

2015-10-26

REV 37:5-2015

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport per augusti 2015

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 2015. 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. Mot bakgrund av identifierade problemområden bedömer vi också att det finns risk att landstingsstyrelsen är för optimistisk i sina bedömningar av det ekonomiska resultatet.

Positiv iakttagelse är att redovisningen i delårsrapporten av måluppfyllelsen för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder- och habilitering och patientnämnden är tillfredsställande. För flera av de övriga styrelserna och nämnderna behöver dock redovisningen utvecklas för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen vid årets slut.

En stor brist i delårsrapporten är att landstingsstyrelsen inte följer upp mål för tillgänglighet i primärvården. Vårdgarantin är ett lagkrav och tillgänglighet ett område som fullmäktige sagt ska ges särskild uppmärksamhet.

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

- Ställ högre krav på att landstingsdirektörens underlag till landstingsstyrelsens delårsrapporter innehåller analyser om varför vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga.
- Genomför dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för att kunna värdera resultatet av genomförd verksamhet.
- I delårsrapporterna till fullmäktige bör landstingsstyrelsen redovisa resultatet för tillgängligheten i primärvården.

Vid revisorernas överläggning den 26 oktober 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 4/2015 och 5/2015) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda

2015-10-26

och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 25 februari 2016.

I de underliggande granskningsrapporterna finns mer detaljerade iakttagelser om hur redovisningen i delårsrapporten kan bli bättre. Några av iakttagelserna har uppmärksammats 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