012 av nämnderna för folkhälsa och primärvård (nr 23/2012)</i>	Ja		De tre nämnderna kan utveckla sin styrning och uppföljning av sina verksamhetsområden. Detta kan nämnderna göra genom att avgränsa sin styrning till sina egna verksamhetsområden och för dessa följa upp genomförd verksamhet i förhållande till mätbara mål.
<i>Granskning av landstingets hantering av allmänna handlingar (nr 24/2012)</i>	Ja		Det finns inte en upprättad organisation för arkivvård i enlighet med landstingsfullmäktiges arkivreglemente. Fem av sex verksamhetsområdeschefer har inte utsett arkivansvariga för sina verksamhetsområden.

Tabellen fortsätter på nästa sida

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Fortsättning från förra sidan</i>			En annan iakttagelse är att det inte finns några skriftliga rutiner eller tillämpningsanvisningar för hur landstingsstyrelsen fullgör sitt ansvar som arkivmyndighet. Granskningen visar därutöver att hälso- och sjukvårdsnämnden varken beslutat om någon dokumenthanteringsplan eller delegerat beslutanderätt kring hanteringen av allmänna handlingar inom nämndens ansvarsområde.
<i>Granskning av landstingets hantering av personuppgifter (nr 25/2012)</i>	Ja		<p>Ansvarsfördelningen mellan landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden är inte definierad. Det är inte möjligt att utifrån landstingsfullmäktiges säkerhetspolicy avgöra hur personuppgiftsansvaret är fördelat mellan styrelsen och nämnden. Ansvarsfördelningen framgår inte heller av några övriga styrdokument.</p> <p>Två andra exempel på brister i landstinget är att det inte finns anvisningar på landstingets intranät om hur verksamheterna ska hantera personuppgifter. Det tryckta regelverket är från år 2009 och inaktuellt. Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har heller inte säkerställt en uppföljning som visar om verksamheterna följer de regler som gäller för hantering av personuppgifter.</p>
<i>Sammanställning över revisionsberättelser 2003-2011 (nr 26/2012)</i>	-	-	-
<i>Granskning år 2012 av nämnden för funktionshinder och habilitering (nr 27/2012)</i>	Ja		Nämnden har inte säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning över sitt verksamhetsområde. Utifrån redovisningen i årsrapporten är det svårt att avgöra om verksamheten är genomförd i enlighet med nämndens mål och uppdrag.
<i>Granskning av folkhögskolestyrelserna i Vindeln och Storuman (nr 28/2012)</i>	Ja		Vindelns folkhögskolestyrelse har inte beslutat om sin årsredovisning i tid före fullmäktiges ansvarsprövning. Vindelns folkhögskolestyrelse har inte heller upprättat mätbara mål i sin verksamhetsplan.

Fortsättning på nästa sida

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Fortsättning från förra sidan</i>		Storumans folkhögskolestyrelse har inte i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll avrapporterat sin redovisning av den interna kontrollen i sin årsrapport för år 2012.
<i>Granskning år 2012 av kostnämnden (nr 29/2012)</i>	Ja	Nämnden kan utveckla sin redovisning av verksamhetens måluppfyllelse. Nämnden kan även utveckla sitt internkontrollarbete. Granskningen visar därutöver att nämnden inte har rapporterat till landstingsfullmäktige i enlighet med krav i reglemente och samverkansavtal. Nämnden har inte expedierat sin delårsrapport för år 2012 till landstingsfullmäktige och landstingsstyrelsen. Nämnden har inte heller i tid rapporterat till landstingsstyrelsen inför styrelsens årsredovisning till landstingsfullmäktige.
<i>Granskning av stiftelser och fonder år 2012 (nr 30/2012)</i>	Ja	Landstingsstyrelsen och styrelserna för Vindelns och Storumans folkhögskolor har i egenskap av förvaltare för sammanlagt sju stiftelser och fonder inte säkerställt en ändamålsenlig avkastning på dessa. Det finns inte heller någon placeringspolicy utifrån vilken man kan värdera nivån på avkastningen. En ytterligare iakttagelse är att landstingsstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig utdelning från två av stiftelserna för att dessa ska uppfylla kravet för skattefrihet.
<i>Granskning år 2012 av hälso- och sjukvårdsnämnden (nr 31/2012)</i>	Ja	Det är inte tydliggjort hur nämnden ska styra sitt verksamhetsområde. Nämnden har ansvar för sjukhusvården och tandvården. Personal, fastigheter, IT, investeringar m.m. ligger hos landstingsstyrelsen. Det saknas överenskommelser mellan nämnden och styrelsen om hur nämnden kan styra och använda styrelsens förvaltning.
<i>Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljning av sin interna kontroll (nr 32/2012)</i>	Ja	Flera av kontrollerna i nämndens internkontrollplan är inte återrapporterade med tillräcklig kvalitet. Nämnden har inte beslutat om någon organisation för sitt internkontrollarbete.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning av landstingets internkontrollarbete år 2012 (nr 33/2012)</i>	Ja		Landstingsstyrelsen har inte haft uppsikt över övriga styrelser och nämnders arbete med den interna kontrollen. Basgranskningar visar att styrelser och nämnder har låg följsamhet till fullmäktiges reglemente för internkontroll. Flera av kontrollerna i styrelsens egna internkontrollplan är inte återrapporterade med tillräcklig kvalitet. För verksamhetsområde service saknas helt återrapportering.
<i>Granskning av bokslut per den 31 december 2012 (nr 34/2012)</i>		Nej	Bokslutsprocessen håller hög kvalitet. Den finansiella redovisningen har tagit fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Räkenskaperna är rättvisande.
<i>Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i årsredovisningen 2012 (nr 35/2012)</i>	Ja		Landstingsstyrelsens redovisning i årsredovisningen är inte utformad på sådant sätt att det är möjligt att bedöma om styrelser och nämnder genomfört sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Landstingsstyrelsen har inte heller följt upp sina egna mål i verksamhetsplanen.
<i>Granskning av landstingsstyrelsens och nämnders ekonomiska månadsuppföljning (nr 36/2012)</i>	Ja		Rapporteringen kan utvecklas genom att ha tydligare koppling till väsentliga verksamhetsmål och uppdrag. Analyserna kan utvecklas för måluppfyllelse vid årets slut och i förhållande till prognoser i delårsrapporter.
<i>Översikt över iakttagelser år 2012 (nr 37/2012)</i>	-	-	-