

LANDSTINGSREVISIONEN

# Granskning av delårsrapport 2013-08-31 – Finansiell del

Rapport nr 11/2013



The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing to the right.

Building a better  
working world

A decorative graphic on the left side of the page, consisting of a series of vertical lines of varying heights that form a triangular shape pointing to the right. A yellow diagonal line extends from the top right corner towards the center of this graphic.

# Västerbottens läns landsting

Granskning av delårsbokslut 2013-08-31 -  
finansiell del

Genomförd på uppdrag av revisorerna

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>INLEDNING</b> .....	<b>3</b>
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
<b>2</b>	<b>RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER</b> .....	<b>4</b>
2.1	Bokslutsprocessen .....	5
2.2	Efterföljsamhet av riktlinjer .....	6
2.3	Förändrade redovisningsprinciper .....	6
2.4	Utförd granskning av resultaträkningen .....	6
2.5	Noteringar i samband med granskning av balansräkningen .....	6
2.6	Bedömning.....	6
<b>3</b>	<b>RESULTATANALYS</b> .....	<b>7</b>
3.1	Översiktlig sammanställning över resultatet.....	7
3.2	Utfall för delåret, åtta månader.....	7
3.3	Prognos för helåret.....	8
3.4	Koncernfrågor.....	9
3.5	Bedömning.....	9
<b>4</b>	<b>UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING</b> .....	<b>9</b>
4.1	Finansiella mål.....	9
4.2	Balanskravet .....	10
4.3	Bedömning.....	10
<b>5</b>	<b>SLUTSATSER</b> .....	<b>11</b>

# 1 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av revisorerna i Västerbottens Läns Landsting översiktligt granskat Västerbottens Läns Landstings (Landstingets) delårsbokslut och styrelsens delårsrapport per 2013-08-31. I likhet med denna granskning har vi tidigare under året även utfört en granskning av delårsbokslutet per 2013-04-30, vilken avrapporterades till revisorerna den 30 maj 2013.

## 1.1 Bakgrund

Revisionen 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 åtta månader och ställning per 2013-08-31, 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 2013 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?

### 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.

Ansvar 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 sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att vara vägledande.

Landstingsstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm och 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 redovisningsred

### 1.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsred. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

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. En översiktlig 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 centrala ekonomiledning.

## 2 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningsred, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen så att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårs-

bokslutet, 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 Landstinget förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Landstinget bedöms ha en utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla tillräcklig hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

Vi har i tidigare avlämnade rapporter påtalat vikten av att organisationen ser över rutinerna för att säkerställa en så korrekt periodisering som möjligt av köpt respektive såld vård. Efter utförd granskning av årets första åtta månader kan konstatera att fakturor som avser köpt vård från storsjukhusen och som kommit in i leverantörssystemet till och med augusti blivit periodiserade. Periodiseringen avser oattesterade fakturor och uppgår till 9,9 miljoner kronor. Vi ser detta som positivt eftersom kostnaden annars skulle ha belastat september månad. Tidigare år har någon sådan uppbokning inte blivit gjord i delårsboksluten. Vid vår granskning har vi kontrollerat tillkommande fakturor för köpt vård under september månad och noterar att ytterligare 8,9 Mkr avseende september månad borde ha redovisats som upplupen kostnad för köpt vård. Vi har vid vår granskning erfarit att avsikten är att till årsbokslutet kunna läsa in s.k. konsumtionsfiler från storsjukhusen och på så sätt få en mer korrekt periodisering av kostnader för köpt vård. Detta ser vi positivt på.

