

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av delårsrapport per april 2014 – Finansiell del

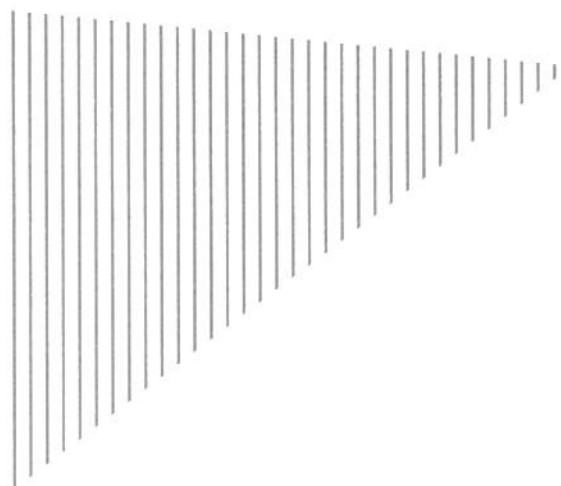
Rapport nr 02/2014



Västerbotten läns landsting

Granskning av delårsbokslut 2014-04-30

Genomförd på uppdrag av revisorerna



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	Bakgrund.....	3
1.2	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3	Avgränsning och ansvar.....	4
1.4	Revisionskriterier	4
1.5	Metod och genomförande.....	4
2	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER.....	4
2.1	Bokslutsprocessen	5
2.2	Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer	6
2.3	Bedömning.....	6
2.4	Resultaträkningen	7
2.5	Balansräkningen.....	9
2.6	Bedömning.....	9
3	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	10
3.1	Finansiella mål.....	10
3.2	Balanskravet.....	10
3.3	Bedömning.....	11
4	SLUTSATSER	11

1 Inledning

EY har på uppdrag av revisorerna i Västerbottens Läns Landsting översiktligt granskat Västerbottens Läns Landstings (Landstingets) delårsbokslut och delårsrapport per 2014-04-30.

1.1 Bakgrund

Revisorerna skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av Landstingets delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Har verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av Landstingets resultat för årets första fyra månader och ställning per 2014-04-30, samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsbokslut utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2014 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
- Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

1.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen ska omfatta samtliga styrelser och nämnder inom landstinget. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter skall granskas. Det handlar istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsrapporten. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansaret för upprättande av delårsrapporten och för att landstinget i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på landstingets styrelse.

1.4 Revisionskriterier

Granskningen har skett i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare har de rekommendationer och utkast till rekommendationer som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) och SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger varit vägledande.

Landstingsstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och årsredovisningen regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm/ de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9.
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,9
- ▶ Landstingets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

1.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed.

Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av erforderliga granskningsinsatser såväl vad avser art som omfattning.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen och genom att analytiskt granska resultatutfallet med syftet att följa upp eventuellt oväntade och oförklarliga avvikelser. Substansgranskning av väsentliga balansposter har också genomförts liksom en uppföljning av processen för framtagandet av delårsbokslut med prognos samt de antaganden som ligger till grund för prognosen.

Rapporten har kommunicerats med Landstingets redovisningschef.

2 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att

samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

2.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att ekonomistaben förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Landstinget bedöms att ha en utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla tillräckligt hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan i allt väsentligt har efterföljts. Interna bokslutsinstruktioner finns upprättade och bedöms i allt väsentligt ha efterföljts. Vi vill dock framföra följande iakttagelser:

- Till granskningen av delårsrapporten har inte alla balanskontoutredningar erhållits. Ett komplett bokslut bör finnas till hands vid granskningens påbörjande. Rutinen för att fånga in att alla balanskontoutredningar finns framtagna och på plats vid granskningens påbörjande, bör ses över till kommande del- och årsbokslut.
- I likhet med tidigare genomförda granskningar, har vi vid granskning av delårsrapporten per 2014-04-30 gjort noteringar kring bristen på kontroll av ingående delposter i balansräkningen gällande automatkonterade periodiseringar. Med en automatkonterad periodisering menas exempelvis en sedan tidigare bokförd utgifts/intäktsverifikation som fördelats framåt i tiden för den period affärshändelsen avser. Vid upprättandet av delårsrapporten har hanteringen inte förändrats. Problemet är som störst i början på året eftersom de flesta posterna har periodiserats ner till noll vid årsbokslutet. Att balanskonton skall kunna specificeras vid ett bokslut utgör ett grundläggande krav, vilket snarast möjligt bör tillgodoses.

Bland ovan nämnda interimsposter ingår från detta bokslut även tandvårdsabbonemang, utan koppling till ett försystem. Detta genererar ytterligare transaktioner till ett redan innan transaktionsintensivt konto. Samtidigt blir kontrollen över vilka delposter/-skulder som finns avseende tandvårdsabbonemang än svårare att ha kontroll på.

- Vi har i tidigare avlämnade rapporter påtalat vikten av att landstinget bör se över rutinerna för att säkerställa en så korrekt redovisning av köpt respektive såld vård i tiden. Såld vård beräknas i delårsbokslutet per 2014-04-30 enligt samma principer som tidigare och uppgår till 45,4 Mkr, vilket är en ökning av intäkterna med 3,1 Mkr mot samma tidpunkt ifjol och mot årsbokslutstillfället.

Vad gäller köpt vård, kan vi efter utförd granskning av bokslut per 2014-04-30, konstatera att några upplupna kostnader för utomlänsvård inte bokats upp, vilket är en brist. Vid vår granskning har vi kontrollerat fakturor >45 tkr efter brytdatum i bokföringen och konstaterar att 11,0 mkr i fakturor inkommit som avser köpt vård t o m april månad. I årsbokslutet användes konsumtionsfiler från storsjukhusen som underlag för den beräknade utestående skulden.

Landstinget har genomfört en uppföljning av utfallet för 2013 kontra beräknade kostnader och intäkter för utomlänsvård. Denna visar på att utfallet för köpt vård var ca 1,0 mkr lägre (netto efter avdrag för rabatter) än beräknat. För såld vård var avvikelsen 6,4 mkr i för lågt uppbokade intäkter.

- Vi har i tidigare rapporter påtalat vikten av att landstinget ser över regelverket och tillämpningen gällande redovisning av skulder för läkares jourkompensation. I underlaget för jourskulden per 2014-04-30 ingår en rad läkare med mycket höga jour-skulder, totalt sju personer där beloppet är över 1 Mkr. Dessa jourkulder har upp-arbetats under en mycket lång tid. Jourskulden redovisas i bokslutet som en kort-fristig skuld, vilket innebär att avsikten är att reglera den under kommande år. Våra noteringar från tidigare år kvarstår och vi rekommenderar en översyn av hantering-en.
- Anläggningsregister för hjälpmedelsutrustning har erhållits, vilket är en förbättring mot tidigare. Dock finns en differens mot huvudbok på 2,0 mkr.
- De bidrag som är kopplade till investeringar ökar i landstinget i mängd och värde, (per 2014-04-30 97 Mkr) Investeringsbidrag skall enligt RKR redovisas som en skuld vid mottagandet och därefter upplösas i samma takt som tillgången skrivs av. Landstinget tillgodoser den redovisningsmässiga hantering som följer detta regel-verk genom ett manuellt sidordnat system. Eftersom en manuell hantering alltid ökar risken för fel, bör landstinget undersöka möjligheten att uppdatera berörda sy-stem för att tillgodose de ökade kraven.

Vår granskning av resultatutvecklingen och balansräkningen kommenteras vidare i avsnitt 2.4 och 2.5 nedan.

2.2 Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekomen-dationer, skall skäl för detta anges i delårsrapporten. I delårsrapporten anges ändrade redo-visningsrutiner på grund av kortare tid för upprättande av bokslut och konsekvenser av dessa. I detta innefattas att finansiella placeringar värderas till kurs 31/3 2014 samt att upp-lupna räntor upptagits t o m mars månad och med en beräknad del för april månad.

Vår granskning har inte påvisat några ytterligare avsteg.

2.3 Bedömning

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättat delårsbokslut i allt väsentligt som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbe-dömning av 2014 års resultat. Vi har dock lämnat synpunkter i syfte att förstärka rutiner för periodisering av köpt vård samt åtgärder för att minimera risker för oupptäckta väsentliga fel kopplade till interimistiska balanskonton.

