2014-11-17 145468
Dnr: REV 28:5-2014

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport per augusti 2014

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

Bedömning av måluppfyllelsen för finansiella mål

Granskningen av den ekonomiska redovisningen per augusti 2014 visar att landstinget i allt väsentligt har en väl fungerande bokslutsprocess och att den finansiella redovisningen tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultatet per augusti 2014 och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för prognoser om fullmäktiges finansiella mål kommer att nås vid årets slut. När det gäller fullmäktiges finansiella mål lämnar vi följande bedömningar:

- Landstinget ska ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Landstingsstyrelsen bedömer att fullmäktiges resultatmål kommer att nås vid årets slut. Vi instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att målet kommer att uppnås vid årets slut.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Vi instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att detta mål kommer att nås för år 2014.
- Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till minst 25 procent. Vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen eftersom det för år 2014 saknas angivet målvärde.

Vi bedömer att landstingsstyrelsen kan utveckla sin koncernredovisning. En iakttagelse i granskningen är att landstingsstyrelsen i delårsrapporten endast lämnar en allmän kommentar om att samtliga bolag utom Västerbottens museum AB och Almi Nord AB redovisar överskott eller nollresultat. Landstingsstyrelsen uppger också att Norrtåg AB har en bra ekonomi och stabil likviditet. Vi anser att det finns utrymme att utveckla skrivningarna i delårsrapporten om finansiella risker som är kopplade till bolagen. Vår bedömning gäller för samtliga bolag i allmänhet och för Länstrafiken i Västerbotten AB, Norrtåg AB och Umeå Busstation AB i synnerhet.

Västerbottens läns landsting
Landstingshuset, Köksvägen 11, 901 89 Umeå
Telefon: 090-785 00 00, telefax: 090-13 68 82
E-post: landstinget@vll.se Org.nr: 232100-0222
VAT-nr: SE232100022201 Bankgiro 5728-3061

2014-11-17
Dnr: REV 28:5-2014

Bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmål
När det gäller landstingsstyrelsens uppföljning av verksamhetsmål i delårsrapporten så visar granskningen att styrelsen utvecklat sin redovisning jämfört med tidigare år. Styrelsen har blivit tydligare med att kommentera resultat, lämna prognos för måluppfyllelse vid årets slut samt uppge inom vilka områden åtgärder är vidtagna för att rätta till avvikelser.

Redovisningen av verksamhetsmålen i delårsrapporten är dock ännu inte tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att nås vid årets slut. Ett grundläggande problem är att landstingsstyrelsen och flera av övriga styrelser och nämnder i alltför liten utsträckning utvecklat mätbara mål. Detta bidrar till svårigheter när landstingsstyrelsen ska följa upp målen och bedöma måluppfyllelsen vid årets slut.

Rekommendationer
Med anledning av iakttagelserna i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Utveckla koncernredovisningen i delårsrapporten. Beskriv utförligare finansiella risker kopplade till de bolag som ligger under Regionförbundet i Västerbottens län.
- Ta fram fler mätbara mål för det egna verksamhetsområdet. Mål som inte är mätbara eller som inte går att följa upp på grund av att det saknas underlag bör omformuleras eller tas bort.
- För dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål är en förutsättning för såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder att värdera resultat av genomförd verksamhet.

Underliggande rapporter (nr 12/2014 och 13/2014) bifogas för kännedom till landstingsstyrelsen. Vid revisorernas överläggning den 17 november 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom rekommendationer i detta missiv.

För landstingets revisorer

Christer Fessé
Ordförande

Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande