

2015-04-09
Dnr: REV 56:2-2014

155786

Landstingsstyrelsen

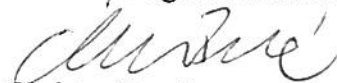
Sammanställning av iakttagelser år 2014

Revisorerna överlämnar för kännedom en sammanställning (nr 39/2014) av iakttagelser i 2014 års granskningar. Revisorerna kommer under år 2015 att söka fortsatt dialog med landstingsstyrelsen och övriga styrelser och nämnder om sina iakttagelser.

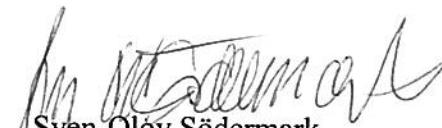
Positiva iakttagelser finns främst i granskningarna av landstingets del- och årsbokslut. Granskningarna visade att boksluten var rättvisande och att det var god ordning på landstingets räkenskaper. Positiva iakttagelser finns också främst i granskningen av patientnämnden.

Återkommande iakttagelser i 2014 års granskningar var att det i landstinget i alltför hög grad saknades dokumenterade beslut, rutiner och processbeskrivningar för hur verksamheterna skulle styras, kontrolleras och följas upp. I flera av granskningarna framkommer också att landstingsstyrelsen och flera av nämnderna hade en för svagt utvecklad ärendeberedning. Detta ledde till svårigheter för landstingsstyrelsen och nämnderna att styra sina ansvarsområden.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande

LANDSTINGSREVISIONEN

Sammanställning av iakttagelser år 2014

Rapport nr 39/2014



April 2014
Richard Norberg, revisionskontoret
Diarienummer: REV 56:2-2014

Sammanfattning

För år 2014 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 – 2013. Därutöver har revisorerna också beslutat om en granskningsplan som ingår i revisorernas rapportserie. Revisorernas rapporter finns att hämta på 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 landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. I många fall handlar det om uppföljande granskningar. I dessa har revisorerna stämt av om landstingsstyrelsen eller ansvarig nämnd vidtagit åtgärder för att rätta till brister som revisorerna tidigare år uppmärksammat.

Utifrån genomförda granskningar år 2014 bedömer vi att patientnämnden i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning. De tre nämnderna för folkhälsa och primärvård hade delvis en tillfredsställande styrning. Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering, styrelserna för Storuman och Vindelns folkhögskolor och kostnämnden hade inte en tillräcklig styrning.

Måltidsnämnden i Skellefteå är en ny nämnd för år 2014. Nämnden har under år 2014 inte haft någon verksamhet. Under året har nämnden arbetat med att förbereda en start av verksamheten år 2015. Vi bedömer att måltidsnämnden genomfört dessa förberedelser på ett tillfredsställande sätt (Rev 43-2014).

En återkommande iakttagelse i 2014 års granskningar var att det i landstinget i alltför hög grad saknades dokumenterade beslut, rutiner och processbeskrivningar för hur verksamheten skulle styras, kontrolleras och följas upp.

En annan återkommande iakttagelse var att landstingsstyrelsen och flera av nämnderna hade en för svagt utvecklad ärendebereidning. Detta ledde till svårigheter för landstingsstyrelsen och nämnderna att styra sina ansvarsområden.

En tredje återkommande iakttagelse var att landstingsstyrelsen och nämnder i liten utsträckning hade åtgärdat brister som revisorerna identifierat tidigare år.

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

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.

lakttagelser år 2014

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 2014

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskningsplan för år 2014</i> (nr 01/2014)	-	-
<i>Delårsrapport per april 2014</i> <i>Finansiell del</i> (nr 02/2014)		Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Delårsboks lutet 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 2014. Bedömningen var att landstinget hade en fungerande bokslutsprocess.
<i>Delårsrapport per april 2014</i> <i>Mätuppfyllelse</i> (nr 03/2014)	Ja	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		Landstingsstyrelsen hade utvecklat redovisningen av målpuppfyllelsen i jämförelse med tidigare år. Ett problem var emellertid att såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder i alltför hög grad saknade mätbara mål. Det var därför inte möjligt att i delårsrapporten bedöma om resultatet var förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag.
<i>Granskning av ansvarsfördelningen mellan landstingsstyrelsen och nämnder (nr 04/2014)</i>	Ja	Ansvaret nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering Landstingsstyrelsen hade inte säkerställt en tillräcklig beredning inför fullmäktiges beslut i februari 2014 om nya reglementen. Utifrån reglementena var det svårt att förstå om det i landstinget fanns en eller flera förvaltningar. Även i andra avseenden var reglementena otydliga. Landstingsstyrelsens och landstingsstyrelsens arbetsutskott hade fått ansvar för uppgifter som inte fick läggas på styrelsen eller utskottet. Revisorer rekommenderade landstingsstyrelsen att föreslå fullmäktige nya reglementen. Fullmäktige beslutade om nya reglementen i november 2014.
<i>Granskning av delegationsordningar för landstingsstyrelsen och nämnder (nr 05/2014)</i>	Ja	Ansvaret nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering Till stora delar överensstämde delegationsordningarna med bestämmelserna i kommunallagen. Delegationsordningarna var välgjorda. Till följd av otydigheter i landstingsstyrelsens och nämndernas reglementen fanns det dock otydigheter i delegationsordningarna som behövde rättas till. I december 2014 be-

