

## Landstingsstyrelsen

**Granskning år 2016 av landstingsstyrelsen**

Granskningen avser landstingsstyrelsens ansvar år 2016 som nämnd för verksamhetsområdena primärvård och service samt för landstingets centrala stabber. Granskningen avser också hur landstingsstyrelsen uppfyllde sin uppsiktsplikt år 2016.

**Måluppfyllelse**

Vi bedömer att landstingsstyrelsen inte hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2016 i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. För över flera av sina verksamhetsmål redovisade styrelsen en svag måluppfyllelse. Landstingsstyrelsen redovisade också ett ekonomiskt underskott för sitt ansvarsområde som nämnd. För år 2016 uppgick underskottet mot budget till 33 miljoner kronor vilket motsvarade en avvikelse med -1,1 procent.

**Styrning och kontroll**

Positivt är att landstingsstyrelsen utvecklat sin redovisning av årets resultat. För år 2016 beslutade landstingsstyrelsen om en årsrapport för sitt ansvarsområde som nämnd. Tidigare år redovisade landstingsstyrelsens sitt resultat som nämnd i den samlade årsredovisningen för landstinget. Granskningen visar att detta bidragit till att redovisningen blivit tydligare i jämförelse med tidigare år. Positivt är också att landstingsstyrelsens mål i verksamhetsplanen för år 2016 i huvudsak var mätbara. Negativt är att landstingsstyrelsen för flera av sina mål saknade underlag för att i årsrapporten göra bedömningar av måluppfyllelsen för år 2016. Vår bedömning är därför att landstingsstyrelsen för år 2016 inte hade en tillfredsställande redovisning av sin måluppfyllelse.

Fördjupade granskningarna år 2016 visar att styrelsen hade svårigheter att styra och kontrollera sitt ansvarsområde. Utvecklad ärendeberedning, otillräckligt stabstöd, utvecklad budgetprocess, frånvaro av fungerande ledningssystem, svag tillämpning av delegationsordningar, frånvaro av attestordningar och för svagt utvecklade former för styrning av primärvården är iakttagelser som ligger till grund för vår bedömning att styrelsen för år 2016 inte hade system och metoder som säkerställde en tillräcklig styrning och kontroll över styrelsens ansvarsområde.

2017-04-12

### Landstingsstyrelsens uppsikt

Granskningen visar att landstingsstyrelsen utvecklat sin uppsikt i jämförelse med tidigare år. Genomförda aktiviteter är dokumenterade och med hjälp av diarieförda rapporter och protokoll går det att följa aktiviteter som landstingsstyrelsens arbetsutskott genomförde under år 2016 i syfte att inhämta underlag. Vår bedömning är dock att landstingsstyrelsens uppsikt för år 2016 inte var tillräckligt utvecklad. I våra granskningar har vi identifierat en rad brister hos övriga nämnder som vi anser att landstingsstyrelsen borde ha uppmärksammat. Vi anser också att landstingsstyrelsen borde ha agerat mer aktivt i syfte att förmå de övriga nämnderna att rätta till uppmärksammade brister.

Ett sätt för styrelsen att höja kvaliteten på uppsikten är att besluta om tydligare direktiv om vilken information som övriga nämnder, kommunala företag m.fl. ska lämna till landstingsstyrelsen.

Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte utvärderade uppsikten för år 2016 inför styrelsens beslut om plan för uppsikten för år 2017. Vi anser att detta var en brist eftersom landstingsstyrelsen utan utvärdering minskade sina förutsättningar att utveckla uppsikten år 2017 i förhållande till år 2016. Av granskningen framgår också att landstingsstyrelsen inte prövade om den verksamhet som VLL Innovation AB bedrev under år 2016 var förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och hade utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vi vill uppmärksamma landstingsstyrelsen om att en sådan prövning är ett krav enligt kommunallagens 6 kapitel 1a§.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen. Se till att det finns underlag för alla mål som styrelsen har för avsikt att följa upp.
- Säkerställ att det för landstingsstyrelsens ansvarsområde införs ett ledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter (SOSFS 2011:9).
- Säkerställ en tillräcklig ärendeberedning.
- Ställ fortsatta krav på att få beräknade effekter av åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Utveckla internkontrollarbetet.
- Besluta om rutiner för uppsikt som omfattar tydliga anvisningar till styrelser och nämnder om vilken information som styrelsen önskar.
- Gör i samband med beslut om landstingets årsredovisning en prövning om landstingets kommunala företag föregående år genomfört verksamheten i enlighet med fastställda kommunala ändamål och inom ramen för kommunala befogenheter.
- Utvärdera årligen genomfört arbete med uppsikten.

2017-04-12

Vid revisorernas överläggning den 12 april 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Gr 08/2016) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 2 oktober 2017.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



KG Abramsson  
Revisor