

2016-01-29

VLL 2174-2015

2015-10-26

REV 37:5-2015

Landstingets revisorer

Granskning av delårsrapport per augusti 2015

Landstingets revisorer har den 26 oktober 2015 överlämnat missiv gällande granskning av delårsrapport per augusti samt de därtill hörande rapporterna "Granskning av delårsrapporten per augusti 2015 - Finansiell del", nr 04-2015 och "Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport per augusti", nr 05-2015. Av granskningen framgår att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god revisionssed. Redovisningen ger i huvudsak en rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2015. Rapporterna visar också att landstinget har en fungerande bokslutsprocess. Vidare framhålls positivt att redovisningen av måluppfyllelsen för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering är tillfredsställande.

För andra delar av redovisningen framhålls i granskningen att det finns potential för utveckling. Ett sådant område är analyser av vidtagna åtgärders effekter och varför vissa åtgärder inte varit tillräckliga. Med detta i beaktande finns risk för att landstingsstyrelsen är för optimistisk i sina bedömningar av det ekonomiska resultatet menar revisorerna. Det noteras vidare i rapporterna att redovisningen av måluppfyllelsen för flera nämnder bör utvecklas för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen vid årets slut. En brist som också framhålls är att landstingsstyrelsen inte följer upp mål för tillgänglighet i primärvården i delårsrapporten. Detta speciellt då tillgänglighet är ett område som fullmäktige sagt ska ges särskild uppmärksamhet.

Med utgångspunkt i granskningen lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Ställ högre krav på att landstingsdirektörens underlag till delårsrapporten innehåller analyser om varför hittills vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga.
- Genomför dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för att värdera resultat av genomförd verksamhet.
- I delårsrapporten till fullmäktige bör landstingsstyrelsen redovisa resultatet för tillgängligheten i primärvården.

Landstingsstyrelsen noterar att revisionen framhåller det som en risk att styrelsen är för optimistisk i sina bedömningar av det ekonomiska resultatet på grund av brister i analyser av vidtagna åtgärder. Landstingsstyrelsens bedömning av det ekonomiska resultatet baseras på ett genomarbetat underlag som ger förutsättningar för så säkra prognosbedömningar som är möjliga att göra. I samband med årsbokslutet kommer därutöver en utvärdering av den prognosbedömning som gjordes i delårsbokslutet att göras för att identifiera orsaker till eventuella avvikelser i prognosen.

Västerbottens läns landsting

Landstingshuset, Köksvägen 11, 901 89 Umeå
Telefon: 090-785 00 00, telefax: 090-13 68 82
E-post: landstinget@vll.se Org.nr: 232100-0222
VAT-nr: SE232100022201 Bankgiro 5728-3061

2016-01-29

Styrelsen instämmer med revisionen i det att analyser av vidtagna åtgärder och varför effekter av dessa eventuellt har uteblivit, är centralt. Landstingsstyrelsen kommer därför att arbeta för att ställa tydligare krav på att detta redovisas på central nivå i uppföljningen. Det gäller inte minst uppföljning av effekterna av de övergripande åtgärderna för att hejda kostnadsutvecklingen som landstingsdirektören har fattat beslut om under hösten 2015.

Vad gäller måluppfyllelsen uppfattar landstingsstyrelsen det positivt att arbetet med att utveckla målstyrningen har gett resultat för ett antal nämnder. Samtidigt delar landstingsstyrelsen revisorernas bedömning att det för flera styrelser och nämnder saknas mätbara mål, vilket försvårar bedömning av resultat och måluppfyllelse vid årets slut. Landstingsstyrelsen har med anledning av detta inför 2016 påbörjat en dialog med några styrelser/nämnder som syftar till att just inleda ett utvecklingsarbete för att utforma planer med mer tydliga och uppföljningsbara mål. Detta arbete kommer också att utökas under 2016 och förhoppningen är att mer resultat kan ses inför 2017 års planering. Det ligger i landstingsstyrelsens, liksom i övriga nämnders och styrelsernas intresse att utarbeta en struktur som möjliggör prognostisering av resultat under löpande verksamhetsår samt tydlig värdering av resultatet vid årets slut.

Revisorerna påpekar att uppföljning av tillgänglighetsmålen inte redovisas i delårsrapporten. Detta har, som revisorerna också noterar gjorts med hänvisning till att landstingsstyrelsen har beslutat om dessa mål i uppföljningsplanen för Hälsovalet som är ett parallellt uppföljningsdokument för styrelsen. Uppföljningsplanen av Hälsovalet behandlas dock inte av fullmäktige och med hänvisning till det delar landstingsstyrelsen revisorernas slutsats att uppföljningen av tillgänglighetsmålen bör inkluderas i delårsrapporten för att rapporteras till fullmäktige. Tillgänglighetsmålen för primärvården har därför inkluderats i landstingsstyrelsens verksamhetsplan för 2016 och kommer därmed från årsskiftet att rapporteras till fullmäktige per delår och på årsbasis.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen

Peter Olofsson
Ordförande

Anders Sylvan
Landstingsdirektör