

Granskning av årsredovisningen 2017

Granskning av redovisat resultat för verksamhetsmål

Vi bedömer att redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen i allt väsentligt var tillfredsställande för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Landstingsstyrelsen och de två nämnderna hade mätbara mål. I årsredovisningen utvärderade landstingsstyrelsen målen i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. I årsredovisningen bedömde landstingsstyrelsen att resultaten för styrelsen och de två nämnderna inte var tillfredsställande. Vi instämmer i den bedömningen.

För övriga nämnder uppgav landstingsstyrelsen i årsredovisningen att dessa hade ”genomfört de flesta av sina planerade aktiviteter”. Landstingsstyrelsen gjorde i årsredovisningen inga bedömningar om de övriga nämnderna för år 2017 hade tillräckliga resultat i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Av våra grundläggande granskningar kan vi se att flera av landstingets nämnder för år 2017 inte hade tillräckligt utvecklad redovisning av sina måluppfyllelser. Bristande underlag från dessa nämnder medförde svårigheter för landstingsstyrelsen att i årsredovisningen redogöra för resultaten i förhållande till fullmäktiges övergripande mål.

Vår samlade bedömning är att redovisningen av måluppfyllelsen inte var tillräckligt utvecklad i landstingsstyrelsens årsredovisning för år 2017. Vi lämnar 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.
- Utveckla uppföljning av de uppdrag som fullmäktige lämnar till styrelser och nämnder. I styrningen av uppdragen saknas planer med

2018-04-12

uppföljningsbara mål och aktiviteter. I uppföljningen av uppdragen saknas avstämningar mot uppföljningsbara mål och aktiviteter.

- Säkerställ att det finns skriftliga rutiner för de olika stegen i arbetet med årsredovisningen. Skriftliga rutiner kan bidra till att det blir tydligare för chefer och medarbetare om vem som ska göra vad och hur de olika momenten ska utföras.

Granskning av räkenskaper och ekonomiskt resultat

Vi bedömer 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 2017 och ställning per den 31 december 2017.


Verksamheternas nettokostnader var 360 miljoner kronor högre än budgeterat. Tack vare realisationsvinster redovisade landstinget ett positivt resultat med 145 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 (Gr 11/2017) 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 2018 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (Gr 10/2017 och Gr 11/2017) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 27 september 2018.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


Bert Öhlund
Vice ordförande