

2014-06-09

137100

Landstingsstyrelsen

### **Granskning av delårsrapport per april 2014**

Landstingsstyrelsens delårsrapport till fullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de beslut och direktiv som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut.

### **Bedömning av måluppfyllelsen för finansiella mål**

Granskningen av den ekonomiska redovisningen per april 2014 visar att landstinget i allt väsentligt har en väl fungerande bokslutsprocess och att den finansiella redovisningen tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultatet per april 2014 och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för prognoser om fullmäktiges finansiella mål kommer att nås vid årets slut. När det gäller fullmäktiges finansiella mål lämnar vi följande bedömningar:

- Landstinget ska ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Landstingsstyrelsen bedömer att fullmäktiges resultatmål kommer att nås vid årets slut. Vi bedömer att det är osäkert om resultatmålet nås.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Vi instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att detta mål kommer att nås för år 2014.
- Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till minst 25 procent. Vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen eftersom det för år 2014 saknas angivet målvärde.

Vi överlämnar underliggande granskningsrapport (nr 2/2014) för kännedom till landstingsstyrelsen.

### **Bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmål**

När det gäller landstingsstyrelsens uppföljning av verksamhetsmål i delårsrapporten så visar granskningen att styrelsen utvecklat sin redovisning jämfört med tidigare år. Styrelsen har blivit tydligare med att kommentera resultat, lämna prognos för måluppfyllelse vid årets slut samt uppge inom vilka områden åtgärder är vidtagna för att rätta till avvikelser.

2014-06-09

Redovisningen av verksamhetsmålen i delårsrapporten är dock ännu inte tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att nås vid årets slut. Ett grundläggande problem är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i alltför liten utsträckning utvecklat mätbara mål. Detta bidrar till svårigheter när landstingsstyrelsen ska följa upp målen och bedöma måluppfyllelsen vid årets slut.

### Rekommendationer

Med anledning av iakttagelserna i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Ta fram fler mätbara mål för det egna verksamhetsområdet. Mål som inte är mätbara eller som inte går att följa upp på grund av att det saknas underlag bör omformuleras eller tas bort.
- För dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder att värdera resultat av genomförd verksamhet.
- Säkerställ att landstingsstyrelsen och övriga styrelser och nämnder har ett tillräckligt tjänstemannastöd. Inom förvaltningen bör det finnas expertkunskap inom målstyrning dit styrelser och nämnder kan vända sig för att få hjälp i arbetet med att utveckla målstyrningen.

Underliggande rapport (nr 3/2014) bifogas för kännedom till landstingsstyrelsen. Vid revisorernas överläggning den 9 juni 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom rekommendationer i detta missiv.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Sven-Olov Södermark  
Vice Ordförande