

2014-04-08

131814

Landstingsstyrelsen

### Sammanställning över iakttagelser år 2013

Inför slutrevision gör revisorerna varje år en sammanställning över sina iakttagelser under året. Sammanställningen (nr 39/2013) bifogar vi för kännedom till landstingsstyrelsen.

Av revisorernas rapporter år 2013 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. Resterande granskningar är fördjupade granskningar inom olika områden. De fördjupade granskningarna är i huvudsak inriktade mot landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsområden.

Utifrån de genomförda granskningarna bedömer vi att patientnämnden i allt väsentligt har en fungerande styrning. De tre nämnderna för folkhälsa och primärvård har delvis en tillfredsställande styrning. Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och rehabilitering, styrelserna för Storumans och Vindelns folkhögskolor och kostnämnden har inte en tillräcklig styrning och kontroll.

En återkommande iakttagelse är att landstinget i alltför hög grad saknar dokumenterade beslut, rutiner och processbeskrivningar för hur verksamheten ska styras, kontrolleras och följas upp. Vi har bedömt att detta är en konsekvens av att landstinget saknar ett fungerande ledningssystem.

Positiva iakttagelser hittar vi främst i granskningarna av landstingets del- och årsbokslut. Granskningarna visar att boksluten är rättvisande och att det är god ordning på landstingets räkenskaper. Positiva iakttagelser hittar vi framför allt också i granskningen av patientnämnden.

Vi kommer under år 2014 att fortsätta ha dialog med styrelser och nämnder om våra iakttagelser.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Sven-Olov Södermark  
Vice Ordförande