

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport per augusti 2017

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2017. Granskningen visar att landstinget har en fungerande bokslutsprocess. Positivt är att flertalet av styrelserna och nämnderna i landstinget i huvudsak formulerat mätbara mål. Positivt är också att redovisningen av måluppfyllelsen i delårsrapporten utvecklats. Framför allt har redovisningen utvecklats när det gäller landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering.

Negativt är att delårsrapporten visar att mål inom tillgänglighet, personal och ekonomi inte kommer att nås vid årets slut. Landstingsstyrelsen bedömer i delårsrapporten att det kommer att finnas stora avvikelser inom fullmäktiges målområden för "God och jämlik vård" och "Attraktiv arbetsgivare". Vi instämmer i styrelsens bedömningar om att det vid årets slut kommer att vara stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges övergripande mål.

Vi anser att det av delårsrapporten inte tillräckligt tydligt framgår varför framför allt landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges mål:

- Hur kommer det sig att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden under flera år redovisat svaga resultat?
- Varför har de åtgärder som landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit inte varit tillräckliga?
- Vilka åtgärder är nödvändiga för att landstingsstyrelsen och nämnden ska klara att uppfylla fullmäktiges mål?

Om landstingsstyrelsen anser att styrelsen själv eller någon annan nämnd inte har förutsättningar att klara sitt uppdrag bör styrelsen se till att fullmäktige får ta ställning till om uppdraget till styrelsen eller nämnden ska ändras eller om det finns behov av andra åtgärder. I delårsrapporten saknar vi också styrelsens samlade bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut. Mot bakgrund av de svaga resultaten som redovisas i delårsrapporten är vår samlade bedömning att målen för god ekonomisk hushållning inte kommer att nås för helåret.

2017-11-09

Rekommendationer

Mot bakgrund av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen inför arbetet med kommande delårsrapporter:

- Besluta om en instruktion till övriga styrelser och nämnder med uppgifter om vilka krav som landstingsstyrelsen ställer i beredningen av delårsrapporten.
- Bedöm i delårsrapporten i vilken grad enskilda styrelser och nämnder uppfyller fullmäktiges mål.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultatet av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder. Med utgångspunkt av fullmäktiges uppdrag bör berörda styrelser och nämnder besluta om vilka aktiviteter m.m. som de avser genomföra. I delårsrapporten bör landstingsstyrelsen redovisa i vilken grad aktiviteterna m.m. är genomförda samt bedöma måluppfyllelsen för uppdragen vid årets slut.
- Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsaker till bristande måluppfyllelse, orsaker till att åtgärder inte varit tillräckliga m.m.
- Gör i delårsrapporten en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut.
- Bered förslag på åtgärder för ställningstagande av fullmäktige i händelse av att någon styrelse eller nämnd redovisar att de riskerar att inte uppnå fullmäktiges mål eller inte klara av att genomföra fullmäktiges uppdrag.
- Beakta rekommendationer inom redovisningsområdet som är lämnade i granskningsrapporten om delårsbokslutet 2017-08-31 (Gr 1/2017).

Vid revisorernas överläggning den 9 november 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (Gr 1/2017 och 2/2017) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 2 mars 2018.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


Bert Öhlund
Vice Ordförande