

Granskning av årsredovisning samt landstingsstyrelsens styrning, uppföljning och interna kontroll

Bakgrund

Landstingets revisorer ansvarar för att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom landstinget. Revisorerna ska granska och pröva om verksamheten sköts ändamålsenligt vad gäller verksamhetsmål och ekonomi samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Syfte

Denna rapport innehåller en sammanfattning av årets granskning av årsredovisning samt avslutande granskning av landstingsstyrelsens styrning, uppföljning och interna kontroll. Syftet med rapporten är att utgöra ett samlat underlag för revisorernas revisionsberättelse.

Revisionskriterier

Granskningen har i huvudsak utgått från följande revisionskriterier:

- 3 kap. 13-15 §§ och 6 kap. kommunallagen (1991:900)
- Lag (1997:614) om kommunal redovisning
- Landstingsfullmäktiges beslut om reglemente för landstingsstyrelsen (LK/100170)
- Landstingsplan för 2012

Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Granskningen av den finansiella redovisningen beskrivs mer i detalj i revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning 2012”.

Granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av revisionskontoret. Den finansiella revisionen som sammanfattas nedan har genomförts av KPMG.

Resultat av granskningen

Granskning av årsredovisning

I detta avsnitt redovisas en sammanfattning av årets granskning av årsredovisningen. Resultat från granskning av den finansiella redovisningen redovisas mera utvecklat i revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning 2012”. Vi har framfört synpunkter löpande under revisionsarbetet för att ge möjlighet till korrigeringar och kompletteringar av innehållet i årsredovisningen för 2012 samt för att ge möjlighet till utveckling av kommande rapportering.

Finansiella mål och balanskravet

Landstingsstyrelsen redovisar i årsredovisningen att samtliga finansiella mål är uppfyllda. Av förvaltningsberättelsen framgår att landstinget har uppfyllt målet om ett överskott på 30 miljoner kronor och målet för nettokostnaderna. Ett fåtal av divisionerna eller motsvarande redovisar ett positivt utfall eller ett utfall nära budgetramarna. Landstingsstyrelsen har också beslutat att tilldela hälso- och sjukvården gemensamt särskilda medel för omställning.

Landstingsfullmäktige har liksom tidigare år beslutat att för 2012 frångå målet om ett årligt överskott på minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Fullmäktige har beslutat om att tillföra pensionsfonden ett belopp på 102 miljoner kronor. Målet är uppfyllt.

Landstinget redovisar en avstämning av balanskravet som en not till resultaträkningen. Överskottet för året redovisas till 175,2 Mkr. Vid avstämningen av balanskravet har årets realisationsvinster på 18,1 Mkr avgått från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Underskottet från 2011 års balanskravsutredning på 74,2 Mkr har återställts.

Finansiell redovisning

Revisionskonsulterna från KPMG har i granskningen inte noterat några medvetna eller omedvetna fel av i sammanhanget väsentlig art. Bedömningen är, enligt revisionsrapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2012, att årsredovisningens finansiella delar ger en rättvisande bild av landstingets ställning och resultat för 2012 och att de har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

KPMG framhåller i sin rapport att landstingets bokslutsdokumentation generellt håller en god standard, såväl avseende bilagor som underliggande dokumentation.

I det följande redovisas några av de iakttagelser som gjorts i granskningen:

- Bedömningen av beräkningarna avseende avsättningar för semesterlöner samt ersättningar för jour-, beredskaps- och övertid är att det fortfarande finns en viss förbättringspotential avseende landstingets egen kvalitetssäkring, men att balansposterna, baserat på underlag

som KPMG erhållit i granskningen, i allt väsentligt ska vara korrekta.

