

2012-09-11

97483

Till
fullmäktige i Västerbottens
läns landsting
Organisationsnummer:
232100-0222

Revisorernas bedömning i delårsrapporten

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 juli 2012 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. Styr mindre men styr rätt

Vi har i granskningsarbetet noterat att styrelser och nämnder tillsammans beslutat om flera hundra mål. Det gör det svårt för styrelserna och nämnderna att följa upp alla mål. Vi rekommenderar styrelser och nämnder att genomföra en översyn i syfte att begränsa antalet mål.

2. Revisorernas bedömning

Vår slutsats från 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 juli 2012. Vi noterar dock att landstingsstyrelsen i delårsbokslutet per den 31 juli 2012 inte genomfört en sammanställd redovisning för hela koncernen. Detta till följd av att Regionförbundet i Västerbottens län upprättar sitt delårsbokslut per den 31 augusti 2012.

2.1 Bedömning av finansiella mål

Fullmäktige har beslutat om tre finansiella mål.

- Landstinget ska år 2012 ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag samt minst 2 procent för vardera av åren 2013 – 2015.

Landstingsstyrelsen bedömer i delårsrapporten att resultatmålet kommer att uppnås. Styrelsens prognostiserade resultat år 2012 enligt balanskravet är 203 miljoner kronor, vilket överstiger 1,7 procent av förväntade skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att resultatmålet kommer att uppnås. Det prognostiserade resultatet har påverkats av en engångseffekt bestående av återbetalda sjukförsäkringspremier på 120 miljoner kronor samt en positiv skatteprognos med 31 miljoner kronor. Det positiva resultatet innebär enligt landstingsstyrelsens bedöm-



2012-09-10

ning att landstinget år 2012 kommer att kunna återställa underskott från år 2008 och 2009 som sammantaget uppgår till 117 miljoner kronor.

Träffsäkerheten i styrelsens prognos i delårsrapporten kan enligt vår bedömning komma att påverkas av yttre omständigheter vilka styrelsen inte kan påverka. En eventuell sänkning av diskonteringsräntan innebär sannolikt en kraftig försämring av årets resultat.

Av delårsrapporten framgår vidare att verksamheterna redovisar ett underskott på drygt 80 miljoner kronor. Detta motsvarar 2,2 procent av den samlade budgeten. I delårsrapporten konstaterar landstingsstyrelsen att de ekonomiska effekterna år 2012 av Projekt balans i flera avseenden är fördröjda. Landstingsstyrelsen uppger att delar av programmet kommer att få ekonomisk effekt först år 2013. På samma sätt som tidigare år vill vi betona vikten av att styrelser och nämnder säkerställer att det i planeringsarbetet finns genomarbetade underlag som visar om effektiviseringar m.m. är möjliga att genomföra.

- Landstingets investeringar ska finansieras utan extern upplåning.

Granskningen visar att landstinget inte genomfört investeringar med hjälp av extern upplåning. Vi delar landstingsstyrelsens uppfattning om att målet kommer att uppnås för år 2012.

- Landstingets totala pensionsåtagande ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till 25 procent.

Vi noterar att det inte finns några delmål fastställda vilket innebär att det är svårt att uttala sig om måluppfyllelsen före år 2015. I delårsrapporten har landstingsstyrelsen uppgivit att finansieringsgraden per juli 2012 uppgår till 24 procent. Vi tolkar uppgiften i delårsrapporten som att styrelsen anser sig vara på väg att klara det finansiella målet. Vi konstaterar att det råder betydande osäkerhet om hur landstingets finansiella tillgångar och pensionsskuld kommer att utvecklas fram till år 2015. Med hänvisning till denna osäkerhet avstår vi från att kommentera rimligheten i landstingsstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen vid periodens slut.

2.2 Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Landstingsstyrelsens delårsrapport till landstingsfullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de 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.

Landstingsstyrelsens redovisning i delårsrapporten är avgränsad till de mål som landstingsstyrelsen beslutat om för sitt ansvarsområde. För att hitta bedömningar av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder måste en läsare av delårsrapporten söka sig till rapportens bilagor. Vi kan därmed konstatera att landstingsstyrelsen i delårsrapporten inte lämnat en samlad redovisning i förhållande till fullmäktiges verksamhetsmål. Utifrån delårsrapporten är det inte möjligt att uttala sig om verksamheten är genomförd på




2012-09-10

sådant sätt att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås. Vi noterar att landstingsstyrelsen i likhet med tidigare år inte har redovisat måluppfyllelsen för kostnämnden.

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen endast i begränsad omfattning lämnar prognoser i delårsrapporten om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Utifrån delårsrapporten är det därför inte möjligt att uttala sig om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att nås vid årets slut.

För landstingets revisorer


Rob Eriksson
Ordförande


Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande

Bilagor:

- *Granskning av delårsrapport per 2012-07-31, Ernst & Young AB, september 2012 (nr 03/2012).*
- *Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i delårsrapporten 2012, revisionskontoret, september 2012 (nr 04/2012).*

