

Landstingsstyrelsen

Granskning av ekonomirutiner m m

Vi har under 2004 bl a granskat landstingets ekonomisystem och vissa ekonomiadministrativa rutiner. Avsikten har varit att skapa ett underlag för bedömning av funktionalitet, ändamålsenlighet, säkerhet och sårbarhet i landstingets ekonomisystem och valda delar av den ekonomiadministrativa hanteringen.

Viktiga delar i granskningsarbetet har utgjorts av fyra temaområden som närmare studerats av Öhrlings. Dessa har omfattat landstingets ekonomisystem, den nyligen införda kodplanen, landstingets investeringsprocess samt landstingets kravrutiner.

I de enskilda granskningsområdena har vi bl a observerat brister i den centrala samordningen av ekonomihanteringen, t ex saknas förvaltningsövergripande fora för utveckling av bl a ekonomirutiner. Ett exempel på andra uppmärksammade brister är att det fortfarande saknas ett centralt anläggningsregister, trots tidigare påpekanden härom från oss. Även hanteringen av landstingets kravverksamhet visar påtagliga svagheter även om det, efter vad vi erfar, har inletts ett arbete för att förbättra situationen. Vi har också noterat att investeringsprocessen uppvisar en potential för utveckling.

Den modell för en tydlig central styrning och ledning av landstingets verksamhet som idag tillämpas av styrelsen förutsätter bl a en stark och väl fungerande central ekonomifunktion. Genom våra granskningar har vi visat att de tekniska förutsättningarna i form av ekonomisystem, använd kodplan e t c inte lägger hinder i vägen för en utveckling i denna riktning utan att dessa system tvärtom är ändamålsenliga. Den under år 2004 förändrade organisationen har ytterligare förstärkt förutsättningarna.

Sammantaget skapar detta en grund för en central ekonomifunktion som kan tillhandahålla nödvändiga underlag för såväl styrning och ledning av landstingets ekonomi som en ändamålsenlig ekonomihantering. Det är dock av stor vikt att styrelsen noga följer att verksamheten utvecklas i önskad riktning.

Mot bakgrund av de ekonomiadministrativa områdets betydelse för bl a styrning och ledning av landstinget rekommenderar vi landstingsstyrelsen

- Att tillse att landstingets centrala ekonomifunktion underkastas de krav beträffande styrning och ledning som är en förutsättning för en snabb utveckling och anpassning till dels den idag tillämpade styrmodellen, dels en dynamisk utveckling av en stark central ekonomiadministration
- att i arbetet med utveckling av ekonomiadministrationen involvera den mycket breda kompetens och det intresse av ekonomifrågor som finns i landstingets samlade organisation
- att upprepa vårt krav på införande av ett centralt anläggningsregister
- att beakta de mer detaljerade synpunkter kring investeringsprocessen och landstingets kravrutiner som redovisats i Öhrlings rapport, samt
- att åstadkomma en fungerande återrapportering till styrelsen av att nödvändiga åtgärder verkligen vidtas

Vi emotser landstingsstyrelsens yttrande över våra rekommendationer senast 2005-01-31.

Landstingets revisorer är överens om ställningstagandena i denna gransknings-PM.

Landstingets revisorer

Arne Pettersson

/Kjell Johansson