- Landstinget bör säkerställa insyn i den interna kontrollen hos den leverantör som hanterar löneadministrativa tjänster och system i kommande upphandling.
- Den årsrapport över förvaltningen som enligt placeringspolicyn skall lämnas till landstingsstyrelsen har inte varit färdigställd vid granskningstillfället. Granskningen tyder på en korrekt redovisning såväl balans- som resultatmässigt. KPMG pekar dock på att landstingets placeringspolicy ställer ett antal krav på bland annat bedömning av kreditvärdighet och storlek på enskilda innehav liksom etiska överväganden, något som med nuvarande utformning på årsbeskeden inte kan följas upp, då de underliggande innehaven i respektive ”fond i fond” inte redovisas.
- Bedömningen är att risken för väsentliga fel i balansposten Kundfordringar är låg, eftersom en stor del av faktureringsrutinerna är automatiserade. KPMG pekar på att den strikta tidplan som tillämpas vid årsbokslut kräver en noggrann handläggning av faktureringsansvariga i organisationen.
- Bedömningen är att det har upprättats fullgoda underlag till de periodiserade posterna under balansposten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. En jämförelse med föregående år visar en god överensstämmelse. Den mindre felperiodisering som noterades vid granskningen uppgående till 0,6 Mkr bedöms inte vara i sammanhanget väsentlig.
- Förutom att granskningen har visat att ett antal, enligt instruktionerna beloppsmässigt obetydliga belopp har periodiserats, talar granskningen för en i det väsentliga korrekt rutin för manuella periodiseringar.

Mål för verksamheten

Landstingsfullmäktige har, i landstingsplanen för år 2012, fastlagt de verksamhetsmål som gäller för de fyra perspektiven som är medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Styrelsen har i årsredovisningen för 2012 redovisat sin bedömning av hur verksamhetsmålen uppfyllts.

I årsredovisningen redovisas att landstinget inte uppfyller styrkortets mål för

- telefontillgänglighet till vårdcentral
- tillgänglighet till behandling inom den specialiserade vården
- tillgänglighet till första besök inom barn- och ungdomspsykiatri
- tillgänglighet till fördjupad utredning eller behandling inom barn- och ungdomspsykiatri
- handläggningstid vid akutmottagning

- resultat i den nationella patientenkäten
- följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler
- landstingets klimatavtryck med avseende på antal körda kilometer
- balans i kompetensförsörjning
- genomförande av ledar- och medarbetardeklarationer

Enligt årsredovisningen har landstinget delvis uppfyllt målen för

- tillgänglighet till läkare på vårdcentral
- tillgänglighet till mottagning inom den specialiserade vården
- patienter som tillfrågas om rökvanor

För tre mål redovisas inte någon måluppfyllelse. Det gäller målen om recept för fysisk aktivitet, hjälp av tobaksavvänjare och balans mellan inflöde och produktion. Landstingsstyrelsen redovisar att övriga mål är uppfyllda.

I landstingsplanen finns också prioriterade områden med tillhörande aktiviteter som planerats för 2012 för att stödja utvecklingen av landstingets verksamhet. Dessa benämns i årsredovisningen även satsningsområden. Årsredovisningen innehåller information om de flesta aktiviteter som svarar mot mätplanen som styrelsen fastställde i december 2011.

Målformuleringar och bedömningskriterier för redovisning av måluppfyllelse

Revisorerna har tidigare framfört att de anser att det finns behov av att förbättra redovisningen av hur landstinget uppfyllt målen för verksamheten. De har också framfört att det finns behov av att se över vissa målformuleringar för att ge möjlighet till tydligare redovisning av måluppfyllelse.

Granskningen av årsredovisningen för 2012 har visat att det för vissa mål fortfarande saknas tydliga resultatmätt som stöd för bedömningarna. Av avsnittet ”Styrning, uppföljning och intern kontroll nedan” framgår att vi bedömer att det finns förutsättningar för att utveckla redovisningen inför rapporteringen under 2013, eftersom landstingsplan och mätplan har förändrats.

När det gäller redovisning av verksamhetens kvalitet redovisas fortsatt i begränsad utsträckning resultatmätt och indikatorer. Vi kan dock notera viss positiv utveckling genom att vissa index för landstingets utfall i *Öppna jämförelser* redovisas i årsredovisningen.

För målet om följsamhet till nationella riktlinjer bedöms måluppfyllelsen enbart baserat på verksamheternas egna bedömningar och några resultatmätt som stöd för bedömning av måluppfyllelsen redovisas inte. Vi har i granskningen tagit del av information om det pågående utvecklingsarbetet för att följa upp och mäta följsamhet till nationella riktlinjer. De mått som kommer att användas i det arbetet kan komma att utgöra grund för förbättring av årsredovisningen.

Även för målet om balans i kompetensförsörjningen baseras redovisningen av måluppfyllelse enbart på divisionernas bedömningar.

Underlag till resultatmått och indikatorer för måluppfyllelse

Vi har i vår granskning tagit del av den information som samlats centralt för att utgöra underlag för årsredovisningen. Den största delen av dokumentationen återfinns dock hos ansvariga handläggare. Vi har stickprovsvis granskat underlag till uppgifter som redovisas i årsredovisningen.

