

## Landstingsstyrelsen

**Granskning av delårsrapporten per augusti 2018**

Positivt är att delårsbokslutet i allt väsentligt upprättades 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 2018. Vår granskning visar att landstinget har en fungerande bokslutsprocess. Positivt är också att landstingsstyrelsen prognostiserar att fullmäktiges finansiella mål till stor del kommer att nås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Negativt är att landstingsstyrelsen i delårsrapporten bedömer att verksamheterna vid årets slut kommer att ha underskott på över 380 miljoner kronor. Vi är oroadade över att landstingets verksamheter under flera år har haft stora underskott. Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden behöver ta krafttag för att komma till rätta med verksamheternas återkommande underskott. Vi anser att det av delårsrapporten inte tydligt framgår:

- Varför landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter under flera år redovisat stora underskott?
- Varför de åtgärder som landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit inte har varit tillräckliga?
- Vilka åtgärder som är nödvändiga för att landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter ska klara sina budgetar?

Negativt är också att redovisningen av resultaten för verksamhetsmålen behöver utvecklas. Granskningen visar att underlagen till delårsrapporten är av varierad kvalitet. Metodmässiga brister i underlagen bidrog till att landstingsstyrelsens uppföljning av verksamhetsmålen i delårsrapporten försvårades.

Vi konstaterar att även uppföljningen av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder behöver utvecklas. Till följd av att styrelsen och nämnderna inte hade brutit ned uppdragen till mätbara mål och aktiviteter var det svårt för landstingsstyrelsen att i delårsrapporten utvärdera resultaten av genomförda insatser.

I delårsrapporten saknar vi också styrelsens samlade bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut.

Vår sammantagna bedömning är att de redovisade resultaten per augusti 2018 och prognoser för helåret inte är förenliga med fullmäktiges mål. Vi instämmer förvisso med landstingsstyrelsen i bedömningen om att de finansiella målen till stor del kommer att nås vid årets slut. Verksamheternas stora eko-

2018-11-19

nomiska underskott och avvikelser inom målet ”God och jämlik vård” är skäl för vår sammantagna bedömning.

### Rekommendationer

Mot bakgrund av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Utred vilka genomgripande förändringar som behövs för att landstingets verksamheter ska klara sina budgetar. Säkerställ att tillräckliga åtgärder blir genomförda inom landstingsstyrelsens ansvarsområde som nämnd. För dialog med hälso- och sjukvårdsnämnden om vilka åtgärder som nämnden bör vidta.
- Bered förslag på åtgärder för ställningstagande av fullmäktige i händelse av att någon styrelse eller nämnd redovisar att de riskerar att inte uppnå fullmäktiges mål eller klara av att genomföra fullmäktiges uppdrag.
- De rutiner som finns för arbetet på tjänstemannanivå med delårsrapporten behöver kompletteras så att det blir tydligare för chefer och medarbetare om vem som ska göra vad och hur de olika momenten ska utföras.
- Säkerställ att det för delårsrapporten finns underlag för att bedöma måluppfyllelsen för alla de övergripande mål som fullmäktige beslutat om.
- Redovisningen i delårsrapporten är i första hand inriktad på landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Utveckla redovisningen av resultat per augusti och prognoser om måluppfyllelsen för helår för övriga nämnder. Gör tydliga bedömningar i den samlade delårsrapporten för landstinget om de resultat som styrelser och nämnder redovisar i sina delårsrapporter är tillräckliga och om prognoser är rimliga.
- Ha bättre uppsikt över de underlag som övriga nämnder lämnar till landstingsstyrelsens samlade delårsrapport för landstinget och säkerställ att underlagen håller en tillräcklig kvalitet. Kommentera i den samlade delårsrapporten för landstinget om de underlag som övriga nämnder lämnar in är bristfälliga.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultatet av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder. Med utgångspunkt av fullmäktiges uppdrag bör berörda styrelser och nämnder besluta om vilka aktiviteter m.m. som de avser genomföra. I delårsrapporten bör landstingsstyrelsen redovisa i vilken grad aktiviteterna m.m. är genomförda samt bedöma om måluppfyllelsen för uppdragen vid årets slut.



2018-11-19

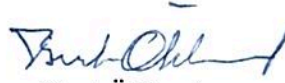
- Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsaker till bristande måluppfyllelse och om orsaker till att åtgärder inte har varit tillräckliga.
- Gör i delårsrapporten en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut. En förutsättning är att resultat för verksamhetsmål och finansiella mål bedöms i ett sammanhang.
- Prioritera arbetet med att införa komponentavskrivningar.
- Säkerställ tillräcklig kvalitet i underlag till bokslutsbilagor för redovisade balanskonton.
- Säkerställ att statliga bidrag som inte är återbetalningsskyldiga blir inräknade vid den tidpunkt då landstinget får bidraget.

Vid revisorernas överläggning den 19 november 2018 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (Gr 1/2018 och 2/2018) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 4 april 2019.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Bert Öhlund  
Vice ordförande