

2017-11-09

REV 14:6-2017

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

Revisorernas bedömning av delårsrapporten per augusti 2017

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 2017 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. Delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2017. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges tre finansiella mål:

Resultatmålet

Landstinget ska för år 2017 ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, dvs. ett överskott på 155 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen bedömer att landstinget för år 2017 kommer att ha ett överskott med 10 miljoner kronor vilket är en avvikelse i förhållande till budget med -145 miljoner kronor. Vi bedömer att utfallet per augusti 2017 inte är förenligt med fullmäktiges mål. Vi instämmer med landstingsstyrelsen i bedömningen att det ekonomiska resultatmålet inte kommer att nås år 2017.

Vi vill uppmärksamma fullmäktige på att landstingets ekonomiska situation är ansträngd. Kostnadsutvecklingen är hög och fram till och med augusti 2017 redovisar verksamheterna ett underskott med 245 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen bedömer att verksamheternas underskott vid årets slut kommer att uppgå till 320 miljoner kronor. Att kostnadsökningen inte får större effekt på det samlade ekonomiska resultatet beror på en ökning av skatten med 50 öre för år 2017 och ökade statsbidrag. Vår uppfattning är att det behövs krafttag från framför allt landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden för att de ska klara av sina uppdrag.

2017-11-09

Investeringsmålet

Landstingets återinvesteringar ska finansieras utan extern upplåning. För strategiska investeringar tillåts lånefinansiering upp till maximalt 10 procent av skatteintäkter och statsbidrag. I delårsrapporten redovisade landstingsstyrelsen att landstinget i juli 2017 hade lånat 400 miljoner kronor för att finansiera investeringar. Landstingsstyrelsen konstaterade att lånebeloppet var lägre än 10 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Per augusti 2017 uppgick årets investeringar till 664 miljoner kronor och det positiva kassaflödet från den löpande verksamheten till 732 miljoner kronor. Vi bedömer att utfallet per augusti 2017 var förenligt med fullmäktiges investeringsmål. Landstingsstyrelsen bedömde att investeringsmålet skulle vara uppfyllt vid årets slut. Även om det i delårsrapporten inte finns någon prognos för kassaflödet så instämmer vi i styrelsens prognos om måluppfyllelsen vid årets slut.

Mål för pensionsåtagandet

Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2017 vara finansierat till minst 38 procent. Utfallet per augusti 2017 var 36 procent. Landstingsstyrelsen bedömer att målsättningen kommer att klaras vid årets slut. I delårsrapporten finns ingen prognos på pensionsåtagandet och placeringarnas utfall vid årets slut. Vi avstår därför från att själva lämna någon bedömning av utfallet vid årets slut.

2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

I delårsrapporten bedömer landstingsstyrelsen att det vid årets slut kommer att finnas stora avvikelser inom fullmäktiges målområden för "God och jämlik vård" och "Attraktiv arbetsgivare". Framför allt handlar det om att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har svaga resultat för mål inom ekonomi, tillgänglighet och personal. Vi instämmer i styrelsens bedömningar om att det vid årets slut kommer att vara stora avvikelser i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Vi konstaterar att de åtgärder som landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hittills vidtagit inte har varit tillräckliga för att styrelsen och nämnden ska klara sina uppdrag. Om landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden själva bedömer att de inte har förutsättningar att klara av att genomföra sina uppdrag bör de vända sig till fullmäktige med ett yrkande som ger fullmäktige möjligheter att pröva om uppdraget ska ändras eller om det behövs andra åtgärder.

3. Samlad bedömning av mål för god ekonomisk hushållning

Landstingsstyrelsen har i delårsrapporten inte gjort någon samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Mot bakgrund av den svaga måluppfyllelsen för såväl fullmäktiges finansiella mål som verksamhetsmål bedömer vi sammantaget att de redovisade resultaten per augusti 2017 och prognosen för helåret inte är

2017-11-09

förenliga med fullmäktiges mål.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice Ordförande

Underlag till utlåtandet som bifogas:

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2017, EY, november 2017 (Gr 1/2017).
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2017, revisionskontoret, november 2017 (Gr 2/2017).