

För kännedom:  
Landstingsfullmäktige

Landstingsstyrelsen

## Revisionsrapport "Granskning av landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll"

PwC har på vårt uppdrag granskat landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll. Syftet med granskningen är att ge landstingets revisorer ett underlag för sin bedömning av ansvarsprövningen. Vidare skall granskningen ge underlag för bedömningen om landstingsstyrelsen verkar för en i sammanhanget tillräcklig ekonomisk styrning och kontroll.

*Sammantaget görs bedömningen att landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll inte är tillräcklig.*

Bedömningen baseras på att:

- Det prognostiserade helårsresultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Bedömningen baseras på att inget av måtten når måluppfyllelse per sista april. Vidare bedöms trenden för måluppfyllelsen överlag som nedåtgående. Det går inte heller att utläsa några tydliga tecken på att fullmäktiges strategiska mål om en ekonomi som ger handlingsfrihet, och inte belastar kommande generationer, kommer att uppfyllas för 2015.
- I divisionernas månadsrapporter per april följs redovisade, genomförda och planerade sparåtgärder upp i enlighet med landstingsstyrelsens regler. Vi konstaterar dock att endast tre av sex divisioner kommer att uppnå sina planerade besparingar. Vilket motsvarar 56 procent av utdelade sparkpaket.
- Divisionerna har redovisat ytterligare sparåtgärder utifrån lämnade prognoser per sista april. Utifrån lämnad helårsprognos samt de redovisade sparåtgärderna och dess måluppfyllelse bedöms däremot inte de åtgärderna räcka till för att nå resultatmålet som fullmäktige fastställt för divisionerna år 2015.
- Landstingsstyrelsen har under året identifierat områden för kostnadsreduktioner, fastställt sparåtgärder och säkerställt uppföljning och rapportering av sparåtgärderna. Sparåtgärderna bedöms däremot inte leda till

en ekonomi i balans 2015. Vi bedömer därför att styrelsen i dagsläget inte har en tillräcklig kontroll över besparingsarbetet.

- Delårsrapportens uppföljning och redovisning sker i enlighet med den strategiska planens intentioner för balanserad styrning.

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser och bedömningar som görs i bifogad revisionsrapport.

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman  
Ordförande



Ulf Kero  
förtroendevald revisor

**Bilaga**

Revisionsrapport "Granskning av landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll, juni 2015".