

2018-09-25

VLL 923-2018

2018-04-12

REV 15:5-2017

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2018 -10- 03

Dnr REV 15:6-2017

Granskning av årsredovisningen 2017

Landstingets revisorer har den 12 april 2018 överlämnat granskningsrapporten "Granskning av årsredovisningen 2017" samt de därtill hörande rapporterna "Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen 2017" och "Granskning av årsbokslut 2017" till landstingsstyrelsen för yttrande.

Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen 2017

I granskningen av måluppfyllelsen i delårsrapporten bedömer revisorerna att redovisningen av måluppfyllelsen i allt väsentligt var tillfredsställande för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering och de hade också mätbara mål. Landstingsstyrelsen utvärderade målen i förhållande till fullmäktiges övergripande mål och gjorde bedömningen att resultatet för styrelsen och de två nämnderna inte var tillfredsställande, vilket revisionen instämmer i.

När det gäller övriga nämnder framhåller revisorerna att landstingsstyrelsen inte gjorde några bedömningar om de för år 2017 hade tillräckliga resultat i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Det beror enligt revisorerna på att dessa nämnder hade ett bristande underlag för redovisning av måluppfyllelse, vilket medförde svårigheter för styrelsen att redogöra för resultaten i förhållande till fullmäktiges övergripande mål.

Med utgångspunkt i granskningen är revisorernas samlade bedömning att redovisningen av måluppfyllelsen inte var tillräckligt utvecklad. De lämnar därför följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Verka för att alla styrelser och nämnder beslutar om mätbara och uppföljningsbara mål.
- Verka för att alla styrelser och nämnder har underlag så att de kan följa upp sina mål.
- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Bedömningarna ska kunna verifieras med hjälp av att resultat redovisas i förhållande till mätbara mål. Redovisningen av måluppfyllelsen ska göras i relation till fullmäktiges mål.
- Gör bedömningar av i vilken grad samtliga styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges övergripande mål.
- Utveckla uppföljning av de uppdrag som fullmäktige lämnar till styrelser och nämnder. I styrningen av uppdragen saknas planer med uppföljningsbara mål och aktiviteter.
- Säkerställ att det finns skriftliga rutiner för de olika stegen i arbetet med årsredovisningen. Skriftliga rutiner kan bidra till att det blir tydligare för chefer och medarbetare om vem som ska göra vad och hur de olika momenten ska utföras.

2018-09-25

Landstingsstyrelsen lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna;

Verka för att alla styrelser och nämnder beslutar om mätbara och uppföljningsbara mål

Landstingsstyrelsen bedriver ett kontinuerligt utvecklingsarbete och en dialog för att nämnder och styrelser ska besluta om mätbara mål i sina verksamhetsplaner som kan följas upp vid given tidpunkt. Ett resultat av detta arbete är att flertalet nämnder och styrelser hade formulerat mätbara mål inför 2017. Det är en viktig förutsättning för en bra uppföljning. Styrelsen kommer att fortsätta föra en dialog med nämnderna avseende detta när planeringen inför 2019 inleds.

Verka för att alla styrelser och nämnder har underlag så att de kan följa upp sina mål. Landstingsstyrelsen

Att målen kan följas upp vid utsatta tidpunkter enligt verksamhetsplanen är en annan mycket viktig del. Här instämmer landstingsstyrelsen i revisionens rekommendation gällande att det kvarstår ytterligare arbete för att säkerställa att mål kan följas upp. Inför 2018 års och kommande års planering har och kommer detta att vara en prioriterad fråga.

Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Bedömningarna ska kunna verifieras med hjälp av att resultat redovisas i förhållande till mätbara mål. Redovisningen av måluppfyllelsen ska göras i relation till fullmäktiges mål.

Landstingsstyrelsen delar revisionens bedömning att flera nämnder inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning av sin måluppfyllelse, vilket försvårade styrelsens bedömning av resultatet i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Styrelsen för en dialog med andra nämnder som kommer att fortsätta inför planeringen för 2019. Förhoppningen är också att nämnderna ska erbjudas visst stöd i uppföljningen och redovisningen av mål i delårsrapport och årsredovisning under slutet av 2018.

Gör bedömningar av i vilken grad samtliga styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges övergripande mål

Utveckling av bedömningen av hur styrelser och nämnder uppfyller fullmäktiges mål ingår i det förbättringsarbete med uppföljningsprocessen som påbörjades inför årsredovisningen 2016 och som har fortsatt under 2017 och 2018. Inför årsredovisningen 2018 kommer landstingsstyrelsen att arbeta mer med hur måluppfyllelsen kan redovisas både visuellt och i text i syfte att förtydliga hur fullmäktiges mål har uppnåtts och hur nämnderna har bidragit till måluppfyllelsen.

Utveckla uppföljning av de uppdrag som fullmäktige lämnar till styrelser och nämnder. I styrningen av uppdragen saknas planer med uppföljningsbara mål och aktiviteter

När det gäller redovisningen av resultat av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder delar landstingsstyrelsen revisionens bedömning att återrapporteringen kan utvecklas och att resultatet delvis är svårt att värdera. En tydlig uppföljning vilar på en tydlig planering, varför styrelsen under den senare delen av 2018 kommer att ta initiativ för att utveckla hur styrelsen själv och nämnderna planerar för och återrapporterar uppdragen.

2018-09-25

Säkerställ att det finns skriftliga rutiner för de olika stegen i arbetet med årsredovisningen. Skriftliga rutiner kan bidra till att det blir tydligare för chefer och medarbetare om vem som ska göra vad och hur de olika momenten ska utföras

Som revisionen beskriver har ett arbete med struktur kring beredningen av årsredovisningen resulterat i fler styrande dokument i ledningssystemet som bl.a. innehåller tidplan för arbetet och översiktliga beskrivningar av ansvarsfördelning. Landstingsstyrelsen delar revisorernas rekommendation att dokumenten behöver kompletteras med mer detaljerade instruktioner. Arbetet med detta pågår och rutiner kommer att kvalitetssäkras under 2018 för att färdigställas i början av 2019.

Granskning av årsredovisning 2017

Av granskningen framgår det att landstingets finansiella redovisning i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och landstingets interna regler.

Revisorerna bedömer att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultatet för år 2017 och ställning per den 31 december 2017. Finansiella mål för god hushållning har fastställts och följts upp och det lagstadgade balanskravet har uppnåtts.

Västerbottens läns landsting har tagit del av de noteringar som redovisats i rapporten. Detta innefattar förbättringsarbetet med fortsatt utveckling av komponentavskrivning. Arbetet kring detta har genomförts under 2018 där komponentredovisning tillämpas på samtliga fastigheter.

Utveckling av uppföljning och rapportering är ett fortsatt prioriterat område. Under 2018 har uppföljning av åtgärdsplaner intensifierats. Uppföljning av bemanning avseende hyrpersonal sker månadsvis mot den fastställda planen för oberoende av hyrpersonal.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen



Peter Olofsson
Ordförande



Anders Sylvan
Landstingsdirektör