2.4 Resultaträkningen

2.4.1 Översiktlig sammanställning över resultatet

Belopp i Mkr	Resultat jan-april 2013	Resultat helår 2013	Resultat jan-april 2014	Budget jan-april 2014	Prognos helår 2014	Budget helår 2013	Bedömd prognos- avv. 2014
Verksamhetens intäkter	745	2 550	830	807	-6 785	-6 718	-67
Verksamhetens kostnader	-2 911	-8 730	-3 103	-3 037			
Avskrivningar, plan AFA-återbet 2014	-100	-305	-103	-106			
					50		50
Verksamhetens nettokostnader	-2 266	-6 485	-2 376	-2 336	-6 735	-6 718	-17
Skatteintäkter	1 629	4 885	1 760	1 753	5 280	5 259	21
Generella statsbidrag	583	1 735	560	556	1 682	1 670	12
Finansnetto	-335	-350	2	-25	-26	-75	49
Resultat före extraordinära poster	-389	-215	-54	-52	200	135	65
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat/prognos	-389	-215	-54	-52	200	135	65

2.4.2 Utfall för delåret, fyra månader 2014

Periodens resultat - 54 Mkr är i paritet med den periodiserade budgeten för årets första terti-
al, - 54 Mkr. Avvikelsen på -2 Mkr fördelar sig enligt följande:

- ▶ Nettokostnadsutfall - 40 Mkr
- ▶ Skatter och statsbidrag + 11 Mkr
- ▶ Finansnetto + 27 Mkr
- Nettoavvikelse - 2 Mkr

I upprättad delårsrapport sker en tydlig redovisning av att kostnadsutvecklingen inte är den förväntade och vilka de främsta orsakerna härtill är. Orsakerna är främst hänförliga till sedan tidigare kända och kommenterade problemområden som överskridande av personalkostnader, inkluderande fördyringar till följd av inhyrd personal, men också underhållskostnader till följd av "sjuka-hus-problematiken".

Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur Landstingets resultat har redovisats i delårsrapporten per april. Det bör dock observeras att landstinget, till skillnad mot den bedömning som gjordes i senaste årsbokslutet, har erhållit retroaktiv ersättning gällande den högspecialiserade vården. Ersättningen som uppgår till 35 Mkr periodiseras över årets månader och har därmed påverkat periodens nettokostnadsutfall och resultat med 12 Mkr.

Enligt vår uppfattning är det önskvärt att upprättade delårsrapporter framgent inte tar sitt avstamp i "Verksamhetens nettokostnader" utan även återger och kommenterar större budgetavvikelser av de intäkter och kostnader, vilka netto bildar den aktuella resultatraden.

I vår rapport efter den utförda bokslutsgranskningen 2013 framförde vi synpunkten att en sammanhållen rapport för landstingets samlade verksamhet bör inkludera en avvikelseanalys av de ingående verksamheternas resultatutveckling. Detta med såväl information om väsent-

liga orsaker som handlingsplaner för verksamheter uppvisande negativa budgetavvikelser. Vi konstaterar att vår synpunkt inte har beaktats vid upprättandet av periodrapporten per april.

2.4.3 Prognos för helåret

För helåret 2014 prognostiseras ett positivt resultat om 200 Mkr jämfört det budgeterade, 135 Mkr. Den prognostiserade budgetavvikelsen på 65 Mkr förklaras av en ytterligare bedömd återbetalning av premier för avtalsförsäkringar från AFA, 50 Mkr, vilken inte ingick i budgetförsäkringarna för året, samt ett beräknat bättre finansieringsutfall än budget om totalt 82 Mkr.

Den underliggande och för landstinget påverkbara nettokostnaden utvisar en prognostiserad negativ avvikelse om -67 Mkr. Det bör således observeras att den beräknade avvikelsen inte är i paritet med utvecklingen för årets första fyra månader. Förhållandet har sin grund i att landstingsstyrelsen bedömer att vidtagna kostnadsreducerade åtgärder skall kunna realiseras under verksamhetsårets resterande månader.

Mot bakgrund av den historiska utvecklingen så här långt och med respekt för de problemområden som avses, torde risken för en viss överoptimism av bedömt årsutfall inte vara försumbar. Härtill skall noteras att den förväntade och prognostiserade ersättningen från AFA ännu inte beslutats. Att härtill, som sker i kommentarerna till årsprognosen, använda den bedömda men osäkra återbetalningen som argument för att skynda långsamt med att se över kostnadsutvecklingen/prioritera åtgärder, synes enligt vår uppfattning vara föga välbetänkt. Samtidigt konstaterar vi att styrelsen, under rubriken "Framtidsbedömning", på ett mycket förtjänstfullt sätt, kommenterar de stora utmaningar landstinget står inför med att uppnå en långsiktigt hållbar relation mellan kostnadsutvecklingen och den finansiering som finns att tillgå.

2.4.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Förutom en genomförd analytisk granskning av intäkts- och kostnadsslagen i resultaträkningen har vi utfört en avstämning av landstingets finansiering, skatter och generella statsbidrag, visavi staten. Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur landstingets resultat har redovisats i delårsrapporten. Inför den kommande granskningen av delårsbokslutet per augusti planeras en särskild granskning och avstämning av de specialdestinerade bidragen.

Verksamhetens nettokostnadsutveckling

I delårsrapporten presenteras en analys av budgetavvikelsen per "anslagsbindningsnivå". I en sammanhållen rapportering för landstingets samlade verksamhet borde, i enlighet med vad vi i tidigare avgivna rapporter rekommenderat, en sammanhållen avvikelseanalys av de ingående verksamheternas resultatutveckling också presenteras. Detta med såväl information om väsentliga orsaker som framtida handlingsplaner.

Som tillägg till informationen som framgår av delårsrapporten kan nämnas att förutom Primärvårdens och Service redovisade negativa budgetavvikelser, redovisar såväl Medicinsk vård som Kirurgisk vård, betydande negativa budgetunderkott, -16 Mkr respektive 32 Mkr. Liksom i tidigare rapporter gör vi sammanfattningsvis bedömningen att avvikelserna kan härledas till främst två problemområden. Det ena, att igångsatta besparingsprogram inte ger avsedd effekt och den andra att kända, mer strukturellt betingade problemområden såsom beskrivits ovan, sedan lång tid inte haft budgettäckning. Regionvården redovisar per april en

positiv budgetavvikelse om nära 5 Mkr. Detta till följd av den under punkten 2.4.3 ovan kommenterade retroaktiva ersättningen från grannlandstingen, avseende kostnadstäckning för given högspecialiserad vård.

2.5 Balansräkningen

Den genomförda översiktliga granskningen av balansräkningen har tagit sin utgångspunkt i att söka svar på stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder. Granskningen har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur landstingets redovisat substansen av tillgångar och skulder i delårsrapporten. Förutom den osäkerhet som följer av problematik beskriven i avsnitt 2.1 ovan, gällande de av redovisningssystemet gällande automatgenererade interimskonton, har balansräkningens poster i allt väsentligt substansgranskats mot dokumenterade underlag utan anmärkning.

Följande granskningsnoteringar kan dock vara värd att notera:

■ Koncernfrågor

I vår rapport efter granskningen av årsbokslut 2013 uppmärksammade vi revisorerna på att det under boksluts- och årsredovisningsprocess inte förelegat erforderlig information för att på ett tillfredsställande sätt kunna bedöma framtida eventuella finansiella risker härrörande till problem knutna till spårtrafiken.

Denna del har utvecklats i delårsrapporten per 2014-04-30 i och med att koncernföretag beskrivs med utgångspunkt i utfall och prognos. Dock finns utrymme för ytterligare förbättringar vad gäller beskrivning av finansiella risker kopplade till bolagens verksamhet i allmänhet samt spår- och busstrafik i synnerhet.

2.6 Bedömning

- Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättat delårsbokslut i allt väsentligt som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2014 års resultat. Vi har dock lämnat synpunkter i syfte att förstärka rutiner för periodisering av köpt vård samt åtgärder för att minimera risker för oupptäckta väsentliga fel kopplade till interimistiska balanskonton.
- Vi noterar att den prognostiserade nettokostnadsutvecklingen för årets resterande åtta månader inte är i paritet med utvecklingen för årets första fyra månader. Förhållandet har sin grund i att landstingsstyrelsen bedömer att vidtagna kostnadsreducerade åtgärder skall kunna realiseras under verksamhetsårets resterande månader. Mot bakgrund av den historiska utvecklingen så här långt och med respekt för de problemområden som avses, torde risken för en viss överoptimism av bedömt årsutfall inte vara försumbar.
- Verksamheter med redovisade budgetunderskott bedöms alltså vara relaterade till två problem. Det ena är att igångsatta besparingsprogram inte ger avsedd. Det andra utgörs av att kända problemområden inte haft budgettäckning.

