

## Granskning av årsredovisningen 2016

### Granskning av redovisat resultat för verksamhetsmål

Vår samlade bedömning är 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. Vi instämmer med landstingsstyrelsen om att resultatet 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.

Med anledning av våra iakttagelser om de redovisade resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Verka för att alla styrelser och nämnder beslutar om mätbara och uppföljningsbara mål.
- Verka för att alla styrelser och nämnder har underlag så att de kan följa upp sina mål.
- 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 bedömningar av i vilken grad samtliga styrelser och nämnder uppfyllt fullmäktiges övergripande mål.

2017-04-12

- 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 2016 och ställning per den 31 december 2016.

Verksamheternas nettokostnader var 262 miljoner kronor högre år 2016 än budgeterat. Tack vare realisationsvinster redovisade landstinget ett positivt resultat med 97 miljoner kronor. Vi ser med oro på att landstingets verksamheter år efter år redovisar underskott i förhållande till budgeterade nivåer. Det är inte hållbart i längden att landstingets verksamheter inte klarar sig inom den finansiering som finns att tillgå i form av skatter, statsbidrag och vårdintäkter.

I underliggande granskningsrapport (nr 22/2016) 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 12 april 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 21/2016 och 22/2016) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 2 oktober 2017.

För landstingets revisorer

  
Christer Fessé  
Ordförande

  
K G Abramsson  
Revisor