

2019-04-15

REV 32-2018



Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Inkom: 2019 -04- 16
Dnr:

Sammanställning av iakttagelser år 2018

Revisorerna beslutade den 15 april 2019 om en sammanställning av iakttagelser i granskningar för år 2018. Sammanställningen omfattar både grundläggande och fördjupade granskningar. En huvuddel av de fördjupade granskningarna var inriktade mot landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområden. Vid sin överläggning beslutade revisorerna att för kännedom skicka sammanställningen (Gr 16/2018) till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden.

För revisorerna



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice ordförande

Sammanställning av iakttagelser år 2018

Rapport Gr 16/2018



April 2019
Richard Norberg, revisionskontoret
Diarienummer: REV 32-2018

Sammanfattning

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.

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. Övriga 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.

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. Utvecklad 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.

Revisorerna har under året fört dialog med företrädare för landstingsstyrelsen, nämnder och landstingets tjänstemannaledning om sina iakttagelser. Dialogen har varit utformad på olika sätt. Revisorerna har bland annat gett styrelsen och nämnderna möjlighet att yttra sig över revisorernas iakttagelser och rekommendationer. Revisorerna har också genomfört träffar med företrädare för styrelser, nämnder och verksamheter och diskuterat behov av åtgärder m.m.

Iakttagelser år 2018

Nämnderna ska enligt kommunallagen (6 kap. 6§) 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. Nedan finns två tabeller. I en första tabell har vi sammanställt iakttagelser från revisorernas grundläggande granskningar. I en andra tabell finns iakttagelser från revisorernas fördjupade granskningar.

Tabell 1. Grundläggande granskningar år 2018

Grundläggande granskning	Tillräcklig styrning och kontroll?	Iakttagelser i revisionsrapporter
<i>Granskning av delårsboks slut per augusti 2018 - Finansiell del (Gr 01/2018)</i>	Nej	Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen Av granskningen framgick att landstinget hade en fungerande bokslutsprocess och att räkenskaperna i allt väsentligt var rättvisande. I delårsrapporten saknades styrelsens samlade bedömning av om målen för ekonomisk hushållning skulle komma att nås vid årets slut. Negativt var också att styrelsen bedömde att verksamheterna vid årets slut skulle ha ett underskott på över 380 miljoner kronor.
<i>Granskning av redovisad måtuppfyllelse i delårsrapport per augusti 2018 (Gr 02/2018)</i>	Nej	Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen Den sammantagna bedömningen var att de redovisade resultaten per augusti 2019 och prognoser för helåret inte var förenliga med fullmäktiges mål. Av delårsrapporten framgick inte tillräckligt tydligt varför landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden år efter år redovisade stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges mål.

<p><i>Granskning år 2018 av måltidsnämnden i Skellefteå (Gr 03/2018)</i></p>	<p>Ja</p>		<p>Granskad nämnd: Måltidsnämnden i Skellefteå Bedömningen var att nämnden i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Nämnden hade en tillräcklig måluppfyllelse och redovisade ett ekonomiskt överskott för år 2018. Av granskningen framgick dock att nämnden behöver se över sin delegationsordning och utveckla den interna kontrollen.</p>
<p><i>Granskning år 2018 av kostnämnden i Lycksele (Gr 04/2018)</i></p>		<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Kostnämnden i Lycksele Bedömningen var att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll. Kostnämnden hade inte en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma måluppfyllelsen. Kostnämnden redovisade ett ekonomiskt underskott och den interna kontrollen höll inte tillräckligt hög kvalitet.</p>
<p><i>Granskning år 2018 av förvaltningen av stiftelser och fonder (Gr 05/2018)</i></p>		<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelsen Granskningen som var inriktad mot förvaltningen av stiftelserna och fonderna visade att varken landstingsstyrelsen eller folkhögskolestyrelsen förvaltede stiftelserna och fonderna på ett ändamålsenligt sätt. Revisorerna bedömde att folkhögskolestyrelsen inte hade haft en tillräcklig kontroll över förvaltningen av Kempefondens slöjdslinje. Utan befogenhet hade styrelsens ordförande beslutat att folkhögskolechefen fick förbruka pengarna i fonden. Under år 2018 förbrukades alla pengar. Granskningen visade att pengarna inte hade använts i enlighet med riktlinjerna för fonden.</p>
<p><i>Granskning av stiftelser och fonder – årsbokslut (Gr 06/2018)</i></p>		<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelsen Granskningen är inriktad mot boksluten i stiftelser och fonder. Bedömningen var att boksluten var rättvisande och upprättade i enlighet med stiftelselagen. Av F-granskningen framgick dock att landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelsen inte följde den förvaltningspolicy som gällde för hur pengarna skulle vara placerade.</p>

