

Granskning av delårsrapport per april 2013

Bakgrund

I delårsrapporten ska landstingsstyrelsen redovisa om styrelser och nämnder håller sig till de beslut och direktiv som fullmäktige beslutat. Delårsrapporterna ska också innehålla prognoser om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut.

Iakttagelser

Periodens resultat uppvisar underskott mot budget med 347 miljoner kronor. Underskottet beror främst på förändringen av diskontingsräntan för pensionsskultsberäkningen men även på att verksamheterna uppvisar underskott mot budget med 33 miljoner kronor. Styrelsen bedömer att avvikelserna i finansnettot kommer att kvarstå vid årets slut men att verksamhetens nettokostnader kommer att visa följsamhet mot budget.

Rättvisande räkenskaper

Revisorerna bedömer att den finansiella redovisningen i allt väsentligt tagits fram i enlighet med lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Finansiella mål

Revisorerna är tveksamma till hur de ska tolka fullmäktiges finansiella resultatmål. I landstingsplanen för år 2013-2015 beslutade fullmäktige att landstinget år 2013 skulle ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgick till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Därefter har fullmäktige beslutat att den rådgivande folkomröstningen ska finansieras genom att minska det budgeterade resultatet. En följd av detta beslut är att det budgeterade resultatet minskar till 1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Fullmäktige har emellertid inte fattat något formellt beslut om ett nytt ekonomiskt resultatmål.

- Revisorerna instämmer i styrelsens bedömning om att ett positivt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte kommer att uppnås vid årets slut.
- Revisorerna konstaterar att det är svårt att bedöma om landstinget klarar målet att det totala pensionsåtagandet år 2015 ska vara finansierat till minst 25 procent. Detta eftersom det råder betydande osäkerhet både när det gäller det totala pensionsåtagandet och utvecklingen av de finansiella marknaderna. I delårsrapporten är styrelsen tveksam till om målet kommer att kunna nås.
- Revisorerna instämmer i styrelsens bedömning att investeringarna kommer att finansieras utan extern upplåning under året.

Verksamhetsmål

Revisorerna konstaterar att landstingsstyrelsen i hög grad avgränsat sin åiterrapportering till fullmäktige. För det verksamhetsmål som är åiterrapporterat, målet om tillgänglighet, saknas dessutom prognoser för helåret. Utifrån delårsrapporten är det inte möjligt för revisorerna att uttala sig om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att nås vid årets slut. En positiv iakttagelse är att landstingsstyrelsen utvecklat formerna i delårsrapporten för att redovisa en samlad bedömning av övriga styrelser och nämnders måluppfyllelse.

Rapport: För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vl.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.