

Landstingets revisorer

## **Granskning av årsredovisning 2011**

Landstingets revisorer har i skrivelse 2012-04-12 redovisat sin granskning av Landstingets årsredovisning 2011.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

### **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Revisorernas bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i lag om kommunal redovisning, KRL. Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen i årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av landstingets ekonomi och dess utveckling.

Revisorerna konstaterar att granskningen visar att den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron förbättrats sedan årsredovisning 2010 och nu görs i enlighet med KRL.

Av granskningsrapporten framgår områden där förbättringar bedöms kunna göras till exempel vad det gäller förväntad utveckling/framtidsutsikter.

### **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?**

Revisorerna konstaterar att de av fullmäktige beslutade finansiella målen uppnås. Att målet om en resultatnivå på 2,0 % av skatter och statsbidrag uppnåts beror dock, enligt granskningen, på att de ökade kostnaderna på grund av sänkt diskonteringsränta inte redovisas över resultaträkningen.

Beträffande verksamhetsmålen är revisorernas bedömning att redovisningen av måluppfyllelsen för angivna systemmätetal sker på ett strukturerat och pedagogiskt sätt.

Enligt årsredovisningen är 82 % av målen helt eller delvis uppfyllda, vilket revisorerna bedömer indikerar att verksamhetsstyrningen är verkningsfull. Revisorerna konstaterar samtidigt att endast 52 % av målen uppnås samt att 18 % inte uppnås.

Revisorernas bedömning är därför att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med de mål om god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat om.

En positiv utveckling är att ett bättre resultat redovisas för drygt 50 % av målen, i jämförelse med resultatet för år 2010. Positivt är även att måluppfyllelsen för de övergripande strategiska målen nu redovisas. Revisorerna har dock inte, med hjälp av denna redovisning, kunnat bedöma graden av måluppfyllelse beträffande de strategiska målen.

Revisorerna konstaterar att det förekommer systemmätetal vars resultat inte kan bedömas eller fullt ut värderas samt vars gränsvärden inte är definierade.

Målen inom hälso- och sjukvården samt tandvården, om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås inte. Revisorerna understryker vikten av att landstingsstyrelsen vidtar åtgärder, så att nettokostnaden per verksamhetsområde inom dessa förvaltningar, i enlighet med de av fullmäktige fastställda målen, inte överstiger budget.

### **Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?**

Revisorerna konstaterar att balanskravet har uppfyllts.

### **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande, avseende följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed?**

Revisorernas bedömning är att resultaträkningen, som redovisar pensionerna enligt *blandmodellen*, i allt väsentligt uppfyller kraven i lag om kommunal redovisning och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Revisorerna bedömer att balansräkningen, som är upprättad i enlighet med *blandmodellen*, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Revisorernas bedömning är däremot att resultaträkningen och balansräkningen, som är upprättad enligt *fullfonderingsmodellen*, avviker från lag om kommunal redovisning och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensionerna, inklusive hanteringen (snittningen) av basbeloppseffekt och bromseffekt. Bedömningen är även att bokföringen av RIPS-effekten inte överensstämmer med god redovisningssed.

### **Frågor till landstingsstyrelsen**

Landstingsstyrelsen får med anledning av granskningsrapporten lämna följande svar till revisorerna.

#### **Vilka insatser avser landstingsstyrelsen vidta för att ytterligare förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen?**

Målen inom flera områden är högt satta och utmanande för att kraftfullt markera en målnivå.

Insatser för att förbättra måluppfyllelsen varierar beroende på vad målen avser men i generella termer så handlar det om att genom förbättringsarbeten, dialog och uppföljning säkerställa att verksamheten utvecklas positivt.

#### **Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att utveckla resultatstyrningen, så att samtliga systemmätetal ges gränsvärden och tydligt kan bedömas/värderas per verksamhetsår?**

En landstingsövergripande grupp, med kompetens inom samtliga mätområden, källsystem och statistik, arbetar löpande för att säkerställa att alla systemmätetal mäts och följs upp på ett korrekt sätt och att talen ges gränsvärden så att resultat tydligt kan bedömas.

#### **Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta, för att nettokostnaden per verksamhetsområde inom hälso- och sjukvården och tandvården, i enlighet med de av fullmäktige fastställda målen, inte ska överstiga budget?**

Landstingsstyrelsen följer löpande verksamhetens resultat och handlingsplaner vid delårsrapporter och månadsrapporter. Landstingsledningen har kontinuerlig dialog med förvaltningsledningar kring handlingsplaner och åtgärder för att uppnå fastställda mål.

