

2015-04-09

155338

Dnr: REV 13:1-2015

Västerbottens läns landsting
Landstingsfullmäktige
Organisationsnummer:
232100-0222

Revisionsberättelse för år 2014

1 Inledning

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som landstingsstyrelsen, folkhögskolestyrelser och nämnder bedrivit under år 2014. Revisorer i kommunalförbund, stiftelser m.m. har granskat landstingets kommunala företag.

Landstingsstyrelsen, folkhögskolestyrelserna och nämnderna ansvarar för att verksamheter bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheterna. De ansvarar för att det finns en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för att det finns en tillräcklig återspårning till fullmäktige. Revisorer har i uppdrag att granska verksamhet, kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Vi har genomfört 2014 års granskning i enlighet med kommunallagen, fullmäktiges revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen är genomförd med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Underliggande revisionsrapporter finns att hämta på www.vll.se.

1.1 Sammanfattande iakttagelser

Vi bedömer att landstingets styrelser och nämnder i allt väsentligt har bedrivit sina verksamheter på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Både landstingsstyrelsen och flertalet av övriga styrelser och nämnder behöver utveckla sin styrning och kontroll. Våra viktigaste iakttagelser för år 2014 är i sammanfattning:

2015-04-09

- Landstinget saknade ett fungerande ledningssystem. Inte heller landstingets regelverk var uppdaterat på flera år. Detta bidrog till svårigheter i den politiska styrningen men också för verksamheterna att veta hur processer skulle vara utformade och vilka regler som gällde i landstinget.
- Tjänstemannastödet till styrelser och nämnder var i flera avseenden för svagt utvecklat. Outvecklad ärendeberedning, otydligheter i ansvar och befogenheter och frånvaro av formellt beslutade processer, arbetsformer och rutiner bidrog till svårigheter för styrelser och nämnder att styra sina ansvarsområden.
- Landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges budget var inte tillräckligt utvecklad.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden hade för år 2014 inte en tillräcklig måluppfyllelse.
- Landstingsstyrelsens uppsikt var inte tillräcklig.

Vi vill uppmärksamma fullmäktige om att identifierade brister i årets granskning i hög utsträckning är sådana som vi tidigare påtalat. Vår granskning år 2014 visar att styrelser och nämnder inte i tillräcklig grad rättat till brister vi tidigare identifierat. I avsnitten nedan kommenterar vi iakttagelser för respektive styrelse och nämnd.

2 Landstingsstyrelsen

För år 2014 redovisar landstinget ett positivt resultat på 41 miljoner kronor i förhållande till budget. Balanskravet för år 2014, där resultatet justerats enligt särskilda regler i kommunallagen, är också positivt med ett överskott på 111 miljoner kronor. Till stor del är det en gynnsam utveckling på den finansiella marknaden som bidragit till landstingets positiva ekonomiska resultat. Under flera år har vi uttryckt oro för landstingets ekonomi. Verksamheterna redovisar ett underskott mot budget med 126 miljoner kronor. Det är ett problem att verksamheternas kostnader överstiger den finansiering som finns att tillgå i form av skatter, statsbidrag och vårdintäkter.

Landstingsstyrelsen redovisar för sitt verksamhetsområde ett överskott med 20 miljoner kronor i förhållande till budget.

Utifrån årsredovisningen är det dock svårt att uttala sig om den genomförda verksamheten år 2014 är förenlig med fullmäktiges verksamhetsmål. En orsak till att redovisningen inte är tillräcklig är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i allt för låg grad tagit fram mätbara mål.

MS OnD LG Sns L

2015-04-09

2.1 Styrning och kontroll

Fördjupade granskningar år 2014 visar att landstingsstyrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad styrning och kontroll. Frånvaro av ledningssystem och fungerande ärendeberedning var två orsaker till att landstingsstyrelsen inte hade en tillräcklig kontroll. Flera av de fördjupade granskningarna visade att det uppstod problem inom styrelsens ansvarsområde till följd av att det saknades formella beslut, regler och rutiner.

2.2 Uppsiktsplikten

Landstingsstyrelsens uppsikt över övriga nämnder, styrelser och kommunala företag m.fl. var för år 2014 begränsad till att styrelsen tog del av protokoll, ekonomisk rapportering, delårsrapporter och årsrapporter. Detta var inte tillräckligt för att landstingsstyrelsen skulle uppfylla sin uppsiktsplikt.

3 Hälso- och sjukvårdsnämnden

Nämnden redovisade ett ekonomiskt underskott mot budget med 150 miljoner kronor vilket motsvarade en avvikelse på 4 procent. Även när det gällde fullmäktiges mål för tillgänglighet var målfyllnelsen svag.

