

2016-10-27

REV 23:5-2016

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport per augusti 2016

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2016. Granskningen visar att landstinget har en fungerande bokslutsprocess. I olika delar kan dock landstingsstyrelsen utveckla sin redovisning. Ett viktigt område att utveckla är analyser av olika åtgärders effekter och varför åtgärder inte varit tillräckliga.

Vi bedömer att landstingsstyrelsen i delårsrapporten borde ha haft en mer utvecklad redovisning av den verksamhet som styrelsen har ansvar för som nämnd. Landstingsstyrelsen har verksamhetsansvar för primärvården, serviceorganisationen och staber och borde på ett mer ingående sätt ha kommenterat avvikelser, redogjort för åtgärder m.m.

Vi anser också att landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder var allt för översiktlig. I delårsrapporten saknades för några styrelser och nämnder uppgifter om hur stora avvikelserna var, analyser om dess orsaker och uppgifter om åtgärder som vidtagits för att uppnå mål vid årets slut. Negativt var också att flera av de övriga nämnderna i stor utsträckning saknade mätbara mål. Detta försvårade för landstingsstyrelsen när den skulle bedöma måluppfyllelsen och återrapportera till fullmäktige. Positivt är att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och folkhögskolestyrelsen för år 2016 formulerat mätbara mål.

Rekommendationer

Mot bakgrund av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Se till att det av delårsrapporten tydligare framgår varför vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga. Analysera behov av nya åtgärder och säkerställ att nödvändiga åtgärder blir genomförda i syfte att uppfylla fullmäktiges mål.
- Se till att det av delårsrapporten tydligt framgår vilka bedömningar landstingsstyrelsen gör av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder.

2016-10-27

- Se till att informationen i delårsrapporten om måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder blir tydligare. Redovisningen i delårsrapporten var för översiktlig. I delårsrapporten saknades för några styrelser och nämnder uppgifter om hur stora avvikelserna var, analyser om dess orsaker och uppgifter om åtgärder som vidtagits för att uppnå mål vid årets slut.
- Utveckla redovisningen av den verksamhet som landstingsstyrelsen har ansvar för som nämnd.
- Genomför dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för att värdera resultat av genomförd verksamhet.

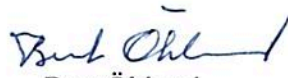
Vid revisorernas överläggning den 27 oktober 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 1/2016 och 2/2016) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 25 februari 2017.

I de underliggande granskningsrapporterna finns mer detaljerade iakttagelser om hur redovisningen i delårsrapporten kan bli bättre. Några av iakttagelserna har uppmärksamats i granskningar i flera år. Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att ställa krav på att landstingsdirektören återkommer till landstingsstyrelsen och redogör för vilka åtgärder han vidtagit med anledning av de mer detaljerade iakttagelserna.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice Ordförande