<p><i>Granskning år 2018 av patientnämnden (Gr 07/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Patientnämnden</p> <p>Bedömningen var att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll. Nämndens verksamhetsplan saknade liksom föregående år i hög grad mätbara mål. Nämnden hade inte heller en tillräckligt utvecklad redovisning i årsrapporten för att man skulle kunna bedöma målpuppfyllelsen. Positivt var att nämnden i högre grad än tidigare hade beslutat om styrande dokument.</p>
<p><i>Granskning år 2018 av folkhögskolestyrelsen (Gr 08/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Folkhögskolestyrelsen</p> <p>Folkhögskolestyrelsen hade en tillräcklig målpuppfyllelse år 2018. Redovisningen av målpuppfyllelsen behövde dock utvecklas. Folkhögskolestyrelsen hade påbörjat ett arbete med att utveckla den interna kontrollen. Kvaliteten i arbetet med den interna kontrollen var dock ännu inte tillräcklig. Den samlade bedömningen var att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillräcklig styrning och kontroll. Till följd av stora brister i förvaltningen av Kempefondens slöjdlinje riktades kritik mot folkhögskolestyrelsen och styrelsens ordförande. Se mer Gr 5/2018.</p>
<p><i>Granskning år 2018 av samverkansnämnden och nämnderna för folkhälsa och primärvård (Gr 09/2018)</i></p>	Ja		<p>Granskad nämnd: Samverkansnämnden och nämnderna för folkhälsa och primärvård i Södra Lappland, Umeåregionen samt Skellefteå- och Norsjöområdet</p> <p>Samverkansnämnden hade i huvudsak en tillräcklig målpuppfyllelse i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag.</p> <p>Alla tre nämnderna för folkhälsa och primärvård hade en tillräcklig målpuppfyllelse i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag.</p> <p>Nämnden för Skellefteå- och Norsjöområdet och för Södra Lappland hade i huvudsak en tillfredsställande redovisning av sin målpuppfyllelse i årsrapporten. Nämnden för Umeåregionen hade en delvis tillfredsställande redovisning av sin målpuppfyllelse.</p>

<p><i>Granskning år 2018 av nämnden för funktionshinder och habilitering (Gr 10/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Nämnden för funktionshinder och habilitering</p> <p>Bedömningen var att nämnden i huvudsak uppfyllde sina mål. För år 2018 redovisade nämnden ett underskott i förhållande till budget med 0,6 miljoner kronor. Det var en förbättring jämfört med föregående år.</p> <p>Positivt var att nämnden utvecklat den interna kontrollen. Negativt var att den inte höll tillräcklig kvalitet.</p> <p>Den samlade bedömningen var att nämnden inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.</p>
<p><i>Granskning år 2018 av hälso- och sjukvårdsnämnden (Gr 11/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Revisorerne bedömde att nämnden inte hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018 i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden redovisade ett ekonomiskt underskott mot budget med 329 miljoner kronor vilket var en avvikelse med -7,3 procent. Även för verksamhetsmålen var resultatet svagt. Revisorerne har i granskningar de senaste åren framfört att det behövs genomgripande förändringar för att nämnden ska klara sitt uppdrag från fullmäktige. Nämnden saknade tillräckliga metoder och system för att styra och kontrollera sitt ansvarsområde.</p>
<p><i>Granskning år 2018 av landstingsstyrelsen (Gr 12/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Landstingsstyrelsen hade inte en tillräcklig måluppfyllelse för år 2018. Styrelsen hade ett underskott med 169 miljoner kronor och uppnådde två tredjedelar av sina mål. Styrelsen hade inte heller en tillräcklig styrning och kontroll. Även styrelsens uppsikt var för svagt utvecklad.</p>