3.1 Styrning och kontroll

Hälso- och sjukvårdsnämnden hade för år 2014 inte en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Flera av de fördjupade granskningarna visade på brister i nämndens styrning och kontroll. Frånvaro av ledningssystem, utvecklad ärendeberedning och otydligheter i tjänstemannastödet medförde svårigheter för nämnden att styra sitt ansvarsområde.

4 Nämnden för funktionshinder och habilitering

Vi bedömer att nämnden för funktionshinder och habilitering i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämnden redovisade ett ekonomiskt överskott mot budget med 2 miljoner kronor vilket motsvarade en positiv avvikelse med 2 procent mot budget. Nämnden behöver fortsätta det påbörjade arbetet med att utveckla sin styrning och uppföljning med hjälp av mål och arbetet med den interna kontrollen.

5 Nämnderna för folkhälsa och primärvård

Vi bedömer att landstingets tre nämnder för folkhälsa och primärvård under år 2014 i allt väsentligt har bedrivit sina verksamheter på ett tillfredsställande sätt. Granskning visar att nämnderna under året genomfört ett ambitiöst arbete i syfte att redovisa hur behoven av folkhälsa och primärvård är tillgodosedda. Nämnderna har också varit aktiva i arbetet med att få fler samhällsaktörer att medverka i det hälsofrämjande arbetet. Nämnderna behöver fortsätta arbetet med att utveckla målstyrningen.

6 Patientnämnden

Vi bedömer att patientnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Patientnämnden har på ett strukturerat sätt styrt och



2015-04-09

följt upp sin verksamhet. Vår samlade bedömning är att patientnämnden i allt väsentligt har en fungerande styrning och kontroll.

7 Styrelserna för Vindelns och Storumans folkhögskolor

Vi bedömer att styrelserna för Vindelns och Storumans folkhögskolor i allt väsentligt har bedrivit verksamheterna på ett tillfredsställande sätt. Det finns däremot utrymme till förbättringar vad gäller styrning och uppföljning med hjälp av mätbara mål och arbetet med den interna kontrollen.

8 Kostnämnden i Lycksele

Vi bedömer att kostnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämnden behöver fortsätta det påbörjade arbetet med att utveckla redovisningen av sin måluppfyllelse och arbetet med den interna kontrollen.

9 Måltidsnämnden i Skellefteå

Måltidsnämnden i Skellefteå är en ny nämnd för år 2014. Under året har nämnden arbetat med att förbereda verksamhetens start år 2015. Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt genomfört förberedelserna på ett ändamålsenligt sätt.

10 Ansvarsprövning

Vi bedömer sammantaget att styrelser och nämnder i Västerbottens läns landsting i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Framför allt landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden behöver utveckla sin styrning. I samband med slutrevision har vi haft dialog med företrädare för styrelsen och nämnden om bristerna i deras styrning. Vi kommer under år 2015 att följa vilka åtgärder som landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar för att rätta till identifierade svagheter.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer att patientnämnden och måltidsnämnden i Skellefteå har haft en tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer att nämnderna för folkhälsa och primärvård delvis har haft en tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering, styrelsen för Storumans folkhögskola, styrelsen för Vindelns folkhögskola och kostnämnden **inte** har haft en tillräcklig intern kontroll. Landstingsstyrelsen har för år 2014 inte haft en tillräcklig uppsikt över övriga styrelser och nämnder och kommunala företag.

Vi bedömer att landstinget uppnår två av fullmäktiges tre finansiella mål. Landstinget klarade målet om ett positivt resultat på minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag. Landstinget klarade också målet om att investeringar skulle finansieras utan extern upplåning. För det tredje finansiella

MS DN  Sos 

2015-04-09

målet, som handlade om hur stor andel av pensionsåtagandet som skulle vara finansierat, saknades mål för år 2014. Vår samlade bedömning är att landstinget uppfyllt fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning. När det gäller redovisat resultat i förhållande till fullmäktiges verksamhetsmål konstaterar vi att resultatet för patientnämnden och måltidsnämnden i Skellefteå är förenligt med fullmäktiges mål. För hälso- och sjukvårdsnämnden är det redovisade resultatet **inte** förenligt med fullmäktiges mål. För landstingsstyrelsen, nämnden för funktionshinder och rehabilitering, folkhögskolestyrelserna, nämnderna för folkhälsa och primärvård och kostnämnden är redovisningen i årsredovisningen inte tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma om deras resultat är förenligt med fullmäktiges mål.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner landstingets årsredovisning för år 2014.

Våra ställningstaganden baseras på bifogade redogörelser och rapporter.