I viss utsträckning finns underlag till redovisade uppgifter hos externa parter, framför allt olika nationella databaser. Vi har via ansvarig handläggare kunnat stämma av de uppgifter som vi valt för granskning och granskningen har genomförts utan anmärkning.

För en del uppgifter i årsredovisningen finns underlag i landstingets egna uppföljningssystem eller i form av beräkningar och liknande hos enskilda handläggare. Vi har med stöd av berörda handläggare, för de uppgifter som vi valt att granska, erhållit underlag som verifierar uppgifterna eller som utgör indikation på att uppgifterna är korrekta. Granskningen har inte omfattat verifieringskedjan för de rapporter som hämtats ur de egna systemen.

När det gäller produktionsstatistik har övergång till nytt patientadministrativt system och datalager medfört svårigheter att fånga viss statistik. Uppgifterna och möjlighet till jämförelse med tidigare år är därför osäkra. Det framgår av årsredovisningen.

Uppgifter där underlaget utgörs av divisionernas bedömningar finns dokumenterade i divisionernas årsrapporter. De uppgifter som vi har stämt av har granskats utan anmärkning.

Vår bedömning är att det fortfarande finns behov av att utveckla och ta fram samlad dokumentation för de uppgifter som redovisas i årsredovisningen. Omfattning och karaktär på underlagen får anpassas till de datakällor som är aktuella. Syftet är att säkerställa att det vid behov i efterhand finns möjlighet att verifiera uppgifterna utan personberoende.

Styrning, uppföljning och intern kontroll

Landstingsstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen (1991:900) för att den interna kontrollen är tillräcklig. I landstingsstyrelsens reglemente anges att det särskilt ankommer på styrelsen att ansvara för den interna kontrollen. Det anges också att det särskilt ankommer på styrelsen att planera, följa upp och utvärdera att verksamheten bedrivs rationellt, effektivt och ekonomiskt enligt uppställda krav.

Revisorerna har tidigare påtalat för styrelsen att det finns behov av att utveckla och förbättra styrning, uppföljning och intern kontroll. Utvecklingsarbeten bedrivs eller planeras inom de flesta av de områden som revisorerna lyft fram. I revisionsberättelsen för 2011 redovisade revisorerna bedöm-

ningen att de inte ansåg att styrelsen, trots tidigare påpekanden från revisionen, hade tagit den samordnande roll för den interna kontrollen som anges i lagstiftning och reglemente. Revisorerna konstaterade att det har skett förbättringar inom systemet för styrning, uppföljning och intern kontroll under 2011 men att det var angeläget att landstingsstyrelsen snarast vidtog åtgärder för att ta sin samordnande roll i arbetet. Revisorerna avsåg att i granskningsarbetet följa styrelsens åtgärder.

I det följande redovisas resultatet av vår granskning av styrning, uppföljning och intern kontroll under 2012. Vi har i granskningen genom intervjuer och dokumentstudier tagit del av information om det utvecklingsarbete som bedrivs på tjänstemannanivå. Vi har också granskat styrelsens behandling under 2012 av ärenden som har bäring på intern kontroll inom landstinget.

Landstingsstyrelsen tog under våren 2012 initiativ till en konsultinsats inom området. Konsulternas uppdrag var att ta fram förslag till handlingsplan för att förfina den interna kontrollen till en nivå som stärker den politiska styrningen och den demokratiska processen. Rapporten från konsultuppdraget innehöll slutsatsen att dagens utdelning av uppdrag och förmåga till uppföljning försvåras av otydligheten i roller och ansvar. Gränsdragningen mellan politik och verksamhet är otydlig. Det balanserade styrkortet innehåller en blandning av politiska mål, satsningsområden och detaljerade mål mixat med vad man vill uppnå genom policys och riktlinjer. Det får också till följd att återrapporteringen blir svåröverskådlig. Konsultens rekommendation, som kom till uttryck i en handlingsplan, var att förtydliga ansvar och roller och att sedan etablera strukturer, arbetssätt och stöd så att olika delar av landstinget kan leva upp till ansvaret. Konsultuppdraget med förslag till handlingsplan redovisades för landstingsstyrelsen vid dess möte den 11 september.