- En sammanhållen årsredovisning för landstingets samlade verksamhet, bör inkludera en avvikelseanalys av de ingående verksamheternas resultatutveckling. Med såväl information om väsentliga orsaker som handlingsplaner för verksamheter uppvisande negativa budgetavvikelser.

3 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Fullmäktige skall fastställa mål för god ekonomisk hushållning och uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål. I denna granskning följs endast de finansiella målen upp.

3.1 Finansiella mål

Landstingsstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport måluppfyllelsen av de finansiella mål som av landstingsfullmäktige har fastställts i landstingsplanen 2012-2015, samt balanskravsresultatet utifrån bedömd prognos.

Målen för god ekonomisk hushållning har av fullmäktige beslutats till tre kvantifierbara finansiella mål vilka återges och kommenteras nedan;

- **Landstinget skall ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för vardera året 2013-2015.**

Styrelsen redovisar i delårsrapporten i sin bedömning av måluppfyllelse att fullmäktiges resultatmål om 135 Mkr kommer att kunna infrias. Vi konstaterar, mot bakgrund av vad vi framfört under punkten 2.4.3 ovan, att den bedömda måluppfyllelsen bör tolkas med iakttagelse av viss försiktighet.

- **Investeringarna ska finansieras utan extern upplåning**

Vi instämmer i styrelsens bedömning att målet kommer att uppnås sett till innevarande år. I sammanhanget bör det noteras att redovisade utgifter för investeringar per april mån endast uppgår till 92 Mkr av den totala fastställda investeringsbudgeten för 2014 om 395 Mkr. Styrelsen gör emellertid bedömningen att investeringsutfallet för helåret 2014 kommer att ligga i nivå med fastställd investeringsbudget. Vår kommentar skall ses mot bakgrund av fullmäktiges uttalade strategi om att en årlig investeringsnivå skall ligga i paritet med de årliga avskrivningarna.

- **Det totala pensionsåtagandet vid utgången av 2015 ska vara finansierat till minst 25 procent.**

Det finns inga årsvisa delmål fastställda, vilket innebär att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelse för enskilt år/period.

3.2 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunallagen 8 kap. 4 §. Avstämning av balanskravet skall ske i delårsrapporten på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

Styrelsen gör i sin delårsrapport denna avstämning och redovisar i sin prognos ett bedömt balanserat justerat resultat för 2014 om 185 Mkr. Enligt vår bedömning kommer landstinget att kunna redovisa ett positivt balanskravsresultat, även beaktat den osäkerhet till redovisad prognos som kommenterats i punkten 2.4.3 ovan.

3.3 Bedömning

- Finansiella mål för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapporten.
- Den bedömda måluppfyllelsen av fullmäktiges resultatmål bör tolkas med iakttagelse av viss försiktighet mot bakgrund av verksamheternas uppenbara svårigheter att hålla kostnadsutvecklingen, främst personalkostnaderna, inom de ramar som fastställts.
- Landstinget bör kunna redovisa ett positivt balanskravsresultat för 2014.

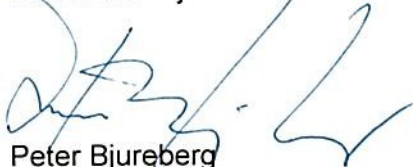
4 Slutsatser

Efter genomförd granskning bedömer vi att

- den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed/normgivning och landstingets centrala riktlinjer,
- räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2014-04-30 och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2014 års resultat,
- finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följs upp,
- den bedömda måluppfyllelsen av fullmäktiges resultatmål bör tolkas med iakttagelse av viss försiktighet mot bakgrund av verksamheternas uppenbara svårigheter att hålla kostnadsutvecklingen, främst personalkostnaderna, inom de ramar som fastställts,
- landstingets ledning står inför fortsatt svåra utmaningar med att anpassa verksamheternas kostnadsramar till den finansiering som finns att tillgå,
- landstinget bör kunna redovisa ett positivt balanskravsresultat för 2014.

Den fortsatt negativa budgetavvikelsen i verksamhetens nettokostnader efter årets första månader torde innebära att det för den politiska nivån inte finns någon tid att förlora för att genom beslut av åtgärder och prioriteringar säkerställa att verksamheten bedrivs inom de ramar som finansieringen medger.

Umeå den 2 juni 2014



Peter Bjureberg
Auktoriserad/certifierad revisor



Malin Westerberg Blom
Auktoriserad/certifierad revisor