

## Granskning av delårsrapport 2014:2

Landstingets revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat landstingets delårsrapport 2014:2. Resultatet av granskningen framgår av bifogad granskningsrapport, som härmed överlämnas till landstingsstyrelsen.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktad på att ge ett underlag för bedömningen av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som landstingsfullmäktige beslutat om. Syftet är även att bedöma om delårsrapporten överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Resultatet av granskningen, som utförts, med hjälp av sakkunnigt biträde, 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.

### Revisorernas bedömning

Revisorerna konstaterar att delårsrapporten inte innehåller någon samlad prognos eller bedömning över måluppfyllelsen vid helårets slut, vad gäller verksamhetsmålen.

Granskningen visar, utifrån rapporteringen av måluppfyllelsen i delårsrapporten, att landstinget aktivt arbetar för att nå måluppfyllelse för hela verksamhetsåret 2014.

Utifrån granskningens resultat gör revisorerna nedanstående bedömningar:

- Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i landstinget

- Delårsrapporten är i huvudsak upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och fastställda bokslutsanvisningar.

I likhet med i tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning, konstaterar revisorerna att delårsrapporten avseende pensionerna inte är upprättad enligt lagen om kommunal redovisning. Fullfonderingsmodellen tillämpas i stället för blandmodellen, som lagen kräver. Revisorerna konstaterar dock att resultatet enligt blandmodellen redovisas i årets delårsrapport. Den snittning som görs av de finansiella kostnaderna för pensionerna avviker från god redovisningssed, men är förenlig med de principer som budgeten är baserad på

- Delårsrapporten ger en tydlig bild av läget beträffande måluppfyllelsen.

- Den redovisning, som görs i tabellform av systemmätetal och mål, ger en bra överblick över både mål och måluppfyllelse.

- Måluppfyllelsen för de finansiella målen är förenlig med de finansiella mål fullmäktige fastställt i budgeten för år 2014. Målen bör kunna nås vid årets slut, om inga väsentliga avvikelser finns i utfallet för helåret, jämfört med den prognos som lämnats i delårsrapporten.

- Målet, att nettokostnaden per verksamhetsområde inte ska överstiga budgeten, kommer inte att uppnås för flera av verksamheterna, enligt prognosen i delårsrapporten. Revisorerna delar denna bedömning.

- Måluppfyllelsen, som redovisas i delårsrapporten, för övriga verksamhetsmål, är i stort sett förenlig med målen fullmäktige fastställt i budgeten för år 2014. Revisorerna konstaterar dock att drygt ett tjugotal mål/systemmätetal inte redovisas i delårsrapporten, utan redovisas först i årsredovisningen. Måluppfyllelsen för dessa mål kan revisorerna därför inte uttala sig om. Ett fåtal mål saknar gränsvärden för när målet är helt eller delvis är uppfyllt, vilket är en förutsättning för att bedöma måluppfyllelsen.

## Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen

- att redovisa en samlad prognos/bedömning av måluppfyllelsen vid verksamhetsårets slut samt

- att gränsvärden för måluppfyllelse anges för samtliga mål.

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

Revisorerna poängterar därför, liksom tidigare år, vikten av att styrelsen 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 landstings-/regionstyrelsen*

Revisorerna vill ha en redogörelse av styrelsen över

- hur arbetet med åtgärdsplanen inom somatisk vård fortskrider och vilka resultat som uppnåtts
- vilka övriga åtgärder som styrelsen vidtagit, eller planerar genomföra, för att nettokostnaderna för verksamhetsområdena ska anpassas till de ekonomiska ramarna samt för att få en bättre vård till lägre kostnader samt
- vilka åtgärder som styrelsen avser vidta, till följd av granskningens resultat och revisorernas rekommendationer, vad gäller det fortsatta arbetet med målen och uppföljningen av dem.

### *Svar från regionstyrelsen*

Revisorerna vill ha svar på ovanstående frågor vid en träff med regionstyrelsen i januari/februari år 2015.

Doris Johansson  
Ordförande

Arnold Carlzon  
Vice ordförande