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
Uppföljande granskning av ärendebereidning (nr 06/2014)	Ja	<p>slutade styrelsen och nämnderna om nya delegationsordningar.</p> <p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Ärendebereidningen var inte ändamålsenlig. Det saknades formellt beslutade rutiner som säkerställde att ärenden blev sakgranskade. Varken landstingsstyrelsen eller nämnderna hade vidtagit tillräckliga åtgärder för att rätta till bristerna. På tjänstemannanivå hade åtgärderna varit ytterst begränsade. Ärendebereidningen var hösten 2014 lika utvecklad som vid tidigare granskningsstillfällena år 2010 och 2012.</p>
Uppföljande granskning om kontroll över bisysslor (nr 07/2014)	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>En granskning år 2012 visade att reglerna i landstinget från år 2004 om bisysslor var i behov av revidering. En uppföljande granskning år 2014 visade att reglerna ännu inte var reviderade. En positiv iakttagelse var att personalstaben hade genomfört utbildningar i regler om bisysslor. Det saknades dock uppföljning som visade i vilken grad medarbetare i landstinget hade genomgått utbildningarna.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Uppföljande granskning av kontroll vid verksamhetsförändring (nr 08/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningar visade att det på tjänstemannanivå fanns stor osäkerhet kring hur beslut om verksamhetsförändringar skulle hanteras. Beslut som borde ha tagits av nämnden själv eller möjligen på delegation av landstingsdirektören hanteras på basenhetnivå som en verkställighet.</p>
<i>Uppföljande granskning av sjukhusens reservförsörjning (nr 09/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>En granskning år 2011 visade att landstingsstyrelsen i praktiken överlätit till tjänstemän i fastighetsförvaltningen att bestämma om hur robusta sjukhusen skulle vara i händelse av störningar på el, värme och vatten. Granskningen år 2014 visade att det ännu saknades politiska direktiv om hur robusta sjukhusen skulle vara.</p> <p>Granskningen år 2014 visade vidare att landstingsstyrelsen beslutat att landstingsdirektören på tjänstemannanivå skulle ha ett övergripande ansvar för landstingets fastigheter. Landstingsdirektören hade dock inte beslutat om några direktiv eller anvisningar för sjukhusens reservförsörjning. I praktiken hanteras frågorna om sjukhusens reservförsörjning på egen hand av medarbetare inom fastighetsförvaltningen. Granskningen identifierade flera risker med anledning av brister i sjukhusens reservförsörjning.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<p><i>Första linjen för barn och unga med psykisk ohälsa (nr 10/2014)</i></p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvariga nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att landstingsstyrelsen inte följt upp och utvärderat primärvårdens uppdrag att vara första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa. Inte heller hälso- och sjukvårdsnämnden hade följt upp hur BUP samverkade med den första linjen för vård av barn och unga med psykisk ohälsa.</p> <p>En annan iakttagelse var att landstinget på tjänstemannanivå behövde formalisera sina arbetsformer. I landstinget var det otydligt vilket ansvar och vilka befogenheter tjänstemännen hade i samarbetet med företrädare för Umeå kommun om första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa. Det fanns också överenskomelser mellan landstinget och kommunen som inte var formellt beslutade eller behövde preciseras.</p> <p>I granskningen identifierades även att antal risker. En sådan var att vården av barn och unga med psykisk ohälsa var ojämnt fördelad i länet och mellan olika hälsocentraler.</p>
<p><i>Kontroll över införandet av ett ledningssystem i landstinget (nr 11/2014)</i></p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Landstingsstyrelsen hade inte haft tillräcklig kontroll över arbetet med att införa ett ledningssystem i landstinget. Landstingsstyrelsen hade inte hållit sig informerad om de problem som förekommit i arbetet med ledningssystemet.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		Landstingsstyrelsen hade heller inte vidtagit åtgärder för att komma till rätta med problemen. Införandet av ledningssystemet hade blivit kraftigt förskjutet i tid. Under år 2014 uppstod ytterligare förseningar i projektet. En positiv iakttagelse var att landstingsstyrelsen i december 2014 beslutade om nya direktiv för projektet.
<i>Delårsrapport per augusti 2014 - Finansiell del (nr 12/2014)</i>	Nej	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Delårsboksutlåt 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 augusti 2014. Bedömningen var att landstinget hade en fungerande bokslutsprocess.
<i>Delårsrapport per augusti 2014 - Måluppfyllelse (nr 13/2014)</i>	Ja	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen Landstingsstyrelsen hade utvecklat redovisningen av måluppfyllelsen i jämförelse med tidigare år. Ett problem var emellertid att såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder i alltför hög grad saknade mätbara mål. Det var därför inte möjligt att i delårsrapporten bedöma om resultatet var förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<p><i>Styrelsens och nämnders tjänstemannastöd</i> (nr 14/2014)</p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Styrelsen och nämnderna hade inte säkerställt ett tillräckligt tjänstemannastöd. Otydligheter i ansvar och befogenheter, svagt utvecklat stabsstöd och avsaknad av ledningssystem och regelverk försvagade styrelsens och nämndernas möjligheter att styra sina verksamhetsområden.</p>
<p><i>Granskning av enskild basenhet</i> (nr 15/2014)</p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Granskningen var inriktad på följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner och avsåg basenheterna habiliteringscentrum, intern service och hjärtcentrum. Granskningen visade att de tre basenheterna i allt väsentligt följt de regler och rutiner som gällde för verksamheterna. I några avseenden följde basenheterna inte de ekonomiadministrativa regler som gällde för verksamheten.</p> <p>Under granskningen framkom att beslut om verksamhetsförändringar hade fattats av tjänstemän som verkställighet. Besluten borde ha tagits på politisk nivå eller möjligen av landstingsdirektören med stöd av delegation.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Kontroll över inköpsavtal</i> (nr 16/2014)	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Det saknades riktlinjer, regler och rutiner för hur avtal skulle hanteras i landstinget. Avsaknaden av regler och innebar risk att avtal inte hanterades på ett för landstinget gynnsamt sätt. Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte följt upp hur avtal hanteras i landstinget.</p>
<i>Uppföljande granskning av kontroll över IT-avbrottsplaner</i> (nr 17/2014)	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>En motsvarande granskning genomfördes år 2010. En uppföljande granskningen år 2014 visade att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att rätta till de brister som revisorerna identifierade år 2010. Varken landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden hade kontroll över förekomsten av avbrottsplaner. Ett stickprov visade att det för vissa strategiska system inte fanns dokumenterade avbrottsplaner.</p>
<i>Granskning av medelsförvaltning</i> (nr 18/2014)	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Granskningen visade att landstingsstyrelsen i allt väsentligt hade förvaltat pensionsmedlen i enlighet med fullmäktiges förvaltningspolicy. I några avseenden fanns det dock avsteg från förvaltningspolicy. Det fanns också några brister i styrelsens uppföljning som behövde rättas till.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		Ett annan iakttagelse var att ärendebereidningen var ofullständig inför fullmäktiges beslut i april 2014 om att tillåta att landstingsstyrelsen fick försäkra bort en del av pensionsskulden.
<i>Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess (nr 19/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>En uppföljande granskning från år 2013 visade att landstingets budgetberedning ännu var allt för outvecklad. Det saknades bl.a. en övergripande modell som beskrev hur budgetarbetet skulle gå till. I förvaltningen var inte metoder och rutiner enhetliga och dokumenterade. Det saknades även kvalitetskrav på hur budgetunderlag skulle vara utformade. Den sammantagna slutsatsen från granskningen var att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte hade säkerställt en ändamålsenlig budgetberedning.</p>
<i>Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt (nr 20/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Landstingsstyrelsen hade för år 2014 begränsat sin uppsikt till att ta del av protokoll, ekonomiska månadsrapporter, delårsrapporter och årsrapporter från övriga styrelser och nämnder. Under flera år hade revisorerna uppmärksammat landstingsstyrelsen om att styrelsen behövde bli mer aktiv i sin uppsikt. Som ett stöd till landstingsstyrelsen hade revisorerna rekommenderat landstingsstyrelsen att besluta om rutiner för sin uppsikt. Några sådana rutiner hade styrelsen dock inte beslutat om för år 2014. En positiv iakttagelse var att styrelsen i de-</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<p><i>Sammanställning av revisionsberättelser 2003 - 2013 (nr 21/2014)</i></p>	<p>Ja</p>	<p>cember 2014 beslutade om rutiner för sin uppsikt för år 2015.</p> <p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Rapporten består av en sammanställning av tidigare års revisionsberättelser och utgör ingen egen granskning. Av sammanställningen framgår att revisorerna identifierat likartade brister under de senaste 10 åren. I revisionsberättelserna har revisorerna uppmärksammat svagheter inom områden för budgetberedning, ekonomistyrning, intern kontroll och målstyrning. Revisorerne har också uppmärksammat problem till följd av avsaknad av regelverk och fungerande ledningssystem och att landstingsstyrelsen inte uppfyllt sin uppsiktsplikt.</p>
<p><i>Uppföljande granskning av informationssäkerhet och hantering av personuppgifter (nr 22/2014)</i></p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Den uppföljande granskningen visade att landstingsstyrelsen och nämnden inte hade vidtagit några åtgärder sedan den förra granskningen som genomfördes år 2012. Varken landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, landstingsdirektör eller staber hade någon uppföljning eller kontroll om personuppgifter i landstinget hanterades i enlighet med gällande lagstiftning. Avsaknad av uppföljning och väsentliga funktioner medförde risk att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte uppfyllde sitt vårdgivaransvar inom informationssäkerhetsområdet.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Investeringsprocessen i fastigheter (nr 23/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Det var inte tydligt reglerat hur investeringar i fastigheter skulle hanteras i landstinget. Det var inte reglerat hur landstingsstyrelsen skulle samverka med övriga styrelser och nämnder vid beslut om investeringar. En annan iakttagelse var att landstingsstyrelsen i fler styrdokument hänvisade till en fastighetsplan som vid tidpunkten för granskningen ännu inte var beslutad. En ytterligare iakttagelse var att det på tjänstemannanivå saknades konkreta regler och rutiner för hur man på tjänstemannanivå i landstinget skulle hantera de olika stegen i investeringsprocessen för fastigheter. Det dokument som landstingsdirektören hade beslutat om beskrev endast översiktligt hur processen skulle vara utförd.</p>
<i>Granskning år 2014 av styrelserna för Storumans och Vindelns folkhögskolor (nr 24/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Styrelserna för Storumans och Vindelns folkhögskolor</p> <p>Styrelsernas redovisning i årsrapporterna var inte tillräckligt utvecklade för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Styrelserna hade heller inte en tillräcklig följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll.</p>
<i>Granskning år 2014 av nämnderna för folkhälsa och primärvård (nr 25/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Nämnderna för folkhälsa och primärvård</p> <p>Granskningen visar att de tre nämnderna delvis hade en tillfredsställande styr-</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		ning och kontroll. De tre nämnderna behövde dock utveckla sin styrning och uppföljning med mål. Mål som mer liknade rutiner m.m. borde nämnderna omformulera eller ta bort.
<i>Granskning år 2014 av patientnämnden (nr 26/2014)</i>	Nej	Ansvarig nämnd: Patientnämnden I allt väsentligt hade patientnämnden en tillfredsställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.
<i>Granskning år 2014 av kostnämnden i Lycksele (nr 27/2014)</i>	Ja	Ansvarig nämnd: Kostnämnden i Lycksele Nämnden hade förbättrat sin redovisning i delårsrapporten men inte i årsrapporten. Redovisningen i årsrapporten var inte tillräckligt utvecklad för att man skulle kunna bedöma måluppfyllelsen i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Nämndens arbete med den interna kontrollen var heller inte tillräckligt utvecklad.
<i>Uppföljande granskning av landstingets upphandlingsverksamhet (nr 28/2014)</i>	Ja	Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden Positiva iakttagelser var att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden med hjälp av delegationsordningar reglerat i vilken grad tjänstemän kunde besluta i upphandlingar. Styrelsen och nämnden hade dock inte säkerställt att landstingsdirektören följde delegationsordningen. En annan svaghet var att det i landstinget inte fanns riktlinjer och regler för hur upphandlingar skulle gå till.

