

Granskning av delårsrapport per april 2014

Bakgrund

Landstingsstyrelsens delårsrapport till fullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de beslut och direktiv som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut.

Bedömning av finansiella mål

Granskningen av den ekonomiska redovisningen per april 2014 visar att landstinget i allt väsentligt har en väl fungerande bokslutsprocess och att den finansiella redovisningen tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultatet per april 2014 och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för prognoser om fullmäktiges finansiella mål kommer att nås vid årets slut. När det gäller fullmäktiges finansiella mål lämnar revisorerna följande bedömningar:

- Landstinget ska ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Landstingsstyrelsen bedömer att fullmäktiges resultatmål kommer att nås vid årets slut. Revisorerna bedömer att det är osäkert om resultatmålet nås.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Revisorerna instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att detta mål kommer att nås för år 2014.
- Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till minst 25 procent. Revisorerna avstår från att uttala sig om måluppfyllelsen eftersom det för år 2014 saknas angivet målvärde.

Bedömning av verksamhetsmål

Redovisningen av verksamhetsmålen i delårsrapporten är inte tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att nås vid årets slut. Ett grundläggande problem är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i alltför liten utsträckning utvecklat mätbara mål. Detta bidrar till svårigheter när landstingsstyrelsen ska följa upp målen och bedöma måluppfyllelsen vid årets slut.

Rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Ta fram fler mätbara mål för det egna verksamhetsområdet. Mål som inte är mätbara eller som inte går att följa upp på grund av att det saknas underlag bör omformuleras eller tas bort.
- För dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder att värdera resultat av genomförd verksamhet.
- Säkerställ att styrelser och nämnder har ett tillräckligt tjänstemannastöd för att få hjälp i arbetet med att utveckla målstyrningen.

Rapporter: "Granskning av delårsrapport per april 2014 – Finansiell del" och "Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per april 2014". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. De kompletta rapporterna finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.