

Granskning av delårsrapport per augusti 2016

Bakgrund

Landstingsstyrelsens delårsrapport till landstingsfullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de mål, beslut och direktiv som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska också innehålla en prognos om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut. Landstingsstyrelsen har ansvaret för att redovisningen håller tillräcklig kvalitet. Revisorerna ska bedöma om det redovisade resultaten i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Revisorernas bedömning

Revisorerna bedömer 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.

Landstinget ska för år 2016 ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 1,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, dvs. ett överskott på 100 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen bedömer att landstinget för år 2016 kommer att ha ett underskott med 42 miljoner kronor vilket är en avvikelse i förhållande till budget med -142 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen prognostiserar att det justerade resultatet enligt balanskravet för år 2016 kommer att uppgå till -67 miljoner kronor. Revisorerna instämmer med landstingsstyrelsen i bedömningen att det ekonomiska resultatmålet inte kommer att nås år 2016.

Revisorerna bedömer att landstingsstyrelsen behöver utveckla redovisningen i delårsrapporten av olika åtgärders effekter och varför åtgärder inte varit tillräckliga.

Även redovisningen för den verksamhet som landstingsstyrelsen i egenskap av nämnd har ansvar för behöver utvecklas. Landstingsstyrelsen borde mer ingående ha kommenterat avvikelser och redogjort för åtgärder m.m. inom primärvården, serviceorganisationer och staber.

Revisorerna 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 var att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och folkhögskolestyrelsen för år 2016 formulerat mätbara mål.

Revisorerna lämnar flera rekommendationer om hur delårsrapporten kan bli bättre. Mer om granskningarna och rekommendationerna kan man läsa om på www.vll.se.

För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 70 90. De kompletta rapporterna kan även beställas från landstingets revisionskontor.