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Uppföljande granskning av upphandlingar inom fastighetsområdet (nr 29/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Positiva iakttagelser var att landstingsstyrelsen med en delegationsordning reglerat i vilken grad tjänstemän kunde besluta i upphandlingar inom fastighetsområdet. Styrelsen hade dock inte säkerställt att landstingsdirektören följde delegationsordningen. En annan iakttagelse var att det saknades dokumenterade rutiner för hur upphandlingar inom fastighetsområdet skulle genomföras.</p>
<i>Granskning år 2014 av nämnden för funktionshinder och habilitering (nr 30/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Positiv iakttagelse var att nämnden arbetat med sin ekonomi och att man för år 2014 hade ett positivt resultat i förhållande till budget. Nämndens redovisning i årsrapporten var dock inte tillräckligt utvecklad för att man skulle kunna bedöma om resultatet var förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämndens följsamhet till fullmäktiges reglemente för internkontroll var heller inte tillräcklig. Frånvaro av fungerande ledningssystem och otydligheter i tjänstemannastödet, otillräcklig ärendebereidning bidrog till att nämnden i vissa delar hade svårigheter att styra sitt ansvarsområde.</p>
<i>Granskning år 2014 av stiftelser och fonder (nr 31/2014)</i>	Ja	<p>Ansvariga nämnder: Landstingsstyrelsen och styrelserna för Storumans och Vindelns folkhögskolor</p> <p>Positiv iakttagelse var att landstingsstyrelsen beslutat om en förvaltningspolicy för stiftelserna och fonderna. Negativ iakttagelse var att flera av de brister som</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning år 2014 av museisstiftelser (nr 32/2014)</i>	Ja	revisorerna påtalat tidigare år ännu kvarstod. Den sammanlagda avkastningen år 2014 från stiftelserna och fonderna var mycket låg. Två av stiftelserna hade heller inte betalut tillräckligt med pengar för att uppfylla kravet på skattefrihet. En annan negativ iakttagelse var att landstingsstyrelsen inte hade säkerställt att tjänstemännen följde den delegationsordning som fanns för beslut om utdelning från stiftelser och fonder som landstingsstyrelsen förvaltade.
<i>Granskning år 2014 av hälso- och sjukvårdsnämnden (nr 33/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Styrelserna för stiftelserna Västerbottens museums samlingar, Skogsmuseet i Lycksele och Skellefteå museums samlingar</p> <p>Positiva iakttagelser var att styrelserna för de tre stiftelserna förbättrat sin styrning och kontroll över samlingarna. Styrelsen för stiftelsen Västerbottens museums samlingar hade dock inte i tid beslutat om sin årsredovisning för år 2014 så att stiftelsens årsredovisning kunde hanteras enligt plan av landstingsfullmäktige.</p> <p>Ansvariga nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Positiva iakttagelser var att ett nytt reglemente och ny delegationsordning ökat nämndens möjligheter att styra. Flera av de fördjupade granskningarna inom nämndens ansvarsområde visade emellertid på fortsatta brister i nämndens styrning och kontroll. Frånvaro av fungerande ledningssystem, outvecklad ärendeberedning och otydligheter i tjänstemannastödet var grundorsaker till att nämnden under år 2014 hade problem med sin styrning. För år 2014 hade nämnden</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<p><i>Granskning år 2014 av landstingsstyrelsen som nämnd (nr 34/2014)</i></p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Positiv iakttagelse var att landstingsstyrelsen beslutat om en ny delegationsordning som i allt väsentligt överensstämde med bestämmelserna i kommunallagen. Detta hade skapat bättre förutsättningar för landstingsstyrelsen att ha kontroll över beslutsfattande inom styrelsens ansvarsområde. Flera av de fördjupade granskningarna visade dock på fortsatta brister i styrelsens styrning. Frånvaro av fungerande ledningssystem och svagt utvecklad ärendebereidning hade bidragit till dessa svårigheter.</p>
<p><i>Granskning av landstingsstyrelsens m.fl. följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll (nr 35/2014)</i></p>	<p>Ja</p>	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och patientnämnden hade hög följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. För övriga styrelser och nämnder var följsamheten till reglementet låg. Landstingsstyrelsen hade inte tillräcklig uppsikt över dessa styrelser och nämnder. Landstingsstyrelsen har utvärderat arbetet med den interna kontrollen för år 2014 och vidtagit vissa åtgärder. Med anledning av utvärderingen fick landstingsdirektören i uppdrag att se över dokument för hur styrelser och nämnder skulle arbeta med den interna kontrollen.</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
<i>Granskning av styrelser och nämnders följksamhet till fullmäktiges arbete med intern kontroll (nr 36/2014)</i>	-	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Vid tidpunkten för slutrevision var denna granskning ännu inte avslutad. Beslut om granskningen tar revisorerna under våren 2015.</p>
<i>Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisning 2014 (nr 37/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen i årsredovisningen var inte tillräckligt utvecklade för att man skulle kunna värdera resultatet i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Ett grundläggande problem var att flera av styrelserna och nämnderna i alltför liten utsträckning hade formulerat mätbara mål. Bristerna i underlagen medförde svårigheter för landstingsstyrelsen att i årsredovisningen följa upp och redovisa resultatet.</p>
<i>Granskning av årsboksut 2014 (38/2014)</i>	Ja	<p>Ansvarig nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Årsredovisningen var upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och överensstämde med god redovisningssed. Räkenskaperna var rättvisande. I rapporten för bokslutsgranskningen år 2013 fanns en synpunkt om att en sammanhållen rapport för landstingets verksamhet borde inkludera en avvikelseanalys av de ingående verksamheternas resultatutveckling och en analys orsakarna till avvikelserna. Granskningen av årsredovisningen 2014 visade att</p>

Granskningsrapport	Kritik mot styrning, uppföljning och kontroll	Iakttagelse i revisionsrapporten
		landstingsstyrelsen i denna del inte hade utvecklat sin redovisning. En läsare av årsredovisningen fick därmed ingen tydlig återkoppling om orsaker till verksamheternas resultat och kostnadsutveckling. Av årsredovisningen framgick heller inte på ett tydligt sätt och vilka åtgärder som styrelse och nämnd vidtagit för att rätta till obalanserna.
<i>Sammanställning av iakttagelser år 2014 (nr 39/2014)</i>	Ja	Ansvärlig nämnd: Samtliga styrelser och nämnder Inom flera områden visar sammanställningen på svagheter i styrelser och nämnders styrning och kontroll.