Vid styrelsens sammanträde den 11 december fick styrelsen information om utvecklingsarbete och förbättringsåtgärder som genomförs på tjänstemannanivå, som svarar mot de förslag som konsulterna lämnat. Av protokollet framgår följande:

”Målbilden är ett effektivt styrsystem som säkrar den politiska viljans genomslag i verksamheten, säkrar den övergripande samordningen mellan den politiska och den professionella ledningen samt övrig personal, underlättar kommunikation med medborgarna och säkerställer kopplingar mellan dimensionerna demokrati, prioritet, samordning och effektivitet.

För närvarande pågår flera utvecklingsåtgärder, bland annat görs arbete inom lednings- och styrprocessen:

- tydliggörande av underlag, mål och rapportering i förhållande till styrelsens och fullmäktiges olika roller och mandat,
- generell utveckling och systematisering av rapportering i förhållande till uppdrag och ansvar,
- översyn av ledningsstruktur och ledningsgrupper,
- utveckling av planeringsprocessen.

Arbete med att utveckla och systematisera landstingets internkontroll kommer att fortsätta under 2013.”

En ny modell för att mäta och följa upp landstingsplan 2013 behandlades också vid detta möte. Modellen innebär en differentiering av uppföljningsinformation till landstingsstyrelsen respektive landstingsfullmäktige, i linje med konsulternas och revisorernas tidigare synpunkter. Styrelsen beslutade att godkänna upprättat förslag till plan för uppföljning och redovisning av uppdrag, målområden och kvalitetsindikatorer.

Revisionsiakttagelser och åtgärder

Årets granskningar har visat att det finns brister i styrning, uppföljning och intern kontroll inom flera områden. Några exempel på viktiga områden där revisionen iakttagit brister är skydd mot mutor och otillbörlig påverkan, former för samverkan för att säkerställa barn och ungas behov av psykiatrisk vård, omsorg och stöd samt styrning och uppföljning av egenregiverksamheten inom Hälsoval Värmland.

Revisorerna pekade i revisionen avseende verksamhetsåret 2011 på brister i intern kontroll rörande ersättning till vissa privata vårdgivare. Vi har noterat att den interna kontrollen inom detta område har förstärkts under 2012 och att åtgärder vidtagits för att hantera de oklarheter som påtalades i rapporten. Granskningen har också visat att fortsatt utvecklingsarbete har genomförts under 2012 inom flera av de områden där revisionen har haft synpunkter som rör övergripande styrning, uppföljning och intern kontroll.

I det följande kommenterar vi dessa områden. Tidigare iakttagelser är markerade med kursiv stil.

Landstingsstyrelsen bör överväga hur uppföljning och redovisning behöver anpassas till de olika ledningsnivåerna.

Kommentar: Utvecklingsarbete har genomförts för att åstadkomma anpassning av uppföljningsinformation till respektive ledningsnivå. Visst resultat av arbetet kan ses i landstingsplanen för 2013 och den tillhörande mätplan som styrelsen beslutat om. Enligt uppgift kommer detta område att vara föremål för fortsatt utveckling.

Landstingsstyrelsen bör säkerställa att det i redovisningen till landstingsfullmäktige finns tydlig resultatinformation för samtliga mål som beslutats av fullmäktige.

Kommentar: Även inom detta område har utvecklingsarbete genomförts. Resultatet kan delvis konstateras i årsredovisningen för 2012 (se även avsnitt ”Granskning av årsredovisning” ovan) men det saknas fortfarande resultatinformation för vissa mål. Vår bedömning är att det finns förutsättningar för förbättringar i kommande årsredovisningar.

Det finns behov av att utveckla uppföljning och redovisning så att det finns möjlighet att analysera verksamhet och ekonomi samlat.

Kommentar: Här finns fortsatt behov av utveckling. Frågan berörs i olika pågående utvecklingsarbeten, till exempel arbetet med att utveckla kostnadsredovisningen för att på sikt kunna redovisa kostnad per patient (KPP) samt arbetet med produktionsplanering.

Kvalitetssäkring och dokumentation av verksamhetsinformationen bör förbättras och systemstöd bör utvecklas för att på ett effektivt och säkert sätt ta fram, kvalitetssäkra, dokumentera och bevara uppgifter om verksamhetens resultat.