<p><i>Granskning av uppsikt år 2018 över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll (Gr 13/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Granskningen visade att landstingsstyrelsen inte uppmärksamma att flera av landstingets övriga nämnder hade låg följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Överlag var kvaliteten på styrelsens och nämndernas arbete med den interna kontrollen låg.</p>
<p><i>Granskning av årsbokslut 2018 – finansiell del (Gr 14/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Av granskningen framgick att landstinget hade en fungerande bokslutsprocess och att räkenskaperna i allt väsentligt var rättvisande. Av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning hade två av tre mål uppfyllts. Målet om att landstinget skulle ha ett positivt resultat på 1,7 procent av skatter och statsbidrag, motsvarande 145 miljoner kronor var inte uppfyllt. Verksamheternas underskott uppgick till knappt 500 miljoner kronor. Tack vare realisationsvinster redovisade landstinget ett positivt resultat med 35 miljoner kronor. En slutsats i granskningen var att styrelsen behövde utveckla analyserna av olika åtgärders effekter och varför vissa åtgärder inte hade varit tillräckliga.</p>

<p><i>Granskning av redovisad målpuppfyllelse i årsredovisningen 2018 (Gr 15/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter hade för år 2018 ett underskott på knappt 500 miljoner kronor. Tack vare realisationsvinster redovisade landstinget ett positivt resultat med 35 miljoner kronor. Revisorerna såg med oro på att verksamheterna åter hade stora underskott. I årsredovisningen saknas en analys om varför verksamheterna år efter år redovisat underskott och vilka åtgärder som skulle krävas för att vända denna utveckling. Under år 2018 accepterade landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden stora underskott utan att det fick några synbara konsekvenser.</p> <p>Redovisningen av målpuppfyllelsen i årsredovisningen var i allt väsentligt tillfredsställande för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och rehabilitering. Landstingsstyrelsen och de två nämnderna hade i huvudsak mätbara mål. I årsredovisningen bedömde landstingsstyrelsen att resultatet för styrelsen och de två nämnderna sammantaget inte var tillfredsställande. Revisorerna instämde i den bedömningen. Redovisning för folkhögskolestyrelsen och flera av de övriga nämnderna var för översiktlig. Utifrån årsredovisningen var det svårt att bedöma om deras resultat var tillräckliga.</p>
<p><i>Sammanställning av iakttagelser år 2018 (Gr 16/2018)</i></p>			<p>Sammanställning över samtliga grundläggande och fördjupade granskningar.</p>

