

Granskning av årsredovisning 2016

Bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningens resultat

Granskningen visar att den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och landstingets interna regler. Revisorerna bedömde att räkenskaperna i allt väsentligt gav 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 och andra för landstinget opåverkbara faktorer redovisade landstinget ett positivt resultat med 97 miljoner kronor. Revisorerna ser med oro på att landstingets verksamheter år efter år redovisar underskott i förhållande till budgeterade nivåer. I ett längre perspektiv är det inte hållbart att landstingets verksamheter inte klarar sig inom den finansiering som finns att tillgå i form av skatter, statsbidrag och vårdintäkter. Enligt granskningen var orsaken till verksamheternas budgetunderskott att igångsatta besparingsprogram inte gett tillräcklig effekt och att kända problemområden inte haft realistiska förutsättningar i budgeten.

Granskningen visar att de finansiella mål som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning har följts upp i årsredovisningen. Fullmäktiges resultatmål på 1,4 procent för år 2016 har inte uppfyllts. Landstinget klarade målet att investeringarna skulle finansieras utan extern upplåning samt att det totala

pensionsåtagandet vid utgången av 2016 skulle vara finansierat till minst 33 procent. Landstinget har uppnått ett positivt balanskravsresultat för år 2016.

Rekommendationer

- Strama upp processen för delårsrapporter och årsredovisning för att möta uppställda tidsramar.
- Se över hanteringen av läkares jourkompensationer.
- Prioritera arbetet med att implementera komponentredovisning avseende materiella anläggningstillgångar.
- Utveckla årsredovisningens avsnitt för redovisningsprinciper.
- Presentera avvikelseanalyser för samtliga ingående verksamheter med information om såväl väsentliga orsakssamband som handlingsplaner för verksamheter som uppvisar negativa budgetavvikelser.

Rapport: "Granskning av årsbokslut 2016". För ytterligare information kontakta Ingrid Lindberg, tel.090-7857371. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.