Kommentar: Kvalitetssäkringen förbättras enligt uppgift successivt allteftersom datalagret tas i bruk inom fler områden. Samtidigt finns övergångsproblematik och införandet gör att det blir tydligare att viss statistik inte fångas. Arbeta pågår enligt uppgift för att komma tillrätta med detta. Som framgår i avsnittet ”Granskning av årsredovisningen” ovan finns behov av att förbättra dokumentationen av underlag för uppgifter i årsredovisningen.

En modell bör införas för att systematiskt värdera risker i verksamheten och besluta om hantering av dessa. Kontrollåtgärder i verksamheten bör utformas så att de tydligt kopplas till ställningstagande om hur riskerna ska hanteras.

Kommentar: Ingen modell har funnits på plats under 2012. Vid intervjuerna hänvisades till ett seminarium i anslutning till styrelsens möte i februari 2013. Vi har tagit del av det underlag som låg till grund för seminariediskussionen om risker avseende verksamhet och ekonomi 2013-2014. Enheten för ledningsstöd kommer enligt uppgift att arbeta vidare under 2013 med att systematisera arbetet med intern kontroll. Under våren 2013 kommer en särskild funktion att inrättas vid enheten.

Styrelsen bör även regelbundet följa upp resultatet av den interna kontrollen och hur väl modellen för styrning, uppföljning och intern kontroll fungerar för att vid behov vidta åtgärder.

Kommentar: Någon sådan modell för systematisk och regelbunden uppföljning har inte införts. Vår genomgång av styrelsens ärenden under 2012 visar dock att styrelsen löpande behandlar frågor som har bäring på intern kontroll. Utvecklingsarbete inom området pågår och kommer att fortsätta under 2013, se föregående punkt.

En grundläggande förutsättning för en tillfredsställande intern kontroll är att ansvar och befogenheter är tydligt beskrivna och att det finns en tydlig delegationsordning. Revisorerna har tidigare framfört att det finns behov av att förtydliga ansvar och befogenheter för olika chefsnivåer.

Kommentar: En förtydligad och dokumenterad ärende- och beslutsprocess har införts under 2012. Denna har bidragit till att förtydliga roller och ansvar. I vår granskning av processen tog vi del av dokument som beskriver uppdrag, roller och arbetsformer för ledningsgrupper på tjänstemannanivå och ansvar och befogenheter för vissa chefsfunktioner. I materialet fanns

också förteckning över vilken typ av frågor som ska behandlas i olika tjänstemannagrupper. För att materialet ska kunna utgöra en utgångspunkt för styrning, uppföljning och intern kontroll behöver det samlas och göras tillgängligt på ett systematiskt sätt, till exempel i ledningssystemet. Enligt uppgift kommer fortsatt utvecklingsarbete för att förtydliga olika chefsroller att genomföras under våren 2013.

Landstingsstyrelsens styrning och uppföljning av landstingets ekonomi

Årets revision har omfattat att kontinuerligt följa upp, dokumentera och avrapportera landstingsstyrelsens åtgärder och beslut med anledning av redovisade prognoser. Granskningen har omfattat en genomgång av styrelsens protokoll med avseende på hur landstingsstyrelsen hanterat prognoser och annan ekonomisk information som presenterats under verksamhetsåret 2012 och vilka beslut styrelsen har tagit. Granskningen har resulterat i följande iakttagelser.

Styrelsen får löpande information, i form av ekonomiska månadsrapporter, om det ekonomiska läget av landstingsdirektör och ekonomichef vid sammanträdena. Styrelsen har tagit vissa beslut i samband med redovisning av det ekonomiska läget utöver de beslut som fattats vid prognostillfällena.

Under verksamhetsåret 2012 har två prognoser presenterats. Prognoserna har ingått i delårsrapporterna. Det har utöver dessa för styrelsen redovisats en ekonomisk månadsrapport från och med februari månads utfall och framåt. Den ekonomiska redovisningen under året har pekat på ett överskott mot budget och en nettokostnadsutveckling som ryms inom vad som budgetrats. Det har dock redovisats underskott mot budget för flera av divisionerna inom hälso- och sjukvården.

Landstingsstyrelsen har med anledning av redovisningen av årets prognoser endast fattat beslut av formell karaktär såsom ”att godkänna rapporten” och ”lägga rapporten till handlingarna”. Styrelsen har emellertid också fattat beslut med anledning av annan redovisning av det ekonomiska läget. Vid sammanträdet den 20 mars beslutade styrelsen att anvisa medel för omställningsåtgärder. Vidare beslutade styrelsen att uppdraga åt landstingsdirektören att vidta åtgärder samt att redovisa åtgärder och effekter av användningen av de anvisade medlen för styrelsen. Redovisningen skulle lämnas i samband med de månadsvisa rapporterna till styrelsen. Vi har i granskningen tagit del av underlag som använts vid föredragningar för styrelsen.

