

Regionstyrelsen

Svar på revisionsrapport – Granskning av årsredovisning, bokslut och intern kontroll 2014-12-21

Förslag till beslut

Föreslås att regionstyrelsen beslutar

att ställa sig bakom svar till revisorerna.

att informera regionfullmäktige om rapport och svar.

Sammanfattning

Revisorerna har som bilaga till revisionsberättelse för år 2014 överlämnat rapporten ”Granskning av årsredovisning, bokslut och intern kontroll 2014-12-31” till regionfullmäktige.

Revisorerna har granskat landstingets årsredovisning och bokslut och gjort bedömningar om räkenskaperna är rättvisande, om resultatanalysen är korrekt och om mål för god ekonomisk hushållning, omfattande både finansiella mål och verksamhetsmål, uppfyllts.

Revisorerna konstaterar att:

- årsredovisningen ger en rättvisande bild av 2014 års resultat och ställning per 2014-12-31.
- mål för god ekonomisk hushållning har fastställts av landstingsfullmäktige och följts upp av landstingsstyrelsen,
- det lagstadgade balanskravet uppnåtts.
- landstinget uppnår de finansiella målangivelserna men att kärnverksamheterna fortsatt redovisar en ekonomisk obalans.
- landstingets ledning står inför fortsatta utmaningar med att anpassa verksamhetens kostnadsramar till den finansiering som finns att tillgå.
- det på ett övergripande plan föreligger god ordning i Landstingets förvaltning av redovisningsrelaterade arbetsområden, men att arbetet med att utveckla och förstärka kontrollaktiviteterna och dess kvalitet har blivit eftersatt.

Revisorerna bedömer även att det gjorts förbättringar beträffande landstingets återredovisning av uppnådda verksamhetsresultat i förvaltningsberättelsen, men konstaterar att förbättringsmöjligheter fortfarande föreligger avseende en ökad stingers och tydlighet.

Revisorerna har också granskat och gjort bedömning av den interna kontrollen avseende redovisningsrelaterade kontrollaktiviteter.

Årsredovisning

Budget och verksamhetsplan för år 2015 bygger på ett balanserat styrkort. En av målsättningarna med det balanserade styrkortet är att skapa en ökad tydlighet i de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Jämfört med tidigare år har även antalet mål i budget 2015 minskat betydligt. Detta bör i sin tur möjliggöra en tydligare styrning och uppföljning av verksamheten. För att förbättra uppföljningen har även verktyget Qlickview upphandlats för en enklare webbaserad uppföljning. Dessa åtgärder bedöms även möjliggöra en ökad stringens och tydlighet i förvaltningsberättelsens återredovisning.

Att flera av kärnverksamheterna fortsatt redovisar en ekonomisk obalans beror framförallt på fortsatta överskridande avseende bemanningskostnader. För närvarande pågår ett intensivt arbete med processgenomgångar och kapacitets- och produktionsplanering. Landstingets ledningsgrupp arbetar parallellt med att arbeta fram en långsiktig strategi för att kunna öka andelen egen personal och därmed minska beroendet av bemanningsföretag.

Vi ställer oss bakom revisorernas bedömning att landstingets ledning står inför fortsatta utmaningar med att anpassa verksamhetens kostnadsramar till den finansiering som finns att tillgå. Som en del i budgetarbetet inför år 2016 görs också en utredning av om dessa utmaningar är ett finansieringsproblem eller ett kostnadsproblem och nödvändiga åtgärder kommer att föreslås efter det.

Intern kontroll

Under 2014 har revisorerna gjort en uppföljning av vilka åtgärder landstingsstyrelsen har vidtagit med anledning av en tidigare granskning av landstingets implementering och efterlevnad av reglemente för intern kontroll. Revisorerna konstaterar att ett flertal förbättringar har genomförts men också att några förbättringsområden kvarstår. Separat svar på den uppföljande granskningen har tidigare lämnats och innehåller en redogörelse för de åtgärder som planeras för att kvarstående förbättringsområden ska kunna åtgärdas.

Revisorerna konstaterar vidare att det på ett övergripande plan bedöms vara god ordning i landstingets förvaltning av redovisningsrelaterade arbetsområden och att de inte har några indikationer på att det förekommit väsentliga brister i det löpande arbetet. Vi ställer oss bakom revisorernas bedömning.

Regionbildning, omorganisation, personalförändringar samt vakanser har lett till att, som revisorerna också beskriver, arbetet med att utveckla och förstärka kontrollaktiviteterna har fått stå tillbaka för det löpande arbetet. Efterhand som den nya organisationen ”sätter sig” och gjorda nyrekrytteringar kommer på plats, så bedömer vi att det ska vara möjligt att få frigjort resurser att åter kunna ta upp arbetet med att utveckla och förbättra de redovisningsmässiga processerna med tillhörande kontrollaktiviteter

Svar på revisionsrapport
Diarienum: 15RK498
Handläggare: Åsa Lupton, ekonomiavd
Datum: 2015-05-26



Martin Myrskog
Regiondirektör

Jens Karlsson
Ekonomidirektör

Bilagor: Revisionsrapport Granskning av årsredovisning, bokslut och intern kontroll 2014-12-31