

2014-04-08

131174

Landstingsstyrelsen

Granskning år 2013 av landstingsstyrelsen som nämnd

Landstingsstyrelsen redovisar ett ekonomiskt överskott om 27 miljoner kronor för år 2013. Styrelsens redovisning av måluppfyllelsen är dock inte tillräckligt utvecklad för att vi ska kunna bedöma om verksamheten för år 2013 är genomförd i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och direktiv. Styrelsen bör utveckla sin målstyrning, bland annat genom att se över sina mål och ändra eller ta bort mål som inte är mätbara eller relevanta.

Vår samlade bedömning är att styrelsen inte haft en tillräcklig styrning och kontroll. Revisorerna har under år 2013 genomfört ett drygt dussintal fördjupade granskningar inom styrelsens ansvarsområde. Granskningarna visar på otydliga ansvarsförhållanden på politisk nivå och tjänstemannanivå, avsaknad av formellt beslutade regler och rutiner samt bristande styrning, uppföljning och kontroll inom flera områden. Vi bedömer att bristerna är en konsekvens av att det saknas ett fungerande ledningssystem för landstingsstyrelsens verksamhetsområde.

I styrelsens riskanalys och internkontrollplan för år 2013 saknas riskbedömningar och kontrollaktiviteter för primärvården ur ett beställarperspektiv och för de centrala stabernas ansvarsområden. Flera av kontrollerna i internkontrollplanen är inte tydligt beskrivna vad gäller omfattning och metod. En stor andel av kontrollerna har heller inte blivit genomförda och återspårade med tillräcklig kvalitet till styrelsen.

En genomgång av landstingsstyrelsens protokoll för år 2013 visar att styrelsen följt den ekonomiska utvecklingen med hjälp av månadsrapporter. Utfallet är dock inte beskrivet i protokollen och det finns ingen hänvisning till dokumenterade underlag. Det framgår inte heller hur styrelsen har hanterat månadsrapporterna. Vi bedömer att styrelsen kan bli tydligare med att i protokollen ange hur styrelsen har värderat den ekonomiska rapporteringen och agerat med anledning av informationen.

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

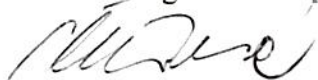
- Säkerställ att det för landstingsstyrelsens verksamhetsområde införs ett ledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter SOSFS 2011:9.

2014-04-08

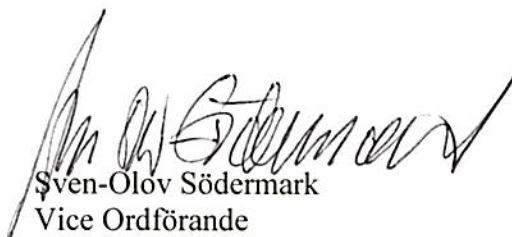
- Utveckla styrningen och uppföljningen inom verksamhetsområdet genom att formulera mätbara mål och genom att redogöra för resultatet i förhållande till de mätbara målen.
- Utveckla arbetet med den interna kontrollen. I detta ingår att styrelsen bör säkerställa att det finns riskbedömningar för samtliga områden som ingår i styrelsens ansvarsområde. I detta ingår också att styrelsen säkerställer att det finns anvisningar som tydliggör hur kontroller ska genomföras och återrapporteras.
- Utveckla ekonomistyrningen. Det bör framgå av styrelsens protokoll hur styrelsen har värderat den ekonomiska rapporteringen och agerat med anledning av informationen.

Vid revisorernas överläggning den 8 april 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 34/2013) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 september 2014.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande