

Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen

Svag måluppfyllelse

Granskningen visar 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. Revisorerna instämde 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 revisorernas grundläggande granskningar kan man se att flera av landstingets nämnder för år 2017 inte hade tillräckligt utvecklade redovisningar av sina måluppfyllelser. Bristande underlag från dessa nämnder medförde svårigheter för landstingsstyrelsen att i årsredovisningen redogöra för resultaten i förhållande till fullmäktiges övergripande mål.

Revisorernas samlade bedömning var att redovisningen av måluppfyllelsen inte var tillräckligt utvecklad i landstingsstyrelsens årsredovisning för år 2017. Revisorerna 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 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.

Senast den 27 september 2018 ska landstingsstyrelsen lämna in ett yttrande till revisorerna med uppgifter om vilka åtgärder de vidtagit med anledning av revisorernas rekommendationer.

Rapport: "Granskning av redovisad måluppfyllelse 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.