Bedömning

Årets granskning har visat att det på många olika områden genomförs utvecklingsarbeten och förbättringar inom de områden där revisionen har iakttagit brister.

Granskningen av delårsrapport och årsredovisning under 2012 har visat det fortfarande finns behov av utveckling och förbättring inom vissa områden.

Det saknas fortfarande tydliga resultatmått som stöd för bedömningar av måluppfyllelse för vissa mål. Systemstödet för att ta fram, kvalitetssäkra och dokumentera uppgifter i årsredovisningen behöver fortsatt utvecklas. Vår bedömning är att det fortfarande finns behov av att utveckla och ta fram samlad dokumentation för de uppgifter som redovisas i årsredovisningen. Omfattning och karaktär på underlagen får anpassas till de datakällor som är aktuella. Syftet är att säkerställa att det vid behov i efterhand finns möjlighet att verifiera uppgifterna utan personberoende.

Landstingsstyrelsen har, enligt vad som framgår av årets protokoll, under året fattat beslut i några olika frågor som rör styrning, uppföljning och intern kontroll. Styrelsen har under året tagit initiativ till en utvecklingsinsats avseende intern kontroll och fått redovisning av en handlingsplan som resultat av konsultinsatsen. Något beslut om fortsatt arbete med avseende på handlingsplanen har styrelsen inte fattat. Styrelsen har emellertid fått en redovisning av åtgärder som genomförs på tjänstemannanivå som har bäring på handlingsplanen. Styrelsen har även beslutat om en förändrad modell för att mäta och följa upp måluppfyllelse i förhållande till landstingsplanen. Modellen bygger på att landstingsstyrelsen och landstingsfullmäktige delvis har olika behov av uppföljningsinformation, vilket är i linje med förslagen från konsulten och även revisorernas tidigare synpunkter.

När det gäller den ekonomiska utvecklingen har granskningen visat att styrelsen månadsvis följer upp det ekonomiska läget. Vidare har styrelsen beslutat om uppdrag till landstingsdirektören att vidta och återrapportera åtgärder för att anpassa landstingets kostnader till de ekonomiska förutsättningarna kommande år.

Vi noterar att styrelsen under 2012 behandlat ärenden och fattat beslut i frågor som rör styrning, uppföljning och intern kontroll. Utvecklingsarbete har pågått under 2012 i linje med tidigare synpunkter från revisionen. Ny ärende- och beslutsprocess har införts som bidragit till förtydliganden vad gäller roller och ansvar.

Någon internkontrollplan eller motsvarande har inte funnits på plats under året och styrelsen har inte genomfört någon systematisk riskbedömning som grund för kontrollåtgärder. Vi har dock noterat att utvecklingsarbete med syfte att systematisera arbetet med intern kontroll planeras fortsätta på tjänstemannanivå under 2013 och att styrelsen vid ett seminarium i februari 2013 diskuterat risker i verksamhet och ekonomi.

Årets granskningar har visat att det finns brister i styrning, uppföljning och intern kontroll inom flera områden. Några exempel på viktiga områden där revisionen iakttagit brister är skydd mot mutor och otillbörlig påverkan, former för samverkan för att säkerställa barn och ungas behov av psykiatrisk vård, omsorg och stöd samt styrning och uppföljning av egenregiverksamheten inom Hälsoval Värmland.

Revisorerna pekade i revisionen avseende verksamhetsåret 2011 på brister i intern kontroll rörande ersättning till vissa privata vårdgivare. Vi har noterat att den interna kontrollen inom detta område har förstärkts under 2012 och att åtgärder vidtagits för att hantera de oklarheter som påtalades i rapporten.

Vi anser sammanfattningsvis att styrelsen bör säkerställa fortsatt utveckling av styrning, uppföljning och intern kontroll, så att styrelsen på ett tydligare sätt kan ta sitt samordnande ansvar.

Johan Magnusson

Certifierad kommunal
yrkesrevisor

Anders Marmon

Certifierad kommunal
yrkesrevisor

Veronica Hedlund Lundgren

Certifierad kommunal
yrkesrevisor