

Granskning av delårsrapport 2012:2

Landstingets revisorer överlämnar härmed granskningsrapport avseende delårsbokslut 2012:2.

Syftet med granskningen av delårsrapporten är dels att ge ett underlag för bedömningen av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som landstingsfullmäktige beslutat om.

Granskningen av delårsrapporten är mer översiktlig än den granskning som görs av årsredovisningen. Granskningen är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Resultatet av granskningen, som utförts av PwC, framgår av bifogad revisionsrapport.

Revisorerna lämnar även en skriftlig bedömning till Landstingsfullmäktige av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Utifrån svaren på granskningens revisionsfrågor gör revisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer samt ställer nedanstående frågor till landstingsstyrelsen.

Revisorernas bedömningar och rekommendationer

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning, konstaterar revisorerna att delårsrapporten, avseende pensionerna, inte är

upprättad enligt Lag om kommunal redovisning. Fullfonderingsmodellen tillämpas i stället för blandmodellen, som lagen kräver. Bedömningen är även att den snittning, som görs av de finansiella kostnaderna för pensionerna, avviker från god redovisningssed.

Revisorernas bedömer dock att resultatet för delårsperioden på 439 miljoner kronor i allt väsentligt är rättvisande, utifrån de redovisningsprinciper som landstinget tillämpar för pensionerna.

Bedömningen är att förvaltningsberättelsen är strukturerad och följer budgetdirektiven. Revisorernas bedömning är att informationen om bolag och andra juridiska personer som landstinget bedriver verksamhet i samt redovisningen av sjukfrånvaron och pensionsmedelsförvaltningen kan utvecklas. Revisorerna rekommenderar att förvaltningsberättelsen kompletteras med en sammanhållen analys av förväntad utveckling i såväl omvärlden som i landstinget.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, det vill säga finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

Ja. Revisorerna delar landstingsstyrelsens bedömning att de prognostiserade resultaten, som redovisas i delårsrapporten, är förenliga med de två finansiella mål, som landstingsfullmäktige fastställt i budgeten för år 2012. De finansiella målen bedöms således kunna uppnås.

Är resultateten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheterna, det vill säga finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

Revisorerna noterar att en positiv utveckling skett av måluppfyllelsen jämfört med det resultat som redovisades i delårsrapport 2011:2. Revisorernas övergripande bedömning är därför att granskningen tyder på att den måluppfyllelse, som redovisas i delårsrapporten, i stort sett är förenlig med de verksamhetsmål fullmäktige fastställt i budgeten för år 2012.

Revisorerna grundar sin bedömning på att 86 procent av de redovisade verksamhetsmålen, efter åtta månader, är helt eller delvis uppfyllda, vilket även indikerar att verksamhetsstyrningen är verkningsfull.

Revisorerna konstaterar dock att ett tjugotal mål/systemmätetal inte redovisas i delårsrapporten, utan kommer att redovisas först i årsredovisningen. Måluppfyllelsen för dessa mål kan revisorerna därför inte uttala sig om. Revisorerna konstaterar även att delårsrapporten inte innehåller någon prognos över helårsutfallet.

Målet, att nettokostnaden per verksamhetsområde inte ska överstiga budgeten, kommer inte att uppnås för flera av verksamheterna, enligt prognosen i

delårsrapporten. Verksamheternas resultat har i flera fall försämrats, i jämförelse med föregående år. Även om verksamhetens prognostiserade nettokostnad jämfört med budget avviker positivt totalt sett, poängterar därför revisorerna vikten av att landstingsstyrelsen fortsätter att vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna. Detta för att de finansiella målen ska kunna uppnås även i ett längre perspektiv.

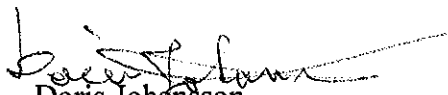
Fråga till landstingsstyrelsen


Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att nettokostnaderna för verksamhetsområdena ska anpassas till de ekonomiska ramarna?

När bedömer landstingsstyrelsen att åtgärderna kan ge avsedd effekt, det vill säga att nettokostnaderna för respektive berörd verksamhet inte överstiger budget?

Svar från landstingsstyrelsen

Revisorerna vill ha svar på ovanstående fråga i samband med träff med landstingsstyrelsen i januari 2013.


Doris Johansson
Ordförande


Arnold Carlzon
Vice ordförande