

LANDSTINGSREVISIONEN

Översikt över iakttagelser år 2013

Rapport nr 39/2013



April 2014
Richard Norberg, revisionskontoret

Sammanfattning

För år 2013 har revisorerna tagit fram 36 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 – 2012. 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. Resterande rapporter 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 tillfredsställande styrning. De tre nämnderna för folkhälsa och primärvård har delvis en tillfredsställande styrning. Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och rehabilitering, styrelserna för Storuman och Vindelns folkhögskolor och kostnämnden har inte en tillräcklig styrning och kontroll.

En återkommande iakttagelse i 2013 års granskningar 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.

En annan iakttagelse är att det för år 2013 ännu inte var tydliggjort hur hälso- och sjukvårdsnämnden skulle styra sitt ansvarsområde. Inom flera viktiga områden som påverkade nämndens verksamhetsområde saknade hälso- och sjukvårdsnämnden förutsättningar att styra. Med anledning av dessa otydligheter beslutade hälso- och sjukvårdsnämnden den 27 november 2013 om en delegationsordning för sitt verksamhetsområde. Den 18 februari 2014 beslutade fullmäktige om ett nytt reglemente för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och rehabilitering. Den 26 februari 2014 beslutade landstingsstyrelsen om en ny delegationsordning för sitt verksamhetsområde. Granskningar år 2014 får visa hur dessa beslut påverkar styrelsens och nämndernas förutsättningar att styra sina verksamhetsområden.

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 granskningar av patientnämnden och de tre nämnderna för folkhälsa och primärvård.

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

Granskningar år 2013

Nämnderna ska enligt kommunallagen (6 kap. 7§) se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och de regler som gäller för verksamheten. Styrelser och nämnder ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Med intern kontroll avses all den styrning, uppföljning och kontroll som behövs för att styrelser och nämnder ska kunna fullgöra sitt ansvar gentemot fullmäktige. Revisorerna har i uppdrag att granska den verksamhet som drivs av styrelser och nämnder. Tabellen uppger om kritik har riktats mot styrelse eller nämnd i fråga om styrning, uppföljning och kontroll.

Iakttagelser i revisionsrapporter år 2013

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskningsplan för år 2013</i> (nr 01/2013)	-	-	-
<i>Ansvar och befogenheter för råd och grupper</i> (nr 02/2013)	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Flera av landstingets strategiskt viktiga råd och grupper saknade definierade uppdrag. Det saknades även dokumentation om rådets eller gruppernas befogenheter och vilka medlemmar som förväntades ingå i råden eller grupperna. Endast ett av de granskade råden och grupperna hade en uppdaterad uppdragsbeskrivning i enlighet med landstingsdirektörens regler. Med undantag för patientsäkerhetsrådet uppfyllde råd och grupper i alltför låg grad landstingsdirektörens regler.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Delårsrapport per april 2013 – Finansiell del</i> (nr 03/2012)		Nej	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen 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 den 30 april 2013. Bedömningen var att landstinget hade en fungerande bokslutsprocess.
<i>Utbetalningar av bidrag till föreningar</i> (nr 04/2013)	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och nämnden för funktionshinder och habilitering Landstingsstyrelsen hade inte säkerställt att det fanns tydliga regler och riktlinjer för hur folkhälsobidrag skulle fördelas. Formerna för ärendeberedningen behövde också ses över. Nämnden för funktionshinder och habilitering hade inte en tillräcklig styrning och kontroll över utbetalningar av föreningsstöd till handikapporganisationer. Regelverket för föreningsstöd till handikapporganisationer kunde utvecklas. Det saknades exempelvis regler för merkostnadsbidrag. Av stickprov framgick att av totalt 35 ansökningar hade 5 föreningar beviljats bidrag trots att deras ansökningar varit ofullständiga. Beslut om fördelning av föreningsstöd fattades av en tjänsteman. Det framgick inte av nämndens delegationsordning hur beslut om fördelning av föreningsstöd skulle fattas.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Delårsrapport per april 2013 – Redovisning av måluppfyllelse (nr 05/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelse för verksamhetsmål var begränsad till mål för tillgänglighet. För mål om tillgänglighet saknades dessutom prognoser för måluppfyllelsen vid årets slut. Utifrån redovisningen i delårsrapporten var det för fullmäktiges verksamhetsmål inte möjligt att uttala sig om måluppfyllelsen vid årets slut.
<i>Dimensionering och matchning av vårdplatser (nr 06/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden Hälso- och sjukvårdsnämnden saknade utvecklat system för att på nämndsövergripande nivå säkerställa rätt dimensionering och fördelning av vårdplatser. Antalet och fördelningen av vårdplatser hade i huvudsak bestämts med utgångspunkt av nivåer från tidigare år och nämndens ekonomiska förutsättningar. Mot bakgrund av att strategiska beslut om vårdplatser inte utgick från fördjupade analyser av vårdens behov så var det oklart om nämnden säkerställt att verksamheterna hade rätt dimensionering och fördelning av vårdplatser. I samband med Projekt balans så reducerades antalet vårdplatser på länets tre sjukhus med 105 av ett totalt antal på ca 1 000 vårdplatser. Denna neddragning gjorde hälso- och sjukvårdsnämnden utan djupare analys av vilka behov sjukhusen hade av vårdplatser.
<i>Kontroll av utbetalda ersättningar i hälsovalet (nr 07/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Det fanns stora behov av att se över beställarfunktionen. Det var inte reglerat hur beställarfunktionen skulle vara organiserad och hur ansvaret för uppföljning och kontroll skulle vara fördelat mellan tjänstemän. Ett exempel på detta var att funktionen saknade ledning. Chefen för staben för planering och styrning upp-

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		gav att denne saknade resursmässiga förutsättningar att leda funktionen och att han inte hade tid för hälsovalet. En annan iakttagelse var att beställarfunktionen endast i begränsad utsträckning genomfört kontroller av hälsocentralerna. Enligt uppgift betalade landstinget år 2012 ut totalt cirka 88 miljoner kronor i rörlig ersättning (besöksersättning och kvalitetsersättning) till landstingsdrivna och privata utförare i hälsovalet. En slutsats från granskningen var att kontrollerna i alltför stor utsträckning bestod av rimlighetsbedömningar av utbetalda belopp. Beställarfunktionen hade inte genomfört stickprovskontroller av att inrapporterade uppgifter som låg till grund för utbetalda ersättningar var korrekta.
<i>Attestering av löner och fakturor (nr 08/2013)</i>	Ja	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Landstingsstyrelsen hade inte fattat beslut om attestreglemente. Landstingsstyrelsen hade heller inte delegerat att landstingsdirektören fick besluta om ett attestreglemente. Det attestreglemente som fanns i landstinget var beslutat som en verkställighet av landstingsdirektören. Beslut om attestreglemente är att betrakta som ett beslut i kommunallagens mening. Detta innebär att ett beslut om ett attestreglemente inte kan fattas som verkställighet. Det är även tveksamt om styrelsen kan delegera beslut om attestreglemente då det är risk att detta strider mot KL 6 kap. 34§. En bedömning i granskningen var även att frågan om ett attestreglemente, ur ett internkontrollperspektiv, var av sådan betydelse att beslut bör fattas av styrelsen. Granskning visade vidare att landstinget saknade skriftliga riktlinjer för kontroll av registrerade attestbehörigheter. Ett stickprov framgick att endast 3 av 8 undersökta basenheter hade korrekt registrerade attesträttigheter.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Styrning och kontroll över landstingsövergripande projekt (nr 09/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen En granskning av tre verksamhetsövergripande projekt i landstinget visade på brister i styrning och uppföljning av projekten. Bland annat saknades beslutade riktlinjer för hur verksamhetsövergripande projekt skulle hanteras i landstinget. Detta hade fått till följd att det saknas beslut kring projektstarter och budgetar, det var otydligt hur interna resurser skulle följas upp. I ett av projekten var det stor oordning: ▪ Det fanns ingen uppdaterad projektplan. ▪ Det fanns ingen dokumenterad budget. ▪ Det fanns ingen dokumenterad uppföljning av kostnader. ▪ Det fanns ingen beslutad tidsram. ▪ Det fanns inget dokumenterat avtal mellan landstinget och den externa projektledaren. Den externa projektledaren var inte upphandlad. Det fanns heller ingen uppföljning av landstingets kostnader för den externa projektledaren.
<i>Ansvarsfördelningen mellan landstingsstyrelsen och nämnder (nr 10/2013)</i>	Ja		Ansvariga nämnder: Landstingsstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Nämnden för funktionshinder och rehabilitering och de tre nämnderna för folkhälsa och primärvård. Det fanns betydande oklarheter i gränsdragningarna mellan styrelsens och nämndernas uppgifter och ansvar. Det fanns också risk att nämnderna inte hade tillräckligt inflytande över tjänstemannaorganisationen. Det var även otydligt i förvaltningen hur förvaltningens olika delar skulle biträda styrelsen och de olika nämnderna. Ett exempel på en otydlighet var att det i landstinget inte framgick hur arbets-

