

Landstingsfullmäktige

Revisorernas bedömning av Delårsrapport 2 för 2012

Bakgrund

Landstinget ska enligt lag (1997:614) om kommunal redovisning upprätta en delårsrapport. Den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av landstingets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplýsningar ska enligt lagen lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av landstingets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för landstinget.

Revisorernas granskning har avsett ”Delårsrapport 2, Januari-augusti 2012, Förvaltningsberättelse med bokslut och helårsprognos”. I det följande används benämningen delårsrapport. Landstingsstyrelsen tog ställning till delårsrapporten vid sitt sammanträde den 9 oktober 2012.

Landstingets revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av denna. Bedömningen har baserats på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer.

Granskningens resultat och revisorernas bedömning

Mål för verksamheten

Landstingsfullmäktige har i ”Landstingsplan 2012 – övergripande verksamhetsplan” fastslagit mål inom fyra perspektiv: medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. I landstingsplanen har fullmäktige även beslutat om prioriterade områden. När det gäller målen för verksamheten framgår av delårsrapporten att det finns en varierande grad av måluppfyllelse.

När det gäller medborgarperspektivet redovisas bristande måluppfyllelse för målen rörande tillgänglighet, med något undantag. Vårdgarantins krav om läkarbesök vid vårdcentral och handläggningstid vid akutmottagning redovisas som delvis uppfyllda. Målet om påbörjad fördjupad utredning eller behandling inom barn- och ungdomspsykiatri är enligt rapporten helt uppfyllt. Bristande måluppfyllelse redovisas också för resultaten i den nationella patientenkäten. För målen som rör recept för fysisk aktivitet och tobaksavvänjare anges att tillförlitliga siffror för uppföljning saknas. Målen anges dock som delvis uppfyllda.

Inom verksamhetsperspektivet redovisas bristande måluppfyllelse för två mål, avseende efterlevnad av basala hygienrutiner samt förskrivning av antibiotika. Revisorerna noterar att landstingsstyrelsen har beslutat att inte redovisa måluppfyllelse för målet om balans mellan inflöde och produktion, på grund av att tillförlitliga resultatmått saknas. Revisorerna kan också konstatera att styrelsen i delårsrapporten uttrycker en ambition om att i årsredovisningen för 2012 redovisa kvalitetsmått från Öppna jämförelser som svarar mot målet om följsamhet till nationella riktlinjer.

Tre av målen inom medarbetarperspektivet uppges i delårsrapporten vara helt uppfyllda. Målet om ledar- och medarbetardeklaration redovisas som delvis uppfyllt. För målet om balans i landstingets kompetensförsörjning redovisas bristande måluppfyllelse.

Revisorerna bedömer att resultaten i delårsrapporten inte i alla delar är förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat om för styrkortets olika perspektiv.

Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt mål för landstingets budgeterade resultat, nettokostnadsram och avsättning till pensionsfonden. Av delårsrapporten framgår att landstingsstyrelsen bedömer att målen kommer att uppfyllas på helårsbasis. Det prognostiserade helårsresultatet är ett överskott på 227 miljoner kronor, vilket är 197 miljoner kronor bättre än budget. I delårsrapporten redovisas att det för fjertalet divisioner prognostiseras ekonomiska underskott.

Landstingsfullmäktige har beslutat om avsteg från målet om överskott på 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. I delårsrapporten redovisas ändå att landstingsstyrelsen bedömer att målet kommer att uppnås.

Revisorerna bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige har beslutat. Revisorerna noterar att styrelsen i delårsrapporten anger att det krävs fortsatta åtgärder för att undvika obalans mellan kostnader och intäkter. Revisorerna delar styrelsens uppfattning. Revisorerna vill även påpeka betydelsen av fortsatt uppföljning av den ekonomiska utvecklingen.

Övriga synpunkter

Utöver de iakttagelser som redovisas i anslutning till revisorernas bedömning vill revisorerna föra fram några ytterligare synpunkter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll som avser delårsrapporten och processen för att ta fram denna.

Revisorerna har tidigare uppmärksammat behov av att utveckla och förbättra landstingets styrning, uppföljning och redovisning inom några områden. Revisorerna har framfört att landstingsstyrelsen bör

- överväga hur uppföljning och redovisning anpassas till de olika ledningsnivåerna,
- säkerställa att det i redovisningen till landstingsfullmäktige finns resultatinformation för samtliga mål som beslutats av fullmäktige,
- utforma uppföljning och redovisning så att det finns möjlighet att analysera verksamhet och ekonomi samlat och
- förbättra kvalitetssäkring och dokumentation av verksamhetsinformationen samt utveckla systemstöd för att ta fram, kvalitetssäkra och dokumentera uppgifter om verksamhetens resultat.

Granskningen av delårsrapporten har visat att pågående utvecklingsarbeten medför fortsatta förbättringar i arbetsprocess och redovisning men att arbete fortfarande återstår. Revisorerna har noterat att landstingsstyrelsen under året påbörjat ett arbete för att analysera och utveckla styrelsens roll när det gäller styrning, uppföljning och intern kontroll.

Revisorerna vill framhålla vikten av att det pågående arbetet fullföljs för att säkerställa en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll. Revisorerna vill även framhålla vikten av att i utvecklingsarbetet beakta behovet av att kunna redovisa utveckling av verksamhetens resultat genom att jämföra med tidigare perioder.

Revisorerna


Roland Krantz


Stina Höök


Örjan Ström


Hans Kaijser


Barbro Thunér


Östen Högmån


Björn Johansson

