

## Granskning av årsredovisningen 2018

### Bedömning av resultat för verksamhetsmål

Redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen var i allt väsentligt tillfredsställande för landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Landstingsstyrelsen och de två nämnderna hade i huvudsak mätbara mål. I årsredovisningen utvärderade regionstyrelsen målen i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. I årsredovisningen bedömde regionstyrelsen att resultatet sammantaget för landstingsstyrelsen och de två nämnderna inte var tillfredsställande. Vi instämmer i den bedömningen.

Regionstyrelsens redovisning för folkhögskolestyrelsen och flera av de övriga nämnderna var för översiktlig. Utifrån årsredovisningen är det svårt att bedöma om deras resultat var tillräckliga.

Vi lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- 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.
- Se över processen för arbetet med årsredovisningen. I ärendebereidningen ska styrelsen se till att väsentlig information inte faller bort. Av

2019-04-15

styrelsens protokoll måste det tydligt framgå vilken information som ingår i årsredovisningen.

### **Bedömning av räkenskaper och ekonomiskt resultat**

Vi bedömer att den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat för år 2018 och ställning per den 31 december 2018.

Landstingets verksamheter hade ett underskott på 496 miljoner kronor. Tack vare realisationsvinster redovisade landstinget ett positivt resultat med 35 miljoner kronor. Vi ser med oro på att verksamheterna åter hade stora underskott. Det är inte hållbart i längden att verksamheterna kostar mer än den finansiering som finns att tillgå i form av skatter, statsbidrag och vårdintäkter.

I årsredovisningen saknas en analys om varför verksamheterna år efter år redovisat underskott och vilka åtgärder som skulle krävas för att vända denna utveckling. Under år 2018 accepterade landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden stora underskott utan att det fick några synbara konsekvenser. I granskningar de senaste åren har vi framfört att det behövs genomgripande förändringar för att verksamheterna ska klara sina budgetar. När det gäller årsredovisningen rekommenderar vi att regionstyrelsen:

- Utvecklar analysen om varför verksamheterna år efter år redovisar stora underskott trots beslut om olika åtgärder. Av analysen bör det framgå vilka åtgärder som krävs för att verksamheterna ska klara sina budgetar.

### **Bedömning av resultat för god ekonomisk hushållning**

I årsredovisningen saknas regionstyrelsens bedömning om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Mot bakgrund av det ekonomiska resultatet, verksamheternas stora underskott och svaga resultat för verksamhetsmål bedömer vi att resultaten inte var förenliga med fullmäktiges mål. Vi rekommenderar regionstyrelsen att:


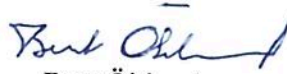
- I årsredovisningen göra en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. En förutsättning för en sådan är att resultat för verksamhetsmål och finansiella mål bedöms i ett sammanhang.

I granskningen av räkenskaperna (Gr 14/2018) identifieras ett antal andra områden inom vilka redovisningen kan utvecklas. Vi översänder rapporten till regionstyrelsen med uppmaning om att säkerställa att identifierade svagheter blir åtgärdade.

2019-04-15

Vid revisorernas överläggning den 15 april 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (Gr 14/2018 och Gr 15/2018) lämnar revisorerna för yttrande till regionstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 16 september 2019.

För revisorerna

Christer Fessé  
OrdförandeBert Öhlund  
Vice ordförande