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		miljöansvaret var fördelat mellan landstingsstyrelsen och övriga nämnder. Landstingsstyrelsen hade beslutat om att fördela arbetsmiljöuppgifter till landstingsdirektören men exempelvis hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte fattat ett liknande beslut för sitt verksamhetsområde. Granskningen uppmärksammade att såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder kunde ha arbetsmiljöansvar. Om dessa inte fördelade sina arbetsmiljöuppgifter till förvaltningen kunde nämndernas ledamöter vid brister mot arbetsmiljölagen hållas personligen ansvariga. Ett annat exempel på en iakttagelse är att regleringen för landstingsstyrelsens arbetsutskott borde ses över. Av reglementet framgick att fullmäktige beslutat om ett antal uppgifter för arbetsutskottet. Enligt kommunallagen är det emellertid endast en styrelse eller nämnd som kan delegera till utskott. Styrelsen hade dock inte delegerat uppgifterna till sitt utskott. En konsekvens av detta var att arbetsutskottet inte hade mandat att besluta om ärenden. Flera av de uppgifter som arbetsutskottet hanterade var dessutom snarare är att betrakta som uppgifter för en nämnd än för ett utskott. En positiv iakttagelse var uppgifterna om att det i landstinget pågick ett arbete med att se över reglementet och att hälso- och sjukvårdsnämnden hösten 2013 skulle besluta om en delegationsordning. Även landstingsstyrelsen hade för avsikt att se över sin delegationsordning.
<i>Delårsrapport per augusti 2013- Finansiell del (nr 11/2013)</i>	Nej	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Delårsbokslutet per augusti 2013 var, på samma sätt som delårsbokslutet per april 2013, i allt väsentligt upprättat enligt Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen gav en i allt väsentligt rättvisande bild av