#### **Vilka bedömningar gör landstingsstyrelsen av de avvikelser som, enligt granskningsrapporten och revisorernas bedömningar, görs från god redovisningssed?**

Fullfonderingsmodellen avviker från lag om kommunal redovisning och således även från god redovisningssed. Tre landsting redovisar idag på detta sätt och i fler landsting förs diskussioner om ändring. Landstingsstyrelsen finner att redovisning av pensioner enligt fullfondering är mer rättvisande och en återgång till blandmodellen är inte aktuell. Pensionsskulden är dock inte jämförbar med någon annan post då den avser ett långsiktigt åtagande och där konsekvenserna av olika beräkningsantaganden i ett kort perspektiv kan vara mycket stora.

Oavsett blandmodell eller fullfondering finns behov av utjämning av svängningar så att inte den finansiella styrningen försvåras.

### Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att komma tillrätta med dessa avvikelser?

Den finansiella styrningen i landstingen utgår i allt väsentligt från att inom ramen för ett resultatmål långsiktigt och uthålligt för medborgarna kunna erbjuda en ändamålsenligt och kostnadseffektiv verksamhet. Ej långsiktigt motiverade svängningar i resultat försvårar styrningen och ställer stora krav på kommunikation med beslutsfattare och medarbetare så att inte resultat och finansiell ställning tolkas fel.

Landstingens ekonomidirektörsnätverk arbetar med ett förslag till Rådet för kommunal redovisning i vilket föreslås att rekommendation nr 17 ändras så att pensionsåtagande i redovisningen kan ske utifrån en utjämnad modell samt att försäkringstekniska förändringar som avser tidigare år (ränteförändringar, medellivslängd) specificeras och redovisas direkt mot eget kapital.

### Avser landstingsstyrelsen vidta några övriga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer och det resultat som redovisas i granskningen?

- att en tydligare redovisning görs av de mål som ska uppnås senare än det år årsredovisningen avser
- att det av årsredovisningen framgår om det finns handlingsplaner för de mål som inte uppnås
- att en vidareutveckling sker av beskrivningen av måluppfyllelsen för de övergripande strategiska målen, i syfte att dessa tydligare ska kunna utvärderas.

I budget 2012 har intentionen varit att tydligare ange vilka mål som har en längre horisont än ett år.

I styrmodell för Balanced Scorecard och landstingets bild över styrprocess framgår att handlingsplaner ska tas fram utifrån resultatanalys. I löpande dialoger mellan landstingsledning och förvaltningsledningar följs handlingsplaner och dess aktiviteter, åtgärder och effekter upp.

I årsredovisning 2011 har avsnittet kring måluppfyllelse av de övergripande strategiska målen utvecklats och ger nu en översiktlig bedömning av måluppfyllelsen för övergripande strategiska mål.

Landstingsstyrelsen överlämnar härmed föreliggande skrivelse som svar på revisorernas granskningsrapport.

LANDSTINGSSTYRELSEN

  
Maria Frisk  
1:e vice ordförande

  
Agheta Jansmyr  
Landstingsdirektör

## Landstingsstyrelsen §§ 143-155

Tid: 2012-09-11, kl 13:00-14:10

Plats: Landstingets kansli, sal A

### § 150 *Granskning av årsredovisning 2011*

Dnr Föreligger förslag till yttrande över granskningsrapport från  
LJ2012 Landstingets revisorer avseende årsredovisning 2011.  
/517

Vid ärendets behandling yrkar Anna-Carin Magnusson på strykning, sidan 3 av andra meningen i svaret under fråga ”Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att nettokostnaden....”.

Ordföranden yrkar på att meningen står kvar och att ett tillägg av ”månadsrapporter” görs i slutet på föregående mening.

Ordföranden ställer proposition på ovanstående förslag och finner att landstingsstyrelsen beslutar att avslå Anna-Carin Magnussons yrkande och bifalla ordförandens yrkande.

### **Beslut**

Landstingsstyrelsen beslutar således

**att** till Landstingets revisorer överlämna föreliggande skrivelse som svar på revisorernas granskningsrapport med tillägg enligt ordförandes förslag.

Reservation S.

*Utdrag: Landstingets revisorer*

Vid protokollet

Siw Kullberg

Justeras

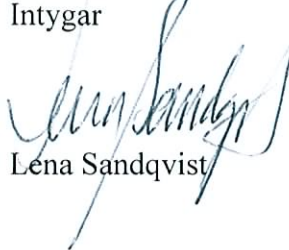
## Landstingsstyrelsen §§ 143-155

Tid: 2012-09-11, kl 13:00-14:10

Maria Frisk (KD)  
1:e vice ordförande

Märta Svärd (MP)

Rätt utdraget,  
Intygar



Lena Sandqvist