

2016-04-15  
REV 38:6-2015

185849

Landstingsstyrelsen

## Granskning av årsredovisningen 2015

### Granskning av redovisad måluppfyllelse

Positivt är att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och nämnden för folkhälsa och primärvård för Skellefteå- och Norsjöområdet i hög grad utvecklat sina redovisningar av måluppfyllelsen i jämförelse med tidigare år. Det underlättar för landstingsstyrelsen när den i årsredovisning ska bedöma om resultatet för styrelser och nämnder är tillräckligt i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Patientnämnden har sedan tidigare år en tillfredsställande redovisning av sin måluppfyllelse.

Negativt är att flera av de övriga styrelserna och nämnderna inte har en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma om deras resultat är förenligt med fullmäktiges mål. Negativt är också att landstingsstyrelsen inte gör någon samlad bedömning om de redovisade resultaten är tillräckliga. I årsredovisningen återger landstingsstyrelsen de resultat som styrelser och nämnder redovisat i sina årsrapporter men bedömer själv inte om de redovisade resultaten är tillräckliga. Mot bakgrund av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer:

- Verka för att övriga styrelser och nämnder säkerställer att samtliga av deras mål är mätbara och uppföljningsbara.
- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Bedömningarna ska kunna verifieras med hjälp av att resultat redovisas i förhållande till mätbara mål. Redovisningen av måluppfyllelsen ska göras i relation till fullmäktiges mål.
- Gör egna bedömningar av i vilken grad övriga styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges övergripande mål.
- Säkerställ att det finns formellt beslutade regler och rutiner som beskriver hur arbetet med årsredovisningen ska gå till.

### Granskning av räkenskaper och ekonomiskt resultat

Vår bedömning är att den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och landstingets interna regler. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat för år 2015 och ställning per den 31 december 2015. Vi konstaterar att verksamheternas nettokostnader för år 2015 var 292 miljoner kronor högre än budgeterat. Trots tillfälliga inkomstförstärkningar

2016-04-15

redovisade landstinget en negativ avvikelse med 112 miljoner kronor i förhållande till budget. Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgick till 4 miljoner kronor. Vi ser med oro på att landstinget gick in i år 2016 med kostnader på över 300 miljoner kronor som saknade finansiering.

I underliggande granskningsrapport (nr 30/2015) identifieras ett antal områden inom redovisningen som kan utvecklas. Vi översänder rapporten till landstingsstyrelsen med uppmaning om att säkerställa att identifierade svagheter blir åtgärdade.

Vid revisorernas överläggning den 15 april 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 29/2015 och 30/2015) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 september 2016.

För landstingets revisorer

  
Christer Fessé  
Ordförande

  
K G Abramsson  
Revisor