Umeå den 9 april 2015

Landstingets revisorer



Christer Fessé

Ordförande



Karl Gustav Abramsson



Mattias Sehlstedt



Sven-Olov Södermark

Vice ordförande



Thomas Nordenstam

Bilagor

Landstingsrevisionens rapporter år 2014:

01/2014 Granskningsplan år 2014

02/2014 Granskning av delårsbokslut per april 2014

03/2014 Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport per april 2014

04/2014 Granskning av ansvarsfördelning mellan landstingsstyrelsen och nämnder

05/2014 Granskning av delegationsordningar för landstingsstyrelsen och nämnder

06/2014 Uppföljande granskning av landstingets ärendebereidning

07/2014 Uppföljande granskning av landstingsstyrelsens, hälso- och sjukvårdsnämndens och nämnden för funktionshinder och habiliterings kontroll av bissysslor

08/2014 Uppföljande granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och kontroll vid verksamhetsförändring

09/2014 Uppföljande granskning av sjukhusens reservförsörjning

10/2014 Granskning av första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa

11/2014 Granskning av landstingsstyrelsens kontroll över införandet av ett ledningssystem i landstinget

12/2014 Granskning av delårsbokslut per augusti 2014

13/2014 Granskning av redovisad måluppfyllelse i

delårsrapport per augusti 2014

14/2014 Styrelsens och nämndernas tjänstemannastöd - lakttagelser från granskningar 2004-2014

15/2014 Granskning av enskild basenhet

16/2014 Granskning av hantering av inköpsavtal

17/2014 Landstingets styrning och kontroll av IT-avbrottsplaner - uppföljande granskning

18/2014 Granskning av medelsförvaltningen

19/2014 Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess

20/2014 Granskning av landstingsstyrelsens uppsiktsplikt

21/2014 Sammanställning av revisionsberättelser 2003-2013

22/2014 Granskning av informationssäkerhet och hantering av personuppgifter

23/2014 Granskning av investeringsprocessen för fastighetsinvesteringar

24/2014 Granskning år 2014 av folkhögskolestyrelserna i Storuman och Vindeln

25/2014 Granskning år 2014 av nämnderna för folkhälsa och primärvård

26/2014 Granskning år 2014 av patientnämnden

27/2014 Granskning år 2014 av kostnämnden i Lycksele

28/2014 Uppföljande granskning av landstingets upphandlingsverksamhet

29/2014 Uppföljande granskning av upphandlingar inom fastighetsområdet

30/2014 Granskning år 2014 av stiftelser och fonder

31/2014 Granskning år 2014 av nämnden för funktionshinder och habilitering

32/2014 Granskning år 2014 av museistiftelserna

33/2014 Granskning år 2014 av hälso- och sjukvårdsnämnden

34/2014 Granskning år 2014 av landstingsstyrelsen som nämnd

35/2014 Landstingsstyrelsens, hälso- och sjukvårdsnämndens och nämnden för funktionshinder och habiliterings följsamhet år 2014 till fullmäktiges reglemente för intern kontroll **

36/2014 Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

37/2014 Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisning 2014

38/2014 Granskning av årsbokslut 2014

39/2014 Sammanställning av iakttagelser år 2014

Av landstinget bildade stiftelser:

Stiftelsen Västerbottens Museums samlingar 894003-5390

- *Revisionsberättelse**

Stiftelsen Skellefteå Museum 894700-8309

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele 895400-6659

- *Revisionsberättelse*

Bilagor

Emma Ricklunds stiftelse
896100-1651

- *Revisionsberättelse**

Stiftelsen AC utveckling
894701-6161

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen SAMSYN 894002-9880

- *Revisionsberättelse**

Stiftelser och fonder förvaldade av landstinget:

Stiftelsen Tärnaby skidhemsfond

- *Revisionsberättelse*

Samfond för bidrag till patienter vårdade vid Norrlands universitetssjukhus

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs minnesfond

- *Revisionsberättelse*

Willy Landsbergs stiftelse

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond

- *Revisionsberättelse*

Kempefondens slöjdlinje

- *Revisionsberättelse*

Rektor David Jacobssons minnesfond

- *Revisionsberättelse*

Övriga stiftelser och fonder där landstinget utser revisorer:

Stiftelsen Västerbottens läns arbetarstugor 894001-3942

- *Revisionsberättelse**

Kommunalförbund:

Regionförbundet Västerbottens län 222000-2436

- *Revisionsberättelse*

Kommunalförbundet Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD)
222000-1313

- *Revisionsberättelse*

* Dokumentet har inte inkommit i tid till revisorernas slutrevision den 9 april 2015. Dokumentet översänds till landstingsfullmäktige vid ett senare tillfälle.

** Rapporten kommer att presenteras i maj år 2015.