

Landstingets revisorer

Svar på revisorernas granskning av årsredovisning 2015 samt landstingsstyrelsens styrning, uppföljning och interna kontroll

Landstingsstyrelsen vill avge följande svar på rubricerad revisionsrapport.

I sin granskningsrapport ger revisorerna många goda omdömen om såväl landstingsstyrelsens årsredovisning 2015 som styrelsens och tjänstemannaledningens insatser för landstingets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Av rapporten framgår att revisorerna anser att bokslutsdokumentationen är god, att den ekonomiska redovisningen är korrekt och i allt väsentligt följer lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed. Revisorerna konstaterar också att utvecklingsarbeten och förbättringar har genomförts på många olika områden som revisionen tidigare har granskat.

Fortsatta förbättringar kan ändå göras på ett antal områden som specificeras i revisorernas rapport. Dessa kommenteras och besvaras här enligt samma uppställning som i revisorernas rapport.

Granskning av årsredovisningen

Finansiella mål och balanskravet

Här redovisar revisorerna årets resultat samt den egna kommentaren att årets granskning har visat att landstingsstyrelsen under 2015 löpande har följt landstingets ekonomiska resultat samt efterfrågat och fått information om åtgärder inom landstingets verksamheter.

Finansiell redovisning

Landstingets revisorer har låtit konsultföretaget PwC göra den finansiella revisionen av årsredovisningen. Revisionskonsulterna har inte noterat några fel av väsentlig art. Årsredovisningens finansiella delar ger en rättvisande bild av landstingets ställning och har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Revisionskonsulterna anser att granskningen har underlättats av att bokslutet varit väldokumenterat och att bilagor samt underlag funnits i tillräcklig omfattning.

Revisionskonsulterna påpekar dock att landstinget avviker från Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 11.4 avseende komponentavskrivningar, vilket landstinget också upplyser om i årsredovisningens

avsnitt redovisningsprinciper. Ett arbete för en övergång till komponentavskrivning påbörjades under 2015. Övergång till komponentavskrivning inom fastighetsområdet genomförs under 2016.

Jämförelse mellan landstingsplan 2015 och årsredovisning 2015

Revisorerna konstaterar att det i år finns en tydligare röd tråd mellan landstingsplan och årsredovisning. De belyser att de fyra övergripande målen för landstingets verksamhet som Landstingsfullmäktige i Landstingsplanen för 2015 fastställt följs upp i årsredovisningen. Det görs i ett separat avsnitt per övergripande mål samt i en styrkortsbilag. De lyfter också att styrelsen i årsredovisningen presenterar samtliga i landstingsplanen angivna inriktningar samt att uppföljning av prioriterade områden givits ett eget kapitel i årsredovisningen.

Revisorerna beskriver att styrelsen i årsredovisningen för 2015 har redovisat sin bedömning av hur verksamhetsmålen uppfyllts samt resultatinformation. Att måluppfyllelsen i år enbart beskrivs i ord och inte i färgmarkeringar anser revisorerna ger en tydligare och mer lättfattlig bild av måluppfyllelsen utan utrymme för olika tolkningar.

Landstingsstyrelsens hantering av måluppfyllelse

Revisorerna konstaterar att när det gäller de fastställda målen, redovisas i årsredovisningen att landstinget endast i begränsad utsträckning har uppfyllt dessa. Vidare noterar de att styrelsen efterfrågat samt fått information från tjänstemannaorganisationen som gett underlag för bedömning av behov av åtgärder samt att styrelsen även har fattat beslut om åtgärder.

Underlag till resultatmått och indikatorer för måluppfyllelse

Under denna rubrik behandlar revisorerna landstingets hantering av de dokument som är underlag för årsredovisningen och noterar en förbättring i dokumentationens kvalitet. De noterar också det arbete som påbörjats för att undvika personberoende vid framtagandet av uppgifter och underlag till årsredovisningen.

Landstingets kansli arbetar fortsatt för att förbättra och säkra dokumentationen och spårbarheten i redovisningen. Insamlat underlag för årsredovisningen finns centralt samlat på en gemensam server.

Styrning, uppföljning och intern kontroll

Revisionsiakttagelser och åtgärder

Revisorerna har under 2015 avgett rapporter över ett antal områden inom landstingets verksamhet där granskningar visat på brister i styrning, uppföljning och intern kontroll. De nämner särskilt fyra områden:

- Brand- och skalskydd.
Landstingsstyrelsen behandlade ärendet den 22 februari 2016.
- Nödvändig och uppsökande tandvård.
Landstingsstyrelsen behandlade ärendet den 22 mars 2016.
- Miljöarbete.
Landstingsstyrelsen behandlade ärendet den 31 maj 2016.
- Budgetprocessen.
Landstingsstyrelsen behandlade ärendet den 31 maj 2016.

Landstingsstyrelsens styrning och uppföljning

Under denna punkt beskriver revisorerna den kontinuerliga uppföljningen av landstingsstyrelsens åtgärder och beslut samt löpande kontakter med landstingsdirektör och ekonomichef.

Revisorerna tycker att det genomförs utvecklingsarbeten och förbättringar inom de områden där revisionen har iakttagit brister med avseende på styrning, uppföljning, intern kontroll och redovisning. De menar att landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder för att ta den samordnande roll för den interna kontrollen som anges i kommunallagen och reglementet för styrelsen.

Revisorerna anser dock att det finns fortsatt behov av förbättringar av styrning, uppföljning och intern kontroll. Vidare finns behov av att fortsatta utveckla resultatmått och indikatorer för att följa upp verksamhet och ekonomi på olika ledningsnivåer. Ett arbete som ytterligare sätts i fokus med tanke på den omorganisation och omställning som påbörjats inom landstinget.

Arbete pågår för att etablera en uppföljningsstruktur som följer den tjänstemannaorganisation som trädde i kraft 1 april 2016. Landstingsdirektören har dessutom gett i uppdrag åt stabschefen att stärka styrning och uppföljning generellt, vilket nu är ett pågående utvecklingsarbete.

Bedömning

I sin avslutande bedömning sammanfattar revisorerna sina iakttagelser om styrning, uppföljning, intern kontroll och redovisning. De nämner då den tydligare röda tråden mellan landstingsplan och årsredovisning, den förbättrade kvalitetssäkringen av data samt det minskade personberoendet.

Vidare nämner de att resultaten i årsredovisningen endast i begränsad utsträckning uppfyller beslutade mål, men att styrelsen löpande fått information kring detta samt fattat beslut om åtgärder.

Avslutningsvis lyfter de i sin bedömning att det finns vissa brister i styrning, uppföljning och intern kontroll inom ett antal områden som de anser att styrelsen bör säkerställa fortsatt utveckling av.

Som nämnt ovan pågår arbete för att åtgärda brister och vidare utveckla styrning, uppföljning och intern kontroll inom landstinget i sin helhet.

Landstingsstyrelsen


Fredrik Larsson
Ordförande


Gunilla Andersson
Landstingsdirektör