

Granskning av delårsrapporten per augusti 2014

Redovisning av ekonomi

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 gör revisorerna 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. Revisorerna instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att målet kommer att uppnås vid årets slut.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Revisorerna 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. Revisorerna avstår från att uttala sig om måluppfyllelsen eftersom det för år 2014 saknas angivet målvärde.

Redovisning av verksamhet

Landstingsstyrelsen har utvecklat sin redovisning av resultat för verksamhetsmål jämfört med tidigare år. Styrelsen har blivit tyd-

ligare 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

- 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.
- Utveckla koncernredovisningen i delårsrapporten. Beskriv utförligare finansiella risker kopplade till de bolag som ligger under Regionförbundet i Västerbottens län.

Rapport: Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i delårsrapport 1 och 2. För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. De kompletta rapporterna finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.