

2016-10-25

VLL 898-2016

2016-04-15

REV 38:6-2015

Landstingets revisorer

## Granskning av årsredovisningen 2015

Landstingets revisorer har den 15 april 2016 överlämnat missiv och underliggande rapporter "Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen för år 2015", rapport nr 29-2015 samt "Granskning av årsboks slut 2015", rapport nr 30-2015.

### Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen för år 2015

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och nämnden för folkhälsa och primärvård för Skellefteå- och Norsjöområdet i hög grad utvecklat sina redovisningar av måluppfyllelsen i jämförelse med tidigare år. Patientnämnden har sedan tidigare år en tillfredsställande redovisning av måluppfyllelsen. Revisorerna menar att denna utveckling underlättar för landstingsstyrelsen när den i årsredovisningen ska bedöma resultatet för styrelser och nämnder i förhållande till fullmäktiges mål.

Det finns grundläggande problem som gör att landstingsstyrelsens redovisning trots detta inte är tillfredsställande. Bland annat har flera av de övriga nämnderna inte en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma om resultat är förenligt med fullmäktiges mål. Negativt är också att landstingsstyrelsen inte gör en samlad bedömning om nämndernas redovisade resultat är tillräckliga.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Verka för att övriga styrelser och nämnder säkerställer att samtliga av deras mål är mätbara och uppföljningsbara.
- 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 egna bedömningar av i vilken grad övriga 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 delar till viss del revisorernas synpunkter och lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna.

För att stärka målstyrningen inledde landstingsstyrelsen med stöd från landstingsförvaltningen under våren 2014 ett arbete med att ta fram en ny struktur för verksamhetsplanering inför år 2015. Huvudsyftet med den nya modellen var att stärka styrelsens styrning genom att reducera antalet mål och göra dem mer mätbara. Målen i styrelsens verksamhetsplan kompletteras sedan av verksamhetsindikatorer som följs upp på landstingsdirektörsnivå. Den nya strukturen tillhandahåller en bättre översikt och kan enklare kommuniceras till verksamheterna. Även i hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering pågick ett liknande

2016-10-25

arbete där samma struktur nu används. Detta arbete har gjort så att uppföljningsprocessen integreras i modellen. Utvecklingsarbetet för att stärka kvaliteten pågår under 2016 och vi ser att det är en process som går framåt.

En iakttagelse som lyfts fram i granskningsrapporten är att landstingsstyrelsen och flera nämnder inte har en tillräckligt redovisad måluppfyllelse som ska göras i relation till fullmäktiges mål. Landstingsstyrelsen tar detta i beaktning och fortsätter med arbetet att ta fram mål som är mätbara och kan kopplas till de övergripande mål som fullmäktige fastslagit. Detta arbete är en del av den nya strukturen för verksamhetsplaneringen och något som ses ge effekt.

Ett styrdokument som togs fram i januari 2016 (Beredning av underlag till årsredovisning) är en rutin som ska tillförsäkra en väl fungerande tjänstemannaberedning av förslag till årsredovisning genom tydlig ansvarsfördelning. Detta är för att skapa förutsättning till förankring och kvalitetssäkring av den landstingsövergripande årsredovisningen.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING  
Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande

  
Anders Sylvan  
Landstingsdirektör