

2016-10-27

REV 23:6-2016

Fullmäktige i Västerbottens  
läns landsting. Organisations-  
nummer: 232100-0222

## Bedömning av delårsrapporten per augusti 2016

Landstingsstyrelsens delårsrapport till landstingsfullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de mål, beslut och direktiv som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska också innehålla en prognos om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2016 är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

### 1. Bedömning av fullmäktiges finansiella mål

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2016. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges tre finansiella mål:

#### *Resultatmålet*

Landstinget ska för år 2016 ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 1,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, dvs. ett överskott på 100 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen bedömer att landstinget för år 2016 kommer att ha ett underskott med 42 miljoner kronor vilket är en avvikelse i förhållande till budget med -142 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen prognostiserar att det justerade resultatet enligt balanskravet för år 2016 kommer att uppgå till -67 miljoner kronor. Vi instämmer med landstingsstyrelsen i bedömningen att det ekonomiska resultatmålet inte kommer att nås år 2016.

#### *Investeringsmålet*

Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Vi instämmer i styrelsens bedömning att målet kommer att nås för år 2016.

#### *Mål för pensionsåtagandet*

Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2016 vara finansierat till minst 33 procent. Till och med augusti 2016 är finansieringsgraden 34 procent. Landstingsstyrelsen bedömer att målsättningen kommer att klaras. Vi instämmer i den bedömningen.

2016-10-27

## 2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Negativt är att delårsrapporten visar att mål inom tillgänglighet, personal och ekonomi inte kommer att uppnås vid årets slut. Landstingsstyrelsen bedömer att endast ungefär hälften av de mål som följs upp i delårsrapporten kommer att nås. Vi instämmer med landstingsstyrelsen i bedömningen att flera väsentliga mål för år 2016 inte kommer att nås.

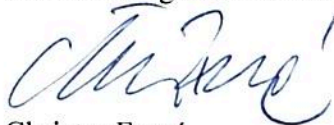
I delårsrapporten förklarar landstingsstyrelsen att vidtagna åtgärder inte gett tillräcklig effekt. Styrelsen uppger också att det finns åtgärder som styrelsen bedömer ska få effekt senare under år 2016.

Vi anser att landstingsstyrelsen på ett tydligare sätt i delårsrapporten borde ha analyserat varför vidtagna åtgärder inte gett avsedd effekt eller varit tillräckliga. Styrelsen borde också på ett tydligare sätt ha lämnat analyser och förklaringar till sina bedömningar om att vissa av åtgärderna skulle få effekt senare under år 2016.

Landstingsstyrelsen borde i delårsrapporten även ha haft en mer utvecklad redovisning av den verksamhet som styrelsen har ansvar för som nämnd. Landstingsstyrelsen har verksamhetsansvar för primärvården, serviceorganisationen och staber och borde på ett mer ingående sätt ha kommenterat avvikelser, redogjort för åtgärder m.m.

Vi anser också att landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder var allt för översiktlig. I delårsrapporten saknades för några styrelser och nämnder uppgifter om hur stora avvikelserna var, analyser om dess orsaker och uppgifter om åtgärder som vidtagits för att uppnå mål vid årets slut. Negativt var också att flera av de övriga nämnderna i stor utsträckning saknade mätbara mål. Detta försvårade för landstingsstyrelsen när den skulle bedöma måluppfyllelsen och återrapportera till fullmäktige. Positivt är att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och folkhögskolestyrelsen för år 2016 formulerat mätbara mål.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Bert Öhlund  
Vice Ordförande

Underlag till utlåtandet som bifogas:

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2016, EY, oktober 2016 (nr 1/2016).
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2016, revisionskontoret, oktober 2016 (nr 2/2016).