

2015-04-09
Dnr: REV 29:2-2014

155772

Landstingsstyrelsen

Granskning av årsredovisningen 2014

Fullmäktiges finansiella mål

Landstinget har en utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentation och kvaliteten i bokslutet håller överlag en hög nivå. Efter genomförd granskning bedömer vi att:

- Den finansiella redovisningen är framtagen i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och landstingets regler. Räkenskaperna ger en i allt väsentligt rättvisande bild av uppnått resultat för år 2014.
- Landstinget uppnår två av fullmäktiges finansiella mål. Landstinget har ett ekonomiskt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Årets investeringar har finansierats utan extern upplåning. Det tredje målet, att vid utgången av år 2015 kunna finansiera det totala pensionsåtagandet till minst 25 procent, saknar mål för år 2014.
- Det lagstadgade balanskravet för år 2014 är uppfyllt.
- Styrelser och nämnder står inför fortsatt stora utmaningar med att anpassa verksamheternas kostnader till den finansiering som finns att tillgå. Vi konstaterar att det ekonomiska resultatmålet inte är uppnått av egen kraft utan främst tack vare en gynnsam utveckling på den finansiella marknaden.
- Årsredovisningen saknar en tillräckligt utvecklad analys av orsakerna till att verksamheterna redovisar underskott i förhållande till budget. För en läsare av årsredovisningen är det svårt att bilda sig en uppfattning om orsakerna till avvikelserna och vilka åtgärder som styrelser och nämnder konkret vidtagit för att komma tillrätta med obalanserna.
- Det finns risk för att löpande budgetjusteringar under året försvårar styrning och uppföljning av resultat.

2015-04-09

Fullmäktiges verksamhetsmål

Landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen i förhållande till fullmäktiges verksamhetsmål är inte tillräckligt utvecklad. Ett grundläggande problem är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i alltför liten utsträckning har beslutat om mätbara mål. För flera av styrelserna och nämnderna saknas 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.

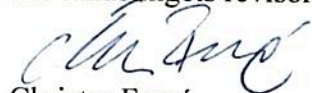
Rekommendationer

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

- Redogör i årsredovisningen på ett tydligare sätt för orsakerna till verksamheternas budgetavvikelser. Redogör också på ett tydligare sätt för vilka åtgärder som styrelser och nämnder vidtagit för att komma tillrätta med avvikelseerna.
- Säkerställ att samtliga av mål för det egna verksamhetsområdet är mätbara och uppföljningsbara.
- Verka för att övriga styrelser och nämnder säkerställer att samtliga av deras mål är mätbara och uppföljningsbara. Mål som inte är relevanta bör tas bort eller omformuleras.
- 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.

Vid revisorernas överläggning den 9 april 2015 beslutade revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Underliggande rapporter (nr 37/2014 och nr 38/2014) lämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande