

2013-06-10

113520

Landstingsfullmäktige  
Landstingsstyrelsen

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per april 2013

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 april 2013 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. 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 den 30 april 2013.

#### 2.1 Bedömning av finansiella mål

Fullmäktige har beslutat om tre finansiella mål.

##### *Resultatmålet*

Vi är tveksamma till hur vi ska tolka fullmäktiges resultatmål. I landstingsplanen för perioden 2013 – 2015 beslutade fullmäktige att landstinget år 2013 skulle ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgick till minst 2,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Därefter har fullmäktige beslutat att den rådgivande folkomröstningen ska finansieras genom att minska det budgeterade resultatet från 2,0 procent till 1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi kan dock inte se att fullmäktige formellt beslutat om ett nytt finansiellt resultatmål. Det råder därför osäkerhet om vilket resultatmål som gäller.

I delårsrapporten utgår landstingsstyrelsen från att landstinget ska ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Styrelsen bedömer att detta resultatmål inte kommer att nås. Vi delar bedömningen att resultatmålet 2,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte kommer att uppnås. Det finns även starka skäl att uttrycka oro över att verksamheternas nettokostnader inte kommer att kunna hållas inom budgetramen. Efter årets första fyra månader har verksamheterna underskott mot budget på 33 miljoner kronor.

##### *Investeringsmålet*

Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Vi instämmer i styrelsens bedömning att målet kommer att nås för år 2013.

2013-06-10 2 (2)

*Mål för pensionsåtagandet*

Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till minst 25 procent. Det finns inga delmål för år 2013. Den 30 april 2013 uppgick finansieringsgraden till 22 procent. Styrelsen bedömer att det är tveksamt om de klarar att finansiera pensionsåtagandet till 25 procent år 2015. Styrelsen uppger i delårsrapporten att nedskrivningen av diskonteringsräntan (RIPS) är en orsak till att finansieringsgraden minskat. Vi avstår från att kommentera rimligheten om måluppfyllelsen vid utgången av år 2015. Vi konstaterar att det råder betydande osäkerhet till hur såväl pensionsåtagande som finansiella marknader utvecklas under perioden.

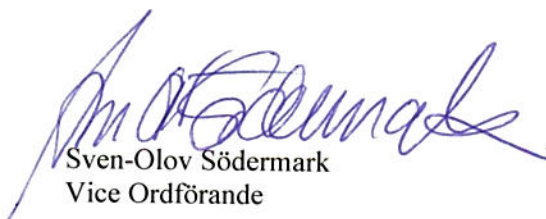
**2.2 Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål**

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 per april 2013 är avgränsad till finansiella mål och mål för tillgänglighet. Landstingsstyrelsen uppger att man avser återkomma i delårsrapporten per augusti 2013 med en mer heltäckande rapportering av de mål som fullmäktige beslutat om i landstingsplanen.

Vi konstaterar att landstingsstyrelsen i sin delårsrapport per april 2013 i hög grad avgränsat sin återrapportering till fullmäktige. För målet om tillgänglighet saknas dessutom prognoser för helåret. Utifrån delårsrapporten är det därför inte möjligt att uttala sig om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att nås vid årets slut. En positiv iakttagelse är att landstingsstyrelsen utvecklat formerna i delårsrapporten för att redovisa en samlad bedömning av övriga styrelser och nämnders måluppfyllelse.

För landstingets revisorer

Christer Fessé  
OrdförandeSven-Olov Södermark  
Vice Ordförande

Underlag till utlåtandet:

- *Granskning av delårsrapport per 2013-04-30*, Ernst & Young AB, maj 2013 (03/2013).
- *Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i delårsrapporten per april 2013*, revisionskontoret, juni 2013 (05/2013).