

Granskning av årsredovisningen 2018. Rapport nr 14-2018. Yttrande

Region Västerbottens revisorer har den 16 april 2019 överlämnat granskningsrapport av årsredovisningen 2018. Granskningsrapporten har tillställts regionstyrelsen.

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

Granskningen av bedömning av resultat för verksamhetsmål visar att måluppfyllelsen i årsredovisningen i allt väsentligt var tillfredsställande för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. De hade i huvudsak mätbara mål och regionstyrelsen utvärderade målen i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Redovisningen för folkhögskolestyrelsen och flera av de andra nämnderna var enligt revisorerna för översiktlig och det var svårt att bedöma om deras resultat var tillräckliga.

Revisorerna lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Verka för att alla styrelser och nämnder beslutar om mätbara och uppföljningsbara mål.
- Verka för att alla styrelser och nämnder har underlag så att de kan följa upp sina mål
- 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 bedömningar av i vilken grad samtliga styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges övergripande mål
- Utveckla uppföljning av de uppdrag som fullmäktige lämnar till styrelser och nämnder. I styrningen av uppdragen saknas planer med uppföljningsbara mål och aktiviteter. I uppföljningen av uppdragen saknas avstämningar mot uppföljningsbara mål och aktiviteter.
- Säkerställ att det finns skriftliga rutiner för de olika stegen i arbetet med årsredovisningen. Skriftliga rutiner kan bidra till att det blir tydligare för chefer och medarbetare om vem som ska göra vad och hur de olika momenten ska utföras.
- Se över processen för arbetet med årsredovisningen. I ärendeberedningen ska styrelsen se till att väsentlig information inte faller bort. Av styrelsens protokoll måste det tydligt framgå vilken information som ingår i årsredovisningen.

Räkenskapsgranskningen visar att den finansiella redovisningen i allt väsentligt tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed och att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Landstingets verksamheter hade ett underskott på 496 miljoner kronor. I granskningen görs bedömningen att det saknas en analys om varför verksamheterna

år efter år redovisar underskott och vilka åtgärder som skulle krävas för att vända utvecklingen.

Revisorerna lämnar följande rekommendation till regionstyrelsen:

- Utveckla analysen om varför verksamheterna år efter år redovisar underskott trots beslut om olika åtgärder. Av analysen bör det framgå vilka åtgärder som krävs för att verksamheterna ska klara sina budgetar.

Granskningen visar att det saknas bedömning om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Revisorerna lämnar följande rekommendation till regionstyrelsen:

- Att i årsredovisningen göra en utvärdering om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. En förutsättning för en sådan är att resultat för verksamhetsmål och finansiella mål bedöms i ett sammanhang.

Yttrande

Regionstyrelsen instämmer i huvudsak med revisionens iakttagelser och har följande kommentarer till de rekommendationer som lämnats:

Bedömning av resultat för verksamhetsmål

Utveckling av mål och redovisning av måluppfyllelse är ett kontinuerligt och långsiktigt arbete som styrelsen har prioriterat de senaste åren och fortsätter att prioritera. Det gäller såväl inom sitt eget ansvarsområde som att stödja bland andra hälso- och sjukvårdsnämnden och tidigare nämnden för funktionshinder och habilitering. Arbetet har gett resultat. Målen har minskat i omfattning vilket ger en tydligare styrning och som framgår av granskningen hade också de tre stora nämnderna 2018 i stort mätbara mål som utgår och värderas från fullmäktiges mål.

Inför 2019 var fokus att anpassa mål och styrning efter styrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens förändrade uppdrag i den nya regionen. Det är också ett arbete som kan och bör få ta lite tid för att härleda orsakssamband och anledningar till brister i mål och måluppfyllelse. Inför 2020 då det första året i den nya regionen passerat kan erfarenheter från 2019 tas med in i plan- och målstrukturen som också utgår från en ny regionplan. Styrelsen kommer då att fortsätta arbeta för tydliga mål där analys av måluppfyllelse kan utvecklas.

Styrelsen delar revisorernas synpunkter att det behövs vidare utvecklingsarbete för att säkerställa att alla styrelser och nämnder har mätbara mål som kan följas upp och redovisas i förhållande till fullmäktiges mål. Det är också en förutsättning för bedömning om styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges mål ska kunna göras.

Angående uppföljning av uppdragen har styrelsen tidigare ställt sig bakom revisorernas bedömning att styrning och uppföljning av uppdragen behöver utvecklas. Inför 2019 års planering har styrelsen därför arbetat för att formulering av uppdragen från fullmäktige har förtydligats och konkretiserats. Uppdragens avgränsningar har bidragit till att det blivit lättare för nämnder och styrelser att konkretisera och beskriva aktiviteter som ska genomföras och följas upp under 2019. Det gäller främst regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Framhållas bör att 2019, som första året i den nya regionen, inte går omärkt förbi och detta är ett arbete som kommer att behöva fortsätta för alla nämnder. Detta i förarbetet till och när fullmäktige väljer att ge uppdrag inom ramen för den årlig planeringen (inga specifika uppdrag finns för nämnder och styrelser 2020).

2019-09-03

När det gäller rutiner för de olika stegen i arbetet med årsredovisningen pågår ett arbete för att uppdatera rutiner för att anpassa till nya förvaltningar och ansvarsfördelning mellan och inom förvaltningarna.

Att det av styrelsens protokoll går att utläsa vilka yrkanden som gjorts under mötets gång är tvingande enligt lag. I styrelsens protokoll kom, av misstag, inte yrkandet om kompletteringar i årsredovisningen med, vilket medförde att det av protokollet inte gick att utläsa att nytt material tillkommit i ärendet. Orsaken till misstaget var tidsbrist då paragrafen skulle justeras omedelbart vid sammanträdet. Detta medförde att den rutin med korrekturläsning mm som finns vid protokollskrivning inte hanns med. I framtiden kommer styrelsen säkerställa att det finns tillräckligt med tid för korrekturläsning vid omedelbar justering av paragrafer. Styrelsen fortsätter arbetet med krav på tydligare analyser i syfte att regionens verksamheter ska klara sin budget.

I samband med resultatdialoger följs beslutade åtgärder upp och i de fall där avvikelser noteras vidtas ytterligare åtgärder. En särskild instruktion i de anvisningar som skickas ut inför delårs- och årsrapportering 2019 riktar särskild uppmärksamhet på hantering av åtgärder inom de områden där mål och uppdrag riskerar att inte nås.

När det gäller en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning delar regionstyrelsens revisionens bedömning att det är viktigt att kunna beskriva detta och att det kan utvecklas. I det arbetet behöver kriterier som ska ligga till grund för en sådan bedömning tas fram.

REGION VÄSTERBOTTEN
Regionstyrelsen



Nicklas Sandström
1:e vice ordförande



Kent Ehliasson
Regiondirektör