Tabell 2. Fördjupade granskningar år 2018

Fördjupade granskningar	Tillräcklig styrning och kontroll?	Iakttagelser i revisionsrapporter
<p><i>Granskning av landstingets ärendebereidning (Nr 1/2018)</i></p>	<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Den uppföljande granskningen visade att brister i ärendebereidningen som uppmärksammats i tidigare granskningar i huvudsak kvarstod. Bristerna handlade framför allt om att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte hade tillräckliga underlag inför beslut. Ett stickprov visar att det i hög grad saknas tjänsteskrivelser som underlag inför styrelsens och nämndens beslutsfattande.</p>
<p><i>Granskning av förlossningsvård och insatser för kvinnors hälsa (Nr 2/2018)</i></p>	<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>För att få en mer jämställd vård och jämlik hälsa hade regeringen och Sveriges kommuner och landsting (SKL) beslutat om överenskommelser om förbättrad förlossningsvård och andra insatser för kvinnors hälsa. För år 2018 fick Västerbottens läns landsting 47,8 miljoner kronor i riktade statsbidrag.</p> <p>Revisorernas granskning visade att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade om handlingsplaner som stämde väl överens med regeringens och SKL:s ambitioner i överenskommelsen. Av granskningen framgår också att insatser har genomförts i enlighet med planeringen och att aktiviteter har följts upp. En svaghet i styrningen var dock att det saknades tydliga mål för vilka resultat och effekter som styrelsen och nämnden önskar uppnå. Utifrån uppföljning var det därför svårt att bedöma i vilken grad förlossningsvården m.m. hade utvecklat tack vare genomförda insatser.</p>

<p><i>Följsamhet till GDPR (Nr 3/2018)</i></p>		<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte har hade en tillräcklig styrning och kontroll över dataskyddsarbetet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det saknas politiskt beslutade styrdokument som tydliggjorde hur dataskyddsarbetet i landstinget strategiskt skulle styras och följas upp. • Det saknades riskanalyser och organisation för dataskyddsarbetet. • Stödet till verksamheterna, samordningen och kontrollen över arbetet med att uppfylla kraven i dataskyddsförordningen var svagt utvecklad. Bland verksamheterna fanns en generell brist på kunskap om vilka anpassningar som behövde genomföras för att uppfylla kraven i dataskyddsförordningen. • Samtliga verksamheter som ingick i granskningen hade inte upprättat register över sina personuppgiftsbehandlingar. Kvaliteten var generellt låg på de registerförteckningar som hade kontrollerats i granskningen. • Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte följt upp hur det gick i arbetet med att uppfylla kraven i dataskyddsförordningen.
--	--	------------	---

<p><i>Granskning av landstingets systematiska miljöarbete (Nr 4/2018)</i></p>	<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte hade en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av det systematiska miljöarbetet inom sina ansvarsområden. Styrelsens uppföljning av miljömålen visade också att landstinget hade svaga resultat inom miljöområdet. Några av iakttagelserna i granskningen var följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Landstingsstyrelsen hade brustit i sin beredning av det miljöpolitiska programmet. Programmet innehöll otydigheter och var inaktuellt. • Regler och rutiner för miljöarbetet i landstinget var till stor del beslutade av tjänstepersoner. Vi hittade inte stöd för att dessa tjänstepersoner hade befogenhet att beslut om övergripande regler och rutiner. • Hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte följt upp sina miljömål och styrelsens uppföljning var bristfällig. • Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden följde inte upp eller kontrollerade att deras verksamheter följde lagar, regler och rutiner för miljöarbetet.
---	------------	--

