

## Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen

### Bakgrund

Utifrån fullmäktiges beslut om inriktning och budget har landstingsstyrelsen som styrelse ansvar att leda och samordna landstingets angelägenheter. Med hjälp av årsredovisningen ska styrelsen åiterrapportera resultatet till fullmäktige. Enligt kommunallagen ska styrelsens förvaltningsberättelse innehålla en utvärdering om målen uppnåts. Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

### Granskningens resultat

Revisorernas samlade bedömning var att redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen 2016 var bättre jämfört med tidigare år men att den ännu inte var tillräckligt utvecklad. Det är positivt att landstingsstyrelsen vid sidan om årsredovisningen beslutade om en årsrapport för styrelsen som nämnd. Tidigare år har det saknats en sådan rapport. Genom att år 2016 separera rapporteringen som nämnd blev redovisningen i årsredovisningen bättre och tydligare.

I årsredovisningen var landstingsstyrelsens bedömningar av resultatet för fullmäktiges fyra målområden i första hand inriktade mot landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. För tre målområden, "Bättre och jämlik hälsa", "God och jämlik vård" och "Attraktiv arbetsgivare", bedömde landstingsstyrelsen att måluppfyllelsen inte var tillfredsställande. Revisorerna instämde med landstingsstyrelsen om att resultaten för dessa mål inte var tillfredsställande. För det fjärde målområdet "Attraktiv och innovativ samarbetspartner" lämnade landstingsstyrelsen inte någon bedömning av måluppfyllelsen.

En svaghet i årsredovisningen var att några av landstingets nämnder saknade mätbara mål. Det försvårade för landstingsstyrelsen att göra bedömningar av måluppfyllelsen. För flera av nämnderna var landstingsstyrelsens bedömningar otydliga eller för översiktliga. En annan svaghet var att det för flera av målen saknades underlag att kunna mäta måluppfyllelsen för år 2016. Revisorerna lämnade följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Verka för att alla styrelser och nämnder beslutar om mätbara och uppföljningsbara mål och att det finns underlag så att alla mål kan följas upp.
- 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.
- Gör bedömningar av i vilken grad samtliga 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.

**Rapport:** "Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.