

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i årsredovisningen 2012

Rapport nr 35/2012



Mars 2013

Richard Norberg, certifierad kommunal revisor, revisionskontoret

Innehåll

1 Sammanfattning	3
2. Inledning	4
2.1 Revisionsfrågor, metod m.m.	4
3 Resultat av granskningen.....	4
3.1 Redovisning av indikatorer	4
Vår kommentar.....	4
3.2 Redovisning av uppdrag	5
Vår kommentar.....	5
3.3 Landstingsstyrelsens bedömningar av andra styrelser och nämnder.....	5
Vår kommentar.....	5
3.5 Underlagen till landstingsstyrelsens bedömningar.....	5
Vår kommentar.....	6
3.4 Landstingsstyrelsen har inte bedömt måluppfyllelsen för sitt eget verksamhetsområde .	6
Vår kommentar.....	6

1 Sammanfattning

Landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen är inte utformad på sådant sätt att det går att bedöma om styrelser och nämnder genomfört sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Orsaken till detta är framför allt att fullmäktiges indikatorer för uppföljning inte brutits ned per styrelse och nämnd. I årsredovisningen har landstingsstyrelsen återrapporterat resultatet för indikatorerna för landstinget som helhet. Det är därför inte möjligt att bedöma i vilka delar exempelvis landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden uppfyllt fullmäktiges mål.

Vår granskning visar vidare att landstingsstyrelsen även brustit i sin uppsikt över övriga styrelser och nämnder när det gäller att inhämta information om deras måluppfyllelse. Först den 18 april 2013 beslutar styrelsen för Vindelns folkhögskola att om sin verksamhetsplan. Denna tidpunkt är efter fullmäktiges ansvarsprövning av styrelser och nämnder som är den 10 april 2013.

Med anledning av iakttagelser i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen. Säkerställ att:

- Landstingsstyrelsen i årsredovisningen lämnar bedömningar av i vilken grad såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder bedrivit sina verksamheter i förhållande till fullmäktiges övergripande mål och uppdrag. Bedömningar ska kunna verifieras med hjälp av redovisning i förhållande till mätbara mål och uppdrag.
- Det finns dokumenterade rutiner som på tjänstemannanivå beskriver hur beredningen av årsrapporten vad gäller redovisning av måluppfyllelse ska gå till.
- Det resursmässigt och kunskapsmässigt finns en organisation i landstinget för arbetet med att ta fram redovisningen av måluppfyllelse i årsrapporten.

2. Inledning

Utifrån fullmäktiges beslut om inriktning och budget har landstingsstyrelsen som styrelse ansvar att leda och samordna landstingets angelägenheter. Med hjälp av årsredovisning ska styrelsen återrapportera resultatet till fullmäktige. Enligt kommunallagen ska styrelsens förvaltningsberättelse innehålla en utvärdering om målen uppnåtts. Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

2.1 Revisionsfrågor, metod m.m.

Granskningen är inriktad mot hur landstingsstyrelsen i förvaltningsberättelsen för år 2012 redogör för styrelser och nämnders resultat i förhållande till fullmäktiges mål. Kommunallagen och fullmäktiges anvisningar ligger till grund för granskningens slutsatser och bedömningar. Granskningen omfattar inte frågorna om årsbokslutet är upprättat i enlighet med Lagen om kommunal redovisning samt ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. För svar på dessa frågor hänvisar vi till den granskning som Ernst & Young genomfört.

3 Resultat av granskningen

3.1 Redovisning av indikatorer

Efter förslag av landstingsstyrelsen beslutade landstingsfullmäktige med landstingsplanen 2011 – 2013 att fullmäktiges övergripande mål skulle följas upp med hjälp av ett 70-tal indikatorer. I årsredovisningen för år 2012 har landstingsstyrelsen tagit hjälp av dessa indikatorer för att redovisa måluppfyllelsen. Landstingsstyrelsen bedömer att 1 av fullmäktiges 6 övergripande mål är uppfyllt. Övriga 5 mål är enligt landstingsstyrelsens delvis uppfyllda.

Mål i landstingsplanen	Styrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Bättre och jämlik hälsa	Uppfylls delvis
God vård	Uppfylls delvis
God hushållning	Uppfylls delvis
Hälsofrämjande arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare	Uppfylls delvis
Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling	Uppfylls
Ökat medborgarinflytande	Uppfylls delvis

Källa: Landstingsstyrelsens förslag till årsredovisning 2012

Vår kommentar

Utifrån landstingsstyrelsens redovisning är det inte möjligt att ansvarspröva vare sig landstingsstyrelsen eller övriga styrelser och nämnder. Detta beror på att redovisningen av indikatorerna avser

landstinget som helhet och inte är nedbrutna för respektive styrelse eller nämnd. Utifrån redovisningen är det exempelvis inte möjligt att utläsa i vilka delar landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden har uppfyllt fullmäktiges övergripande mål.

3.2 Redovisning av uppdrag

I sin redovisning av måluppfyllelsen redogör landstingsstyrelsen även för de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder.

Vår kommentar

Landstingsstyrelsens texter om genomförd verksamhet i förhållande till uppdrag är lättlästa och informativa. Texterna är dock svåra att värdera eftersom de saknar avstämning mot mätbara mål. Inte heller för dessa texter framgår vilka styrelser och nämnder som är ansvariga för genomförd verksamhet. Redovisningen är därmed svår att använda för ansvarsprovning av styrelser och nämnder.

3.3 Landstingsstyrelsens bedömningar av andra styrelser och nämnder

I tabellen nedan finns en sammanställning över vilka kommentarer och bedömningar som landstingsstyrelsen i årsredovisningen har lämnat om måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder.

Styrelse eller nämnd	Landstingsstyrelsens kommentarer i årsredovisningen
Hälso- och sjukvårdsnämnden	Arbetet inom samtliga målområden har varit framgångsrikt i stora delar under år 2012.
Nämnden för funktionshinder och habilitering	Målen för år 2012 har i stort uppnåtts.
Nämnderna för folkhälsa och primärvård	Huvuddelen av planerade aktiviteter har genomförts.
Patientnämnden	Huvuddelen av planerade aktiviteter har genomförts.
Folkhögskolestyrelserna	Huvuddelen av planerade aktiviteter har genomförts.
Kostnämnden	Huvuddelen av planerade aktiviteter har genomförts.

Vår kommentar

Vi bedömer att landstingsstyrelsens bedömningar är för översiktliga och därmed svåra att tolka.

3.5 Underlagen till landstingsstyrelsens bedömningar

Under arbetet med granskningen har vi iakttagit att styrelsen i Vindelns folkhögskola först den 18 april 2013, dvs. efter fullmäktiges ansvarsprovning formellt beslutar om sin årsrapport.

Kostnämnden i Lycksele har inte expedierat sin årsrapport till landstinget. Vid vårt granskningstillfälle i mitten av mars 2013 fanns inte kostnämndens årsrapport diarieförd i landstingets diarium som inkommen handling.

I vårt arbete med att årligen granska varje styrelse och nämnd har vi tagit del av styrelser och nämnders årsrapporter. Resultatet från dessa granskningar finns redovisade i särskilda rapporter. Iakttagelser och rekommendationer har landstingets revisorer kommunicerat med respektive styrelse och nämnd.

För oss är det okänt hur landstingsstyrelsen berett frågan om måluppfyllelsen för kostnämnden och Vindelns folkhögskolestyrelse. Vi har därutöver inte funnit dokument i landstingsstyrelsens beredning av övriga styrelser och nämnders årsredovisningar som verifierar att landstingsstyrelsen gjort rimliga bedömningar av måluppfyllelser.

Vår kommentar

Vår bedömning är att landstingsstyrelsen har brustit i sin uppsikt över övriga styrelser och nämnder när det gäller att inhämta och analysera information om deras måluppfyllelse. En brist i årsredovisningen är att det inte finns underlag som verifierar om landstingsstyrelsens bedömningar är rimliga

3.4 Landstingsstyrelsen har inte bedömt måluppfyllelsen för sitt eget verksamhetsområde

Landstingsstyrelsen har inte i årsredovisningen följt upp sina egna mål i verksamhetsplanen. Inte heller har landstingsstyrelsen bedömt måluppfyllelsen för det verksamhetsområde som landstingsstyrelsen har ansvar för som nämnd.

Vår kommentar

Vid sidan om sitt uppdrag som styrelse har landstingsstyrelsen av fullmäktige fått verksamhetsansvar för verksamhetsområdena service och primärvård. En brist i årsredovisningen är att landstingsstyrelsen inte följt upp det egna verksamhetsansvaret och bedömt hur denna verksamhet är genomförd.

Umeå den 18 mars 2013

Richard Norberg

Certifierad kommunal revisor