

2018-11-19

REV 28-2018

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

Bedömning av delårsrapporten per augusti 2018

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 2018 är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerernas 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.

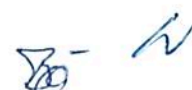
1. Bedömning av fullmäktiges finansiella mål

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 2018. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges tre finansiella mål:

Resultatmålet

Landstinget ska för år 2018 ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, dvs. ett överskott på 136 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen redovisade i delårsrapporten att det ekonomiska resultatet per augusti 2018 uppgick till 95 miljoner kronor, vilket var 1,77 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Landstingsstyrelsen bedömde att landstinget för år 2018 skulle att ha ett överskott med 134 miljoner kronor vilket var en avvikelse i förhållande till budget med -2 miljoner kronor. Landstingsstyrelsen konstaterade att prognosen innebar att målet för år 2018 om ett positivt resultat på minst 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte skulle nås. Landstingsstyrelsens bedömning var att målet delvis skulle nås vid årets slut.

Vi gör ingen annan bedömning än landstingsstyrelsen om att det ekonomiska resultatmålet delvis kommer att nås vid årets slut. Vi konstaterar att tillfälliga finansiella intäkter under år 2018 är förklaringen till prognosen om att målet delvis nås. De starka finansiella intäkterna består i huvudsak av realisationsvinster från omplaceringar i pensionsportföljen. Intäkterna är också till stor del beroende av utvecklingen på de finansiella marknaderna. De höga finansiella intäkterna år 2018 är troligen tillfälliga och de kan inte förväntas vara kvar på samma nivå kommande år. Vi vill uppmärksamma fullmäktige på att verksamheternas ekonomiska situation är ansträngd. Kostnadsutvecklingen är hög.



2018-11-19

Landstingsstyrelsen bedömde i delårsrapporten att verksamheternas underskott vid årets slut skulle överstiga 380 miljoner kronor. Landstingsstyrelsens prognos byggde på att åtgärdsprogram och aktiviteter genomfördes i planerad omfattning. Vi är oroade över utvecklingen. I flera år har verksamheterna redovisat stora underskott. Vi anser att det behövs krafttag från framför allt landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden för att verksamheterna ska kunna genomföras med den finansiering som finns att tillgå i form av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Mål för pensionsåtagandet

Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2018 vara finansierat till minst 39 procent. Av delårsrapporten framgår att av det prognosticerade pensionsåtagande vid årets slut var 41 procent finansierat per augusti 2018. Landstingsstyrelsen bedömde att målet för pensionsåtagandet skulle klaras vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Investeringsmålet

Landstingets återinvesteringar ska finansieras utan extern upplåning. Lånefinansiering kan genomföras för strategiska investeringar under förutsättning att soliditeten enligt den så kallade blandmodellen inte understiger 18 procent och att det totala lånebeloppet inte överstiger 3 000 miljoner kronor. I delårsrapporten redovisade landstingsstyrelsen att den externa upplåningen per augusti 2018 uppgick till 1 000 miljoner kronor. Likviditetsprognosen för år 2018 visade på behov av ytterligare upplåning på 200 miljoner kronor. Soliditeten enligt den så kallade blandmodellen uppgick per augusti 2018 till 23,3 procent. Landstingsstyrelsen prognostiserade att soliditeten vid årets slut skulle överstiga gränsen på 18 procent. Landstingsstyrelsen bedömde att investeringsmålet skulle vara uppfyllt vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Fullmäktige har beslutat om fyra övergripande verksamhetsmål:

- Bättre och jämlik hälsa
- God och jämlik vård
- Aktiv och innovativ samarbetspartner
- Attraktiv arbetsgivare

Vår slutsats efter genomförd granskning är att redovisningen i delårsrapporten av resultat och prognoser för verksamhetsmål kan utvecklas. Granskningen visar att underlagen till delårsrapporten är av varierad kvalitet. Metodmässiga brister i underlagen bidrog till att utvärderingen av verksamhetsmålen i delårsrapporten i vissa delar blev otydlig. Vi konstaterar också att uppföljningen i delårsrapporten av de uppdrag som fullmäktige lämnat till styrelser och nämnder utgjordes av beskrivande texter. Till följd av att styrelsen och nämnderna inte hade brutit ned uppdragen till mätbara mål och aktiviteter var det svårt för landstingsstyrelsen att i delårsrapporten utvärdera resultaten av genomförda insatser. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges fyra övergripande verksamhetsmål:



2018-11-19

I delårsrapporten redovisade landstingsstyrelsen att den saknade underlag för att bedöma resultaten för fullmäktiges övergripande mål "Bättre och jämlik hälsa" och "Aktiv och innovativ samarbetspartner". Vi anser att det är en brist att landstingsstyrelsen inte säkerställde att det fanns underlag för att i delårsrapporten följa upp samtliga övergripande mål som fullmäktige beslutat om.

I delårsrapporten bedömde landstingsstyrelsen att fullmäktiges övergripande mål "Attraktiv arbetsgivare" skulle uppfyllas vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Av delårsrapporten framgår att mål inom ekonomi, tillgänglighet och patientsäkerhet inte skulle nås vid årets slut. Landstingsstyrelsen bedömde i delårsrapporten att det vid årets slut skulle finnas avvikelser inom fullmäktiges målområde "God och jämlik vård". Landstingsstyrelsen bedömde att målet delvis skulle vara uppfyllt. Vi anser att landstingsstyrelsen är för optimistisk i sin prognos för detta mål. Vi bedömer att det finns risk att målet "God och jämlik vård" inte nås vid årets slut.

Hälso- och sjukvårdsnämnden uppger i sin delårsrapport att det krävs strukturella förändringar för att nämnden ska klara av att genomföra sin verksamhet inom anvisad budget. Landstingsstyrelsen har enligt kommunallagen den ledande rollen i beredningen inför fullmäktige. Om landstingsstyrelsen anser att en nämnd inte har förutsättningar att klara av att genomföra sitt uppdrag bör styrelsen skriva till fullmäktige och ge fullmäktige möjlighet att ta ställning till om uppdraget bör ändras eller om det behövs andra åtgärder. På samma sätt bör en nämnd, om den anser att den inte har förutsättningar att genomföra sitt uppdrag, skriva till fullmäktige och ge fullmäktige möjlighet att ta ställning till om uppdraget bör ändras eller om det behövs andra åtgärder. Styrelsen ska alltid ges tillfälle att yttra sig i ett ärende som har beretts av en nämnd.

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.

Vår sammantagna bedömning är att de redovisade resultaten per augusti 2018 och prognoser för helåret inte är förenliga med fullmäktiges mål. Vi instämmer förvisso med landstingsstyrelsen i bedömningen om att de finansiella målen till stor del kommer att nås vid årets slut. Verksamheternas stora ekonomiska underskott och avvikelser inom målet "God och jämlik vård" är skäl för vår sammantagna bedömning.

För landstingets revisorer





Christer Fessé
Ordförande

2018-11-19



Bert Öhlund
Vice ordförande

Underlag till utlåtandet som bifogas:

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2018, EY, november 2018 (Gr 1/2018).
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2018, revisionskontoret, november 2018 (Gr 2/2018).