

2014-04-08

131964

Landstingsstyrelsen

Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen

Landstingsstyrelsen har utvecklat sin redovisning i årsredovisningen av måluppfyllelsen i förhållande till tidigare år. Årsredovisningen har en ny struktur som innebär att landstingsstyrelsen redogör för måluppfyllelsen per styrelse och nämnd. Tidigare år har årsredovisningen saknat en indelning som gjort det möjligt att bedöma om styrelser och nämnder genomfört sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och direktiv.

Även om strukturen i årsredovisningen är utvecklad så bedömer vi att landstingsstyrelsen inte har en tillfredsställande redovisning av måluppfyllelsen. Ett grundläggande problem är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i alltför liten utsträckning utvecklat mätbara mål. För flera av styrelserna och nämnderna saknas tillräckligt utvecklade underlag för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen. Bristerna i underlagen medför svårigheter för styrelsen att i årsredovisningen följa upp och redovisa resultatet i förhållande till fullmäktiges mål.

Rekommendationer

Med utgångspunkt av iakttagelser i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Ta fram mätbara mål för styrelsens verksamhetsområde och följ upp resultatet med hjälp av de mätbara målen.
- Verka för att övriga styrelser och nämnder tar fram fler mätbara mål och följer upp sina resultat med hjälp av de mätbara målen.
- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Bedömningarna ska kunna verifieras med hjälp av redovisning av resultat i förhållande till mätbara mål. Redovisningen av måluppfyllelsen ska göras i relation till fullmäktiges mål, uppdrag och direktiv.
- Säkerställ att det i landstingets ledningssystem finns en processbeskrivning med regler och rutiner för hur underlagen till årsredovisningen ska beredas.

Vid revisorernas överläggning den 8 april 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 37/2013) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade

2014-04-08

åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 september 2014.

För landstingets revisorer,



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande