

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

## **Bedömning av delårsrapporten per augusti 2015**

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.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2015 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 2015. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges tre finansiella mål:

#### *Resultatmålet*

Landstinget ska för år 2015 ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, dvs. ett överskott på 120 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen bedömer att landstinget för år 2015 kommer att ha ett underskott med 55 miljoner kronor vilket är en avvikelse i förhållande till budget med -175 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen prognostiserar att det justerade resultatet enligt balanskravet för år 2015 kommer att uppgå till -65 miljoner kronor. Mot bakgrund av identifierade problemområden bedömer vi att det finns risk att landstingsstyrelsen är för optimistisk i sina bedömningar.

Merparten av budgetavvikelsen finns i likhet med tidigare år inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde. Landstingsstyrelsen bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har förutsättningar att klara sin budget för år 2015. Landstingsstyrelsen föreslår att delar av hälso- och sjukvårdsnämndens underskott ska hanteras som en del i landstingets sammanlagda ekonomi. Vi ser med oro på den ekonomiska utvecklingen inom nämndens ansvarsområde.

2015-10-26

*Investeringsmålet*

Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Vi instämmer i styrelsens bedömning att målet kommer att nås för år 2015.

*Mål för pensionsåtagandet*


Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till minst 25 procent. Till och med augusti 2015 är finansieringsgraden 32 procent. Landstingsstyrelsen bedömer att målsättningen inte kommer att klaras om beslut tas under året om att sänka kalkylräntan för beräkning av pensioner, den s.k. RIPS-räntan. Vi instämmer i den bedömningen.

## 2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Vår granskning visar att landstingsstyrelsen utvecklat sin uppföljning av verksamhetsmål i delårsrapporten jämfört med tidigare år. För landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och patientnämnden finns i stor utsträckning mätbara mål som landstingsstyrelsen följt upp i delårsrapporten. Landstingsstyrelsen bedömer att flera av hälso- och sjukvårdsnämndens mål för tillgänglighet inte kommer att nås vid årets slut. Vi bedömer också att flera av nämndens mål för tillgänglighet inte kommer att nås vid årets slut. När det gäller övriga verksamhetsmål bedömer vi att landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, nämnden för funktionshinder och habilitering och patientnämnden i huvudsak kommer att nå de mål som finns redovisade i delårsrapporten. Flera av de övriga styrelserna och nämnderna behöver utveckla sin redovisning för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen vid årets slut.

Vi vill uppmärksamma fullmäktige på att landstingsstyrelsen i delårsrapporten inte gör någon uppföljning av tillgängligheten i primärvården. Vi anser att detta är en stor brist eftersom vårdgarantin är ett lagkrav och tillgänglighet ett område som fullmäktige sagt ska ges särskild uppmärksamhet.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Bert Öhlund  
Vice Ordförande

2015-10-26

Underlag till utlåtandet som bifogas:

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2015, EY, november 2015 (nr 4/2015).
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2015, revisionskontoret, oktober 2015 (nr 5/2015).