

Granskning av hur landstingsstyrelsen år 2013 redovisar måluppfyllelse i årsredovisningen

Bakgrund

Utifrån fullmäktiges beslut om inriktning och budget har landstingsstyrelsen som styrelse ansvar att leda och samordna landstingets angelägenheter. Med hjälp av årsredovisning ska styrelsen återrapportera resultatet till fullmäktige. Enligt kommunallagen ska styrelsens förvaltningsberättelse innehålla en utvärdering om målen uppnåtts.

Granskningens resultat

Landstingsstyrelsen har utvecklat sin redovisning i årsredovisningen av måluppfyllelsen i förhållande till tidigare år. Årsredovisningen har en ny struktur som innebär att landstingsstyrelsen redogör för måluppfyllelsen per styrelse och nämnd. Tidigare år har årsredovisningen saknat en indelning som gjort det möjligt att bedöma om styrelser och nämnder genomfört sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och direktiv.

Även om strukturen i årsredovisningen är utvecklad så bedömer revisorerna att landstingsstyrelsen inte har en tillfredsställande redovisning av måluppfyllelsen. Ett grundläggande problem är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i alltför liten utsträckning utvecklat mätbara mål. För flera av styrelserna och nämnderna saknas tillräckligt utvecklade 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.

Ett annat problem är att landstingsstyrelsen utan tydliga kriterier delat upp sina bedömningar av måluppfyllelsen till ”helt” och ”delvis” uppfyllda mål. Av bedömningarna framgår inte var gränserna går för att styrel-

sen ska bedöma om mål är helt eller delvis uppfyllt. Detta bidrar ytterligare till svårigheter att förstå styrelsens bedömningar.

Rekommendationer

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

- Ta fram mätbara mål för sitt verksamhetsområde och följ upp resultatet med hjälp av de mätbara målen.
- Verka för att övriga styrelser och nämnder tar fram fler mätbara mål och följer upp sina resultat med hjälp av de mätbara målen.
- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Bedömningarna ska kunna verifieras med hjälp av redovisning av resultat i förhållande till mätbara mål. Redovisningen av måluppfyllelsen ska göras i relation till fullmäktiges mål, uppdrag och direktiv.
- Säkerställ att det i landstingets ledningssystem finns en processbeskrivning med regler och rutiner för hur underlagen till årsredovisningen ska beredas.

Rapport: ”Granskning av hur landstingsstyrelsen år 2013 redovisar måluppfyllelsen i årsredovisningen”. För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.