

Granskning av delårsrapporten per augusti 2015

Oro för det ekonomiska resultatet

Revisorernas 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.

Landstingsstyrelsen bedömer att landstinget för år 2015 kommer att ha ett underskott med 55 miljoner kronor vilket är en avvikelse i förhållande till budget med -175 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen prognostiserar att det justerade resultatet enligt balanskravet för år 2015 kommer att uppgå till -65 miljoner kronor. Mot bakgrund av identifierade problemområden bedömer revisorerna att det finns risk att landstingsstyrelsen är för optimistisk i sina bedömningar.

Merparten av budgetavvikelsen finns i likhet med tidigare år inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde. Landstingsstyrelsen bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har förutsättningar att klara sin budget för år 2015. Landstingsstyrelsen föreslår att delar av hälso- och sjukvårdsnämndens underskott ska hanteras som en del i landstingets sammanlagda ekonomi. Vi ser med oro på den ekonomiska utvecklingen inom nämndens ansvarsområde.

Saknas tillräcklig analys

I delårsrapporten redogör landstingsstyrelsen för vilka åtgärder som är vidtagna med anledning av redovisade avvikelser. Delårsrapporten saknar emellertid tillräckliga analyser. Ett viktigt område att utveckla är analyser av olika åtgärders effekter och varför åtgärder inte varit tillräckliga.

Delvis tillfredsställande uppföljning

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

Rekommendationer

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.

Rapporter: Nr 4-5/2015. För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. De kompletta rapporterna finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.