

2017-09-12

VLL 946-2017

2017-04-12

REV 24:6-2016

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2017-09-14

Dnr REV 24:7-2016

## Granskning av årsredovisningen 2016

Landstingets revisorer har den 12 april 2017 överlämnat missiv gällande granskning av årsredovisning 2016 samt rapporterna "Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen för år 2016", rapport nr 21-2016 samt finansiell del "Granskning av årsbokslut 2016" rapport nr 22-2016.

### Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen

Av granskningen framgår det att revisorernas samlade bedömning var att redovisningen i måluppfyllelsen var bättre jämfört med tidigare år, men att den ännu inte var tillräckligt utvecklad.

Likt tidigare år noterade revisorerna att några av landstingets nämnder saknade mätbara mål. Det försvårade för landstingsstyrelsen att göra bedömningar av måluppfyllelsen. Flera av bedömningarna ansågs även vara otydliga eller för översiktliga samt att flera mål saknade underlag för att kunna mäta måluppfyllelsen för år 2016.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Verka för att alla styrelser och nämnder beslutar om mätbara och uppföljningsbara mål och att det finns underlag så att alla mål kan följas upp.
- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Bedömningarna ska kunna verifieras med hjälp av resultat redovisat i förhållande till mätbara mål.
- Gör bedömningar av i vilken grad samtliga styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges övergripande mål.
- Säkerställ att det finns formellt beslutade regler och rutiner som beskriver hur arbetet med årsredovisningen ska gå till.

Landstingsstyrelsen lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna:

Arbetet med att säkerställa att samtliga styrelser och nämnder har mätbara mål fortsätter. Genom att särskilja styrelsens rapportering som driftsnämnd från Västerbottens läns landstings delårs- och årsrapporter har det skapats bättre förutsättningar för styrelsen att tydligare bedöma samt redovisa övriga nämnders måluppfyllelse. I årsredovisningen gjordes bedömningar av målområden, men önskad riktning är att kunna göra olika bedömningar baserat på övriga styrelser och nämnders måluppfyllelse. I nuläget redovisas nämndernas måluppfyllelse och bedömning görs på målområden.

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

2017-09-12

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 delårs- och årsrapporter. En tydlig uppföljning bygger på en god planering med mål som bl.a. är mätbara och relevanta.

I nuläget finns det en rutin som har varit vägledande under processen med årsredovisningen. Tidigare gällde fastställd rutin Staben för Planering och Styrning, men har nu flyttats över till Ekonomistaben. Ambitionen är att fortsatt utveckla och detaljera dokumentet.

#### Granskning av årsredovisning 2016

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 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 aktiva objekt beaktats, bedöms kunna ses 2019.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING  
Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande

  
Anders Sylvan  
Landstingsdirektör