

2013-11-11

119917

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport per augusti 2013

Vår slutsats från 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 2013. Vi bedömer att landstinget har en fungerande bokslutsprocess.

När det gäller redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmål så bedömer vi att landstingsstyrelsen i delårsrapporten väsentligt har utvecklat sin redovisning jämfört med tidigare år. Tidigare har redovisningen av måluppfyllelsen varit avgränsad till mål för tillgängligheten. Redovisningen av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder har också varit ytterst begränsad. I denna delårsrapport har landstingsstyrelsen en redovisning som innefattar fullmäktiges övriga verksamhetsmål. Landstingsstyrelsen redovisar också måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder.

Inom vissa områden behöver landstingsstyrelsen fortsätta arbetet med att utveckla sin redovisning. Vi lämnar därför följande rekommendationer:

- För dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål underlättar möjligheterna för såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder att värdera resultatet av genomförd verksamhet. Vissa styrelser och nämnder har endast i begränsad utsträckning formulerat mätbara mål.
- I analysen av måluppfyllelsen kan landstingsstyrelsen ta mer hjälp av de mätbara mål som finns redovisade i delårsrapporten. Analysen i delårsrapporten tenderar däremot att beskriva genomförd verksamhet istället för att analysera resultat.
- Landstingsstyrelsen bör i delårsrapporten tydligare redovisa hur styrelsen bedömer att styrelser och nämnder uppnår måluppfyllelse vid årets slut.
- Landstingsstyrelsen bör i delårsrapporten bli tydligare med att redogöra för vilka åtgärder styrelsen och övriga styrelser och nämnder vidtar i händelse av bedömd avvikelse från måluppfyllelse.

Vid revisorernas överläggning den 11 november 2013 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv.

2013-11-11

Missiv och underliggande rapporter (nr 11/2013 och 12/2013) överlämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande