

## Landstingsrevisionen

Landstingsfullmäktige

## **Delårsrapport 2013:2 - bedömning av om resultatet är förenligt med de mål Landstingsfullmäktige beslutat**

### **Inledning**

Revisorerna ska, enligt kommunallagen, bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som Landstingsfullmäktige beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av denna.

Underlaget för revisorernas bedömning är den granskning av delårsrapport 2013:2, som genomförts av sakkunnigt biträde. Resultat av granskningen framgår av bifogad revisionsrapport. 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. Resultatet av granskningen redovisas till landstingsstyrelsen.

Granskningen av delårsrapporten är mer översiktlig än den granskning som görs av årsredovisningen. Granskningen har således varit begränsad i omfattning och inriktad på en övergripande analys. I granskningen har inte ingått analys och bedömningar av underliggande underlag för uppföljningen av målen.

### **Bedömning**

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

Revisorernas bedömning är att de finansiella målen kommer att kunna uppnås under år 2013. Vi 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 resultatet 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.

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

I likhet med tidigare år konstaterar revisorernas 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.

För landstingets revisorer

Doris Johansson  
Ordförande

Arnold Carlzon  
vice ordförande