

**Landstingets revisorer**

Landstingsstyrelsen

## **Granskning av delårsrapport 2013:2**

Landstingets revisorer överlämnar härmed granskningsrapport avseende delårsrapport 2013:2.

Syftet med granskningen av delårsrapporten är att ge ett underlag för revisorernas bedömning 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 i allt väsentligt är rättvisande, utifrån de redovisningsprinciper som landstinget tillämpar för pensionerna.

Revisorernas bedömning är innehållet i förvaltningsberättelsen inte uppnår den miniminivå, som krävs för att uppfylla god redovisningssed. Det gäller exempelvis informationen om bolag och andra juridiska personer som landstinget bedriver verksamhet i, händelser av väsentlig betydelse samt redovisning av pensionsmedelsförvaltningen.

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

De finansiella målen bedöms kunna uppnås under år 2013. Revisorerna delar således landstingsstyrelsens bedömning att de prognostiserade resultaten, som redovisas i delårsrapporten, är förenliga med de två finansiella mål, som landstingsfullmäktige fastställt i budgeten för år 2013.

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

Revisorernas övergripande bedömning är att den måluppfyllelse, som redovisas i delårsrapporten, i stort sett är förenlig med de verksamhetsmål fullmäktige fastställt i budgeten för år 2013.

Revisorerna grundar sin bedömning på att 73 procent av de redovisade verksamhetsmålen, efter åtta månader, är helt eller delvis uppfyllda, vilket även indikerar att verksamhetsstyrningen i stort sett är verkningsfull. Revisorerna noterar dock att en negativ utveckling skett av måluppfyllelsen. Detta jämfört med redovisat resultat i delårsrapporten 2012:2, då 86 % av målen var helt eller delvis uppfyllda.

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.

I likhet med tidigare år konstaterar revisorerna att redovisningen av måluppfyllelsen sker på ett strukturerat och pedagogiskt sätt. Däremot framgår

inte alltid gränsvärden för när ett mål är helt eller delvis uppfyllt, vilket försvårar förståelsen och därmed också bedömningen av måluppfyllelsen.

Revisorerna konstaterar att verksamheternas prognostiserade nettokostnad jämfört med budget avviker negativt totalt sett, men att flertalet verksamheter, enligt prognosen, kommer att visa ett överskott. Målet, att nettokostnaden per verksamhetsområde inte ska överstiga budgeten, kommer dock inte att uppnås inom tre av verksamhetsområdena, enligt prognosen i delårsrapporten. Störst negativa avvikelser visar den somatiska vården. Revisorerna poängterar 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.

### *Frågor till landstingsstyrelsen*

Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att nettokostnaderna för verksamhetsområdena, framför allt den somatiska vården, ska anpassas till de ekonomiska ramarna?

Avser landstingsstyrelsen utveckla förvaltningsberättelsen så att den uppnår den miniminivå beträffande innehåll, som krävs för att uppfylla god redovisningssed?

### *Svar från landstingsstyrelsen*

Revisorerna vill ha svar på ovanstående frågor i samband med träff med landstingsstyrelsen 21 januari 2014.

Doris Johansson  
Ordförande

Arnold Carlzon  
Vice ordförande