

2017-05-30

VLL 2229-2016

2016-10-27

REV 23:5-2016

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2017-05-31

Dnr REV 23:7-2016

### Granskning av delårsrapport per augusti 2016

Landstingets revisorer har den 27 november 2016 överlämnat missiv gällande granskning av delårsrapport per augusti samt rapporterna "Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport per augusti 2016", rapport nr 02-2016 respektive - finansiell del med rapport nr 01-2016.

Av granskningen av den finansiella delen framgår att revisorerna bedömer att redovisningen ger en rättvisande bild av resultatet, att finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp. Västerbottens läns landsting har tagit del av de noteringar som redovisas i rapporten. 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 beaktats, bedöms kunna ses 2019.

Av granskningen av måluppfyllelse i delårsrapporten anges det positivt att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och folkhögskolestyrelsen för 2016 formulerat mätbara mål.

Vidare belyser revisorerna att landstingsstyrelsen på ett tydligare sätt i rapporten borde analysera varför vidtagna åtgärder inte gett avsedd effekt eller varit tillräckliga samt lämnat analyser och förklaring till sina bedömningar om prognoser kring åtgärdsplanerna.

Revisorerna anser därutöver att landstingsstyrelsen borde ha utvecklat analysen av den verksamhet som styrelsen har ansvar för som nämnd. Detta då det i rapporten har saknats en ingående analys av avvikelser inom styrelsens verksamhetsansvar.

Slutligen bedömer revisorerna att redovisning av måluppfyllelse för övriga styrelser och nämnder har varit för översiktlig. Dels saknas uppgifter gällande avvikelser, orsak till dessa samt information om huruvida åtgärder som vidtagits har haft någon effekt. För flera av de övriga nämnderna saknas, i stor utsträckning, mätbara mål, vilket försvårar styrelsens möjlighet att bedöma måluppfyllelse och återrapportera detta till fullmäktige.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Se till att det av delårsrapporten tydligare framgår varför vidtagna åtgärder inte har varit tillräckliga. Analysera behov av nya åtgärder och säkerställ att nödvändiga åtgärder blir genomförda i syfte att uppfylla fullmäktiges mål.

2017-05-30

- Se till att det av delårsrapporten tydligt framgår vilka bedömningar landstingsstyrelsen gör av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder.
- Se till att informationen i delårsrapporten om måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder blir tydligare. Redovisningen i delårsrapporten var för översiktlig. I delårsrapporten saknades för några styrelser och nämnder uppgifter om hur stora avvikelserna var, analyser om dess orsaker och uppgifter om åtgärder som vidtagits för att uppnå mål vid årets slut.
- Utveckla redovisningen av den verksamhet som landstingsstyrelsen har ansvar för som nämnd.
- Genomför dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för att värdera resultat av genomförd verksamhet.

Landstingsstyrelsen lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna;

Gällande tydlighet i analysen av vidtagna åtgärder samt behovet av nya så delar landstingsstyrelsen revisorernas rekommendation. Däremot anser styrelsen att genomförandet och effekten av åtgärderna i planen inte kan säkerställas i delårsrapport utan ska här beskrivas, analyseras och bedömas. Arbetet med att redovisa åtgärder och dess effekter är en kontinuerlig förbättringsprocess som fortsatt ska stärkas genom hela uppföljningskedjan från verksamhet till nämnder och styrelser.

Ett förbättringsarbete har påbörjats för att stärka processen för planering och uppföljning inom Västerbottens läns landsting. Ett första steg har varit att förbättra arbetsprocessen, innehåll, texter och format i årsredovisningen. En tydlig uppföljning bygger på en god planering med mål som bl.a. är mätbara och relevanta. En översyn för att förbättra målkvaliteten kommer att genomföras senast inför 2019 års planering.

Ytterligare förbättringsarbete har gjorts för att stärka redovisning av landstingets samlade måluppfyllelse. Genom att följa upp målen utifrån fullmäktiges målområden har landstingsstyrelsen bättre kunnat bedöma hur väl landstingsstyrelsen som driftsnämnd, hälso- och sjukvårdsnämnden samt nämnden för funktionshinder och habilitering har uppnått målen.

För att säkerställa att redovisningen gällande landstingsstyrelsens egen verksamhet är tillräckligt tydlig kommer landstingsstyrelsen fortsättningsvis upprätta en egen delårsrapport, vilket bedöms öka tydligheten i uppföljning och rapporteringen. Delårsrapporten behandlar landstingsstyrelsens verksamhetsområden som nämnd med en fördjupad redovisning.

Arbetet med att säkerställa att övriga styrelser och nämnder har mätbara mål är påbörjat. Genom att särskilja styrelsens rapportering som driftsnämnd från Västerbottens läns landstings delårs- och årsrapporter skapas bättre förutsättningar för styrelsen att tydligare bedöma samt redovisa övriga nämnders måluppfyllelse.

2017-05-30

Under 2018 års planering kommer dialogen att förstärkas med övriga nämnder inför verksamhetsplanering och målformulering. Allt för att skapa en sammanhängande process där planering, uppföljning och rapportering stärks.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING  
Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande

  
Anders Sylan  
Landstingsdirektör