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
			landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2013. Bedömningen var att landstinget hade en fungerande bokslutsprocess.
<i>Delårsrapport per augusti 2013 – Redovisning av måluppfyllelse</i> (nr 12/2012)	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Landstingsstyrelsen hade väsentligt utvecklat sin redovisning av måluppfyllelsen för verksamhetsmål jämfört med tidigare år. I tidigare delårsrapporter var redovisningen avgränsad till mål för tillgängligheten. Redovisningen av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder var tidigare också ytterst begränsad. I denna delårsrapport hade landstingsstyrelsen en redovisning som innefattade fullmäktiges övriga verksamhetsmål. Landstingsstyrelsen redovisade också måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder. Inom vissa områden behövde landstingsstyrelsen fortsätta arbetet med att utveckla sin redovisning.
<i>Sammanställning över revisionsberättelser för åren 2003 – 2012</i> (nr 13/2013)	-	-	Utgör ingen granskning. Är en sammanställning av revisionsberättelser för åren 2003 – 2012.
<i>Styrning och uppföljning av planerat fastighetsunderhåll</i> (nr 14/2013)	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Revisorerna har vid flera tillfällen tidigare (år 2003, 2007 och 2010) påtalat allvarliga brister i landstingsstyrelsens styrning och kontroll över det planerade fastighetsunderhållet. I ett yttrande år 2011 efter den senaste granskningen utlovade landstingsstyrelsen att man skulle vidta åtgärder i syfte att rätta till bristerna. Denna uppföljande granskning visade att landstingsstyrelsen inte vidtagit några sådana åtgärder. Iakttagelserna från tidigare års granskningar kvarstod: Landstingsstyrelsen hade inte beslutat om riktlinjer, mål eller nivåer för det planerade fastighetsunderhållet.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
			• Det fanns inte några dokumenterade behovsframställningar till styrelsen i budgetarbetet med risk- och konsekvensanalyser för det underhåll som fastighet skjutit på framtiden. Beräkningar från fastighetsförvaltningen visade att den ackumulerade underhållsskulden för landstinget fram t.o.m. hösten 2013 uppgick till över 300 miljoner kronor. • Landstingsstyrelsen hade inte hållit fullmäktige informerat om behovet av underhåll eller riskerna med och konsekvenserna av underhållsnivåerna i landstinget.
<i>Granskning av landstingets budgetprocess (nr 15/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Det finns inte någon beslutad modell som beskriver hur processen i landstinget ska gå till inför fullmäktiges beslut om budget i landstingsplanen. Väsentliga delar av beredningen inför fullmäktiges beslut om budget har varit informell. I landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges budget har det bland annat saknats dokumenterade underlag från hälso- och sjukvårdsnämnden. Informella kontakter har i alltför hög grad ersatt formella beslut och dokumenterade beslutsunderlag. Det har i sin tur medfört att insynen i beredningen av budgeten blivit begränsad.
<i>Granskning av landstingets investeringsprocess (nr 16/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden Landstingets investeringsprocess för utrustning är inte formellt reglerad. Det saknas beslut om delegering från landstingsstyrelsen och på tjänstemannanivå saknas det beslutade regler och rutiner. Arbetet med investeringar har i landstinget utgått från en praxis som haft sin grund i ett gammalt regelverk som inte

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
			längre finns. En annan iakttagelse är att ansvarsförhållanden mellan landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden är otydlig för investeringar. Granskningen visar också att varken landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt någon uppföljning av genomförda investeringar.
<i>Granskning av landstingsstyrelsens uppsikt (nr 17/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte utvecklat sin uppsikt jämfört med tidigare år. Landstingsstyrelsen uppsikt är inte tillräcklig. Revisorerna har under flera år kritiserat landstingsstyrelsen för att styrelsen inte uppfyllt sin uppsiktsplikt. Landstingsstyrelsen har begränsat sin uppsikt till att ta del av protokoll, delårs- och årsrapporter från övriga styrelser, nämnder och kommunala företag. Därutöver har landstingsstyrelsen förlitat sig på den personunion som uppstår till följd av att ledamöter i styrelsen också är ledamöter i övriga styrelser, nämnder och kommunala företag.
<i>Granskning av landstingets hantering av sjuka hus (nr 18/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden Varken landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden har hållit sig informerad om de problem som sjuka hus medfört för verksamheterna. Det har också saknats en tydlig ansvarsfördelning mellan landstingsstyrelsen som fastighetsföreträdare och hälso- och sjukvårdsnämnden som har verksamhetsansvar för drabbade kliniker. En positiv iakttagelse är att det på tjänstemannanivå finns riktlinjer för hur man i landstinget ska arbeta vid förekomsten av sjuka hus.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning av intern kontroll över byggfakturor (nr 19/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Stickprov visar på att basenhet fastighet blivit bättre på att kontrollera underlag på byggfakturor. Trots detta visar stickprovet på ofullständiga underlag på 13 procent av de granskade fakturorna. Basenhet fastighet saknar dessutom ännu beslutade rutiner för hur byggfakturorna ska granskas. En oväntad iakttagelse från granskningen är att landstingsstyrelsen inte fångat upp risken med byggfakturor i sin riskanalys för internkontrollplan. Trots att granskningar visat att byggfakturor är ett riskområde så saknar landstingsstyrelsens internkontrollplan kontroller för detta område.
<i>Granskning år 2013 av de tre museistiftelserna (nr 20/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Styrelserna i stiftelserna Västerbottens museum, Skellefteå museum och Skogsmuseet i Lycksele. Granskningen visar att styrelserna i stiftelserna för museerna i Lycksele och Skellefteå vidtagit åtgärder för att tydliggöra ansvarsförhållanden och utveckla styrningen. Enligt granskningen har stiftelsen för Västerbottens museum inte vidtagit motsvarande åtgärder.
<i>Granskning av landstingets läkemedelsanvändning (nr 21/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden En slutsats från granskningen är att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i allt för hög grad avgränsat sin och uppföljning av läkemedelsanvändningen i landstinget. Revisorerna rekommenderar styrelsen och nämnden att utvärdera hur man på strategisk nivå ska styra och följa upp läkemedelsanvändningen.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och kontroll av medicintekniska produkter (nr 22/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden En positiv iakttagelse är att det på tjänstemannanivå finns ett direktiv som är anpassat till Socialstyrelsens föreskrifter 2008:1 om användning av medicintekniska produkter. En negativ iakttagelse är att det är oklart i landstingen vem som har ansvaret för dokumentet, när det ska revideras osv. En annan negativ iakttagelse är att hälso- och sjukvårdsnämnden inte fullgjort som ansvar inom området för medicinsktekniska produkter. Revisorerna rekommenderar nämnden att besluta om direktiv som uppfyller SOSFS 2008:1 samt ser till att detta ingår i ett ledningssystem som uppfyller SOSFS 2011:9.
<i>Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens delegationsordning (nr 23/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden I huvudsak uppfyller delegationsordningen bestämmelserna i kommunallagen. Delar av delegationsordningen kan dock göras tydligare. Revisorerna avser att under år 2014 granska tillämpningen av delegationsordningen.
<i>Granskning av faktureringsprocessen (nr 24/2012)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden Granskningen visar att det finns vissa kontroller i faktureringsprocessen. Det saknas dock dokumenterade rutiner som beskriver hur faktureringsprocessen ska gå till. Det saknas också dokumenterade riskanalyser av faktureringsprocessen olika led. Även uppföljningar av faktureringsprocessen saknas.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning av landstingets lönehantering (nr 25/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Granskningen visar att det funnits relevanta förklaringar till varför utbetalningar har avvikit i förhållande till grundlönen. I några fall har granskningen upptäckt att medarbetare inte följt landstingets regler för bokning av resor och konferenser. Medarbetare har också fått skattefria ersättningar för utlägg trots att dessa enligt Skatteverkets regler borde ha beskattats och landstinget erlagts med arbetsgivaravgifter. Granskningen visar att det inte finns några dokumenterade regler eller riktlinjer för kontroller av löner i landstingets ledningssystem. Det finns inte heller några kontroller kring löner eller lönehantering i landstingsstyrelsens internkontrollplan.
<i>Landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens arbete med intern kontroll (nr 26/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden I vissa delar följer styrelsen och nämnden fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Granskningen visar dock att styrelsen och nämnden inte säkerställt att de kontroller som de beslutat om i sina internkontrollplaner har blivit genomförda och återrapporterade med tillräcklig kvalitet.
<i>Granskning år 2013 av patientnämnden (nr 27/2013)</i>		Nej	Ansvarig nämnd: Patientnämnden Av granskningen framgår att nämnden i allt väsentligt har en tillfredsställande styrning och kontroll.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning år 2013 av kostnämnden (nr 28/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Kostnämnden i Lycksele Nämnden har för få mätbara mål för att man ska kunna värdera nämndes resultat i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden saknar internkontrollplan. Nämnden har inte i tid till landstingsstyrelsen expedierat delårsrapport och årsrapport.
<i>Granskning av basenhet laboratoriemedicin (nr 29/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden Till stora delar visar granskningen på hög följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Det finns dock ett antal förbättringsområden.
<i>Granskning år 2013 av nämnden för funktionshinder och habilitering (nr 30/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Nämnden för funktionshinder och habilitering Nämnden behöver utveckla sin uppföljning av verksamhetsmål. Det saknas bland annat en nämndsövergripande analys och bedömning av måluppfyllelsen.
<i>Granskning år 2013 av styrelserna för folkhögskolorna i Storuman och Vindeln (nr 31/2013)</i>	Ja		Ansvariga nämnder: Styrelserna för folkhögskolorna i Vindeln och Storuman Styrelserna har formulerat alltför få mål för att det ska vara möjligt att värdera om resultatet av genomförd verksamhet är förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning år 2013 av hälso- och sjukvårdsnämnden (nr 32/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden Nämnden har blivit bättre på att styra och följa upp sin verksamhet med hjälp av mätbara mål. Nämnden måste fortsätta med det arbetet. Inom många områden har nämnden en alltför svagt utvecklad styrning och kontroll. Nämnden har bland annat inte säkerställt att de kontroller som den beslutat om i sin internkontrollplan är genomförda och återrappporterade med tillräcklig kvalitet. Flera av de fördjupade granskningarna visar på otillräcklig styrning. Nämnden saknar ett fungerande ledningssystem för sitt verksamhetsområde.
<i>Granskning av nämnderna för folkhälsa och primärvård (nr 33/2013)</i>	Ja		Ansvariga nämnder: Nämnderna för folkhälsa och primärvård Nämnderna har väsentligt utvecklat sin styrning med hjälp av mätbara mål. Styrningen med hjälp av mätbara mål är delvis tillfredsställande och nämnderna måste fortsätta med sitt utvecklingsarbete.
<i>Granskning år 2013 av landstingsstyrelsen som nämnd (nr 34/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Styrelsen har en alltför svagt utvecklad styrning med hjälp av mätbara mål. Landstinget saknar ett fungerande ledningssystem. Flera av de fördjupade granskningarna visar på otillräcklig styrning. Landstingsstyrelsen har inte säkerställt att de kontroller som den beslutat om i sin internkontrollplan är genomförda och återrappporterade med tillräcklig kvalitet.
<i>Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll (nr 35/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Granskningen avser landstingsstyrelsens ansvar att ha uppsikt och utvärdera landstingets samlade arbete med intern kontroll. Granskningen visar att styrel-

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
			ser och nämnder i vissa delar har hög följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I alltför hög grad är dock inte styrelser och nämnder säkraställt att kontrollerna är genomförda och redovisade med tillräcklig kvalitet. Landstingsstyrelsen har i sin utvärdering kommit till samma slutsats men inte vidtagit några specifika åtgärder för att rätta till bristerna.
<i>Granskning av årsbokslut 2013 (nr 36/2013)</i>		Nej	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Av granskningen framgår att landstinget har en fungerande bokslutsprocess. Den finansiella redovisningen är framtagen i enlighet med lag om kommunal redovisning. Redovisningen ger i allt väsentligt en rättvisande bild av uppnått resultat och ställning.
<i>Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen 2013(nr 37/2013)</i>	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Årsredovisningen har en bättre struktur jämfört med tidigare år. Ett grundläggande problem är dock att styrelser och nämnden inte i tillräcklig utsträckning formulerat mätbara mål. Det saknas därmed underlag för att i årsredovisningen redovisa resultatet i förhållande till mätbara mål. I stora delar blir landstingsstyrelsens redovisning av resultatet alltför otydligt.
Granskning av små stiftelser och fonder (nr 38/2013)	Ja		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och styrelserna för Vindelns och Storumans folkhögskolestyrelser Landstingsstyrelsen och styrelserna för Vindelns och Storumans folkhögskolor är förvaltare till sju stiftelser och fonder med ett sammanlagt värde på drygt 1,5 miljoner kronor. Under flera år har revisorerna uppmärksammat att:

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll		Iakttagelse i revisionsrapporten
			• Avkastningen på stiftelsernas medel varit mycket låg. • Tillräcklig utdelning inte har gjorts för att uppfylla kravet för skattefrihet. • Stiftelserna inte har någon egen redovisning vilket inte är förenligt med Stiftelselagen och Bokföringslagen.
Översikt över iakttagelser år 2013 (nr 39/2013)	-	-	Utgör denna rapport.