

2018-04-03

VLL 2284-2017

2017-11-09

REV 14:5-2017

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2018-04-06

Dnr REV.14:7-2017

Granskning av delårsrapport per augusti 2017

Landstingets revisorer har den 9 november 2017 överlämnat missiv gällande granskning av delårsrapport per augusti samt de därtill hörande rapporterna "Granskning av delårsbokslut 2017-08-31 finansiell del", Gr 01-2017 och "Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport per augusti", Gr 02-2017.

Av granskningen av den finansiella delen framgår att revisorerna bedömer att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god revisionssed och att redovisningen ger en rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat.

I granskningen av måluppfyllelsen i delårsrapporten framhåller revisorerna att det är positivt att flertalet av styrelserna och nämnderna har formulerat mätbara mål och att redovisningen av måluppfyllelsen har utvecklats. Det senare gäller framförallt landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden samt nämnden för funktionshinder och habilitering.

Revisorerna instämmer i styrelsens bedömning om att det kommer att vara stora avvikelser inom fullmäktiges målområden för "God och jämlik vård" och "Attraktiv arbetsgivare". De anser dock att det i rapporten inte tillräckligt framgår varför framförallt landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges mål och varför vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga. Vidare anser revisorerna att landstingsstyrelsen, om styrelsen själv eller någon annan nämnd inte har förutsättningar att klara sitt uppdrag, bör se till att fullmäktige får besluta om uppdraget till nämnden/styrelsen ska ändras eller om det finns behov av andra åtgärder.

Revisorerna anser därutöver att det saknas en samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Besluta om en instruktion till övriga styrelser och nämnder med uppgifter om vilka krav som landstingsstyrelsen ställer i beredningen av delårsrapporten.
- Bedöm i delårsrapporten i vilken grad enskilda styrelser och nämnder uppfyller fullmäktiges mål.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultat av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder. Med utgångspunkt av fullmäktiges uppdrag bör berörda styrelser och nämnder besluta om vilka aktiviteter m.m. som de avser genomföra. I delårsrapporten bör landstingsstyrelsen redovisa i vilken grad aktiviteterna m.m. är genomförda samt bedöma måluppfyllelsen för uppdragen vid årets slut.

2018-04-03

- Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsaker till bristande måluppfyllelse, orsaker till att åtgärder inte har varit tillräckliga m.m.
- Gör i delårsrapporten en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut.
- Bered förslag på åtgärder för ställningstagande av fullmäktige i händelse av att någon styrelse eller nämnd redovisar att de riskerar att inte uppnå fullmäktiges mål eller inte klarar av att genomföra fullmäktiges uppdrag.
- Beakta rekommendationer inom redovisningsområdet som är lämnade i granskningsrapporten om delårsbokslutet 2017-08-31 (Gr 1-2017)

Landstingsstyrelsen lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna;

Besluta om en instruktion till övriga styrelser och nämnder med uppgifter om vilka krav som landstingsstyrelsen ställer i beredningen av delårsrapporten

Landstingsstyrelsen delar revisionens bedömning att det är viktigt att styrelsen är tydlig med formerna för beredningen av uppföljningsrapporterna och att styrelsen som har ansvar för delårsrapporten fattar beslut om den instruktion som går till nämnderna. Inför årsrapporterna för 2017 har styrelsen därför fattat beslut (VLL 2337-2017) om en instruktion till styrelser och nämnder där tidplan och krav för nämndernas underlag i beredningen framgår. Landstingsstyrelsen har därutöver fattat beslut om en uppföljningsplan för nämnderna där tidplan för samtliga uppföljningsrapporter 2018 framgår (VLL 2335-2017).

Bedöm i delårsrapporten i vilken grad enskilda styrelser och nämnder uppfyller fullmäktiges mål

Gällande bedömning av hur styrelser och nämnder uppfyller fullmäktiges mål ingår detta i det förbättringsarbete med uppföljningsprocessen som påbörjades inför årsredovisningen 2016 och som har fortsatt under 2017. En central del i arbetet är att utveckla en mer tydlig redovisning utifrån fullmäktiges mål. Inför årsredovisningen 2017 kommer landstingsstyrelsen därför att se över alternativ för 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 redovisningen i delårsrapporten av resultat av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder

Avseende 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 2018 kommer att ta initiativ för att utveckla hur styrelsen själv och nämnderna planerar för och återrapporterar uppdragen.

2018-04-03

Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsaker till bristande måluppfyllelse, orsaker till att åtgärder inte har varit tillräckliga m.m.

Styrelsen instämmer med revisionen i det att analyser av vidtagna åtgärder och effekter av dessa är centralt. Att tydligare redovisa åtgärder och dess effekter är en kontinuerlig förbättringsprocess som fortsatt ska stärkas genom hela uppföljningskedjan. Landstingsstyrelsen kommer att fortsätta arbeta för att ställa tydligare krav på analyser på central nivå. Det gäller inte minst uppföljning av effekterna av de övergripande åtgärderna för att hejda kostnadsutvecklingen som landstingsdirektören har fattat beslut om under vintern 2017.

Gör i delårsrapporten en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut

När det gäller en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning delar landstingsstyrelsen revisionens bedömning att det är viktigt att kunna beskriva detta och att det bör utvecklas. Styrelsen kommer därför att inleda ett förbättringsarbete för att ta fram kriterier utifrån vilka en samlad bedömning kan göras.

Bered förslag på åtgärder för ställningstagande av fullmäktige i händelse av att någon styrelse eller nämnd redovisar att de riskerar att inte uppnå fullmäktiges mål eller inte klarar av att genomföra fullmäktiges uppdrag

Styrelsen vill liksom revisionen framhålla vikten av tydlighet gentemot fullmäktige när någon nämnd eller styrelse riskerar att inte uppnå mål och uppdrag från fullmäktige och att förslag till åtgärder då bereds till fullmäktige. Styrelsen kommer därför att arbeta för att stärka beredningen av åtgärder för alla nämnder inför kommande uppföljningsrapporter.

Beakta rekommendationer inom redovisningsområdet som är lämnade i granskningsrapporten om delårsbokslutet 2017-08-31 (Gr 1-2017)

Landstingsstyrelsen har tagit del av de noteringar som lämnas i "Granskning av delårsbokslut 2017-08-31 finansiell del", Gr 01-2017. Dessa bedömningar är föremål för ett förbättringsarbete där främst utveckling av komponentavskrivning noteras ha den största förbättringspotentialen. Arbetet kring detta pågår, men full effekt, där även tidigare aktiverade objekt beaktas, bedöms kunna ses 2018.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen



Peter Olofsson
Ordförande



Anders Sylvan
Landstingsdirektör