

Granskning av delårsrapport per augusti 2013

Rättvisande räkenskaper

Delårsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av landstingets ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2013.

Bedömning av finansiella mål

Resultatmålet

Revisorerna instämmer i landstingsstyrelsens bedömning om att resultatmålet kommer att nås vid årets slut. Revisorerna konstaterar att intäkter av engångskaraktär, vilka inte var kända vid budgettillfället, starkt bidrar till bedömningen att det är troligt att resultatmålet nås vid årets slut.

Investeringsmålet

Investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Revisorerna instämmer i styrelsens bedömning att målet kommer att nås för år 2013.

Mål för pensionsåtagandet

Det totala pensionsåtagandet ska vid utgången av år 2015 vara finansierat till minst 25 procent. Det finns inga delmål för år 2013. Den 31 augusti 2013 uppgick finansieringsgraden till 22 procent. Revisorerna avstår från att kommentera rimligheten om måluppfyllelsen vid utgången av år 2015 eftersom det råder betydande osäkerhet till hur såväl pensionsåtagande som finansiella marknader utvecklas under perioden.

Bedömning av verksamhetsmål

När det gäller redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmål så bedömer revisorerna att landstingsstyrelsen i delårsrapporten väsentligt har utvecklat sin redovisning jämfört med tidigare år. Tidigare har

redovisningen av måluppfyllelsen varit avgränsad till mål för tillgängligheten. Redovisningen av måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder har också varit ytterst begränsad. I denna delårsrapport har landstingsstyrelsen en redovisning som innefattar fullmäktiges övriga verksamhetsmål. Landstingsstyrelsen redovisar också måluppfyllelsen för övriga styrelser och nämnder. Inom vissa områden behöver landstingsstyrelsen fortsätta arbetet med att utveckla sin redovisning:

- För dialog med övriga styrelser och nämnder om att mätbara mål underlättar möjligheterna för såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder att värdera resultatet av genomförd verksamhet.
- I analysen av måluppfyllelsen kan landstingsstyrelsen ta mer hjälp av de mätbara mål som finns redovisade i delårsrapporten.
- Landstingsstyrelsen bör i delårsrapporten tydligare redovisa hur styrelsen bedömer att styrelser och nämnder uppnår måluppfyllelse vid årets slut.
- Landstingsstyrelsen bör i delårsrapporten bli tydligare med att redogöra för vilka åtgärder styrelsen och övriga styrelser och nämnder vidtar i händelse av bedömd avvikelser från måluppfyllelse.

Rapport: "Granskning av delårsrapport per augusti 2013 – Finansiell del" och "Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2013". 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.