

2016-04-15
REV 14:3-2015

185824

Landstingsstyrelsen

Granskning år 2015 av landstingsstyrelsen

Granskningen avser landstingsstyrelsens ansvar som nämnd och hur styrelsen uppfyllt sin uppsikt.

Vi bedömer att landstingsstyrelsen inte hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2015 i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Landstingsstyrelsen redovisade ett ekonomiskt underskott mot budget på 42 miljoner kronor för sitt ansvarsområde. Det motsvarade en avvikelse på 1,4 procent. För flera av sina andra mål redovisade styrelsen också en svag måluppfyllelse.

Positivt var att landstingsstyrelsen under år 2015 utvecklade sin målstyrning. Styrelsens mål är i allt väsentligt mätbara. För några av målen är dock redovisningen i delårsrapporter och årsrapporten otydlig. Styrelsen gör heller ingen sammantagen bedömning i årsredovisningen om resultatet är förenligt med fullmäktiges övergripande mål och uppdrag.

Fördjupade granskningar visar att landstingsstyrelsen för år 2015 inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Frånvaro av ledningssystem, outvecklad ärendeberedning och svagt utvecklat tjänstemannastöd var bidragande orsaker till att landstingsstyrelsen inte hade en tillräcklig styrning och kontroll.

Landstingsstyrelsens uppsikt

Positivt är att landstingsstyrelsen år 2015 tagit steg för att uppfylla sin uppsiktsplikt. Landstingsstyrelsen har beslutat om rutiner för sin uppsikt och styrelsens arbetsutskott har genomfört träffar med företrädare för andra styrelser och nämnder m.fl. Den dokumenterade informationen från träffarna är dock begränsad. Det är också oklart i vilken omfattning som övriga ledamöter i landstingsstyrelsen fått ta del av informationen från arbetsutskottets träffar. Mot bakgrund av att det saknas dokumentation som verifierar i vilken grad samtliga ledamöter i styrelsen fått information bedömer vi att landstingsstyrelsens uppsikt år 2015 inte var tillräcklig. Negativt är även att landstingsstyrelsen inte utvärderade uppsikten för år 2015.

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

2016-04-15

- Säkerställ att det för landstingsstyrelsens ansvarsområde införs ett ledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter (SOSFS 2011:9).
- Säkerställ en tillräcklig ärendeberedning.
- Säkerställ att redovisningen av måluppfyllelsen är tydlig. Gör en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen i årsredovisningen.
- Ställ krav på att få beräknade effekter av åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Utveckla internkontrollarbetet.
- Besluta om rutiner för uppsikt som omfattar tydliga anvisningar till styrelser och nämnder om vilken information som styrelsen önskar. Säkerställ att det framgår av styrelsens protokoll vilken information som styrelsens ledamöter tagit del. Utvärdera uppsikten årligen enligt beslutad rutin.

Vid revisorernas överläggning den 15 april 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 26/2015) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 september 2016.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande


K.G. Abramsson
Revisor