<p><i>Kontroll över legitimationer i vården (Nr 5/2018)</i></p>		<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Av 6943 anställda som kontrollerades i granskningen saknade 3 giltiga legitimationer. Ingen av dessa tre hade anställts under år 2018. Två av de tre ansökte efter granskningen om legitimationer och den tredje gick kort efter granskningen i pension. Detta var ett mycket bättre resultat i jämförelse med en granskning som gjordes år 2015 som visade att ett 30-tal läkare och sjuksköterskor i landstinget saknade giltiga legitimationer. I slutsats i granskningen var att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade stärkt kontrollen över legitimationensyrkena. Granskningen identifierade dock några förbättringsområden. Bland annat kände chefer i vården inte till att de skulle göra kontroller mot Inspektionen för vård och omsorg (IVO) om vårdpersonal var under utredning eller föremål för disciplinären.</p>
<p><i>Granskning av landstingets ledningssystem (Nr 6/2018)</i></p>		<p>Nej</p>	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte en tillräcklig styrning och uppföljning över arbetet med att bygga upp ett ledningssystem i landstinget. I ledningssystemet (LITA) saknades år 2018 ännu en stor andel styrdokument. Det fanns även osäkerheter kring dokumentens giltighet till följd av otydligheter i reglering om vem som fick besluta om regler, rutiner m.m. En slutsats var att LITA inte utgjorde ett tillräckligt stöd i styrningen och uppföljningen av verksamheterna. Revisorerna uppmärksammade landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden om att arbetet med att bygga upp ett ledningssystem i landstinget hade pågått i cirka 10 år. De granskningar som revisorerna genomfört under denna period hade visat på en rad brister i styrelsens och nämndens kontroll över detta arbete. Vid flera tillfällen under perioden hade arbetet med att utveckla ledningssystemet stannat upp. Avsaknad av ledarskap, kunskap om vad ett ledningssystem var och otillräckliga prioriteringar hade bidragit till att arbetet med ledningssystemet hade försvårats.</p>

<p><i>Granskning av investeringsprocessen för fastigheter (Nr 7/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen</p> <p>Granskningen visade att processen för investeringar inte var tillräckligt tydligt reglerad. Vår bedömning var att det fanns otidigheter i riktlinjerna för investeringsprocessen och i den långsiktiga strategin för fastighetsinvesteringar. Positivt var att fullmäktige med hjälp av riktlinjer beslutat om grunder för att prioritera mellan olika behov av investeringar. Negativt är att landstingsstyrelsen inte tydliggjorde hur dessa grunder skulle användas i praktiken. Revisorerna bedömde att det var angeläget att styrelsen säkerställde att investeringsplaner ligger på en nivå att investeringar kan genomföras och att det finns tillräckligt med ekonomiskt utrymme för att genomföra den hälso- och sjukvård som är planerad.</p>
<p><i>Granskning av landstingets budgetprocess (Nr 8/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att budgeten i landstinget inte i tillräcklig grad fungerade som ett styrinstrument. Landstinget hade de senaste åren haft hög kostnadsutveckling och redovisat återkommande underskott. En slutsats i granskningen var att styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden i budgetarbetet inte i tillräcklig grad hade tagit hänsyn till kända kostnader och tidigare års resultat. Det saknades också dokumenterade, systematiska och enhetliga arbetsätt för att göra prioriteringar i verksamheten.</p>
<p><i>Granskning av insatser för att minska beroendet av hyrpersonal (Nr 9/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte säkerställde en tillräcklig styrning och kontroll över arbetet med att minska beroendet av hyrpersonal. Positivt var att kostnaderna för hyrpersonal hade minskat år 2018 i jämförelse med år 2017. Negativt var att kostnaderna för hyrpersonal år 2018 fortfarande var höga och att styrelsen och nämnden inte nådde målet att landstinget skulle vara oberoende av hyrpersonal.</p>

<p><i>Uppföljande granskning av attestbehörigheter (Nr 10/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Under flera år har revisorerna uppmärksammat att styrelser och nämnder i landstinget har saknat tillräcklig kontroll över attestbehörigheter. Denna uppföljande granskningen visade att styrelsen och nämnden fortfarande inte hade en tillräcklig intern kontroll. Bland annat visade ett stickprov att chefer själva attesterade sina kostnader eller lät underställda godkänna kostnaderna. Positivt var att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställde att beslut om attestbehörigheter blev anmälda och anslagna på landstingets anslagstavla.</p>
<p><i>Granskning av folkhögskolestyrelsens interna kontroll inom det ekonomiska administrativa området (nr 11/2018)</i></p>		Nej	<p>Granskad nämnd: Folkhögskolestyrelsen</p> <p>Granskningen visade att folkhögskolestyrelsen inte säkerställde att regler och rutiner följdes på Vindelns och Storuman folkhögskolor.</p>