De av redovisningssystemet automatgenererade interimskontona, konto 1718 för tillgångar och konto 2998 för skulder, är mycket svåra att granska. I samband med månads- och delårsbokslut görs i bokslutsprocessen ingen analys/dokumenterad specifikation av dessa två konton, vars saldon uppgår till 398 respektive 330 Mkr. I dessa konton finns både månadsperiodiserade leverantörsfakturor, men även månadsperiodiseringar från affärsredovisningssystemet Agresso, främst utbetalda driftsbidrag mm. Vår bedömning är att ett större fel med stor sannolikhet inte skulle upptäckas på dessa två konton på grund av dess omfattande volym. I redovisningssystemet bokas interimfordringar och skulder upp dubbelt mot varandra, vilket blåser upp balansräkningen med klassificeringsfel mellan tillgångar och skulder som följd. Problemet är som störst i början på året eftersom de flesta posterna har periodiserats ner till noll vid årsbokslutet. Enligt vår analys finns poster till ett värde om 280 Mkr som kan kvittas mot varandra. De poster som finns kvar är fortfarande svåra att följa upp då det på respektive konto finns flera poster som kan kvittas inom kontot samt att periodiserade leverantörsfakturor blandas med periodiserade intäkter. Vår synpunkt från delårsrapporten per 2013-04-30 kvarstår således. Vår rekommendation i tidigare granskning var att Landstinget tillsammans med programleverantören för Agresso snarast bör ta fram en rapport som kan specificera vilka poster som ligger som interimposter vid en speciell tidpunkt. Rapporten bör resultera i vilka faktiska poster som kvarstår när poster som kan nettoredovisas är borttagna. Dessa poster bör härefter vederbörligen specificeras och analyseras. Vi noterar i vår granskning att detta inte har åtgärdats.

Med beaktande av de svårigheter ovanstående problematik medför bedömer vi, efter utförd granskning och genomförda analyser, att kvaliteten på upprättat delårsbokslut per 2013-08-31 är tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2013 års resultat.

Vi har vidare i vår granskning konstaterat att landstingsfullmäktige fattat beslut om att föra över 300 Mkr till pensionsmedelsförvaltningen i juni månad. Dessa medel har placerats kort-

siktigt i korräntefonder och specialinlåning, då Landstinget ser över om medlen ska användas till att försäkra bort en del av pensionskulden. Beslut om detta ska slutligen fattas av fullmäktige, innan de effektueras.

## 2.2 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer, skall skäl för detta anges i delårsrapporten. Upprättad delårsrapport anger inga avsteg. Till skillnad mot delårsrapporten 2013-04-30 redovisas en sammanställd redovisning för koncernen i enlighet med rekommendationerna.

Vår granskning har heller inte påvisat några avsteg.

## 2.3 Förändrade redovisningsprinciper

Vår granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av väsentlig karaktär.

Vi har noterat att kostnadseffekten till följd av räntejusteringen av kalkylräntan för beräkning av det skuldförda pensionsåtagandet har exkluderats i balanskravsavstämningen. Förfarandet är i överensstämmelse med hanteringen vid den senast gjorda justeringen av diskonteringsräntan under 2011 och får anses vara i enlighet med tillämpad praxis.

## 2.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Förutom en genomförd analytisk granskning av intäcks- och kostnadsslagen i resultaträkningen har vi utfört en avstämning av Landstingets finansiering i form av 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.

Vi har vidare i vår granskningsprocess inhämtat kommentarer från verksamhetsområdeschefer och ansvariga controllers om hur verksamhetsresultaten har utvecklats under perioden och vilka åtgärder man vidtar i syfte att uppnå erhållna budgetförutsättningar.

## 2.5 Noteringar i samband med granskning av 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 avvikelsernoteringar i förhållande till hur Landstingets redovisat substansen av tillgångar och skulder i delårsrapporten. Förutom den osäkerhet som följer av problematik beskriven i punkt 2.1 ovan har balansräkningens poster i allt väsentligt substansgranskats mot dokumenterade underlag utan anmärkning.

## 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 2013 års resultat. Våra synpunkter lämnade i samband med granskningen av delårsbokslutet i april kvarstår gällande behovet av att vidta åtgärder med syftet att minimera risker för oupptäckta väsentliga fel kopplade till interimistiska balanskonton.

### 3 Resultatanalys

#### 3.1 Översiktlig sammanställning över resultatet

Belopp i Mkr	Resultat jan-aug 2012	Resultat helår 2012	Resultat jan-aug 2013	Budget differens per aug	Budget differens per apr	Prognos 2013 per april	Prognos 2013 per augusti	Budget helår 2013
Verksamhetens intäkter	1 336	2 419	1 421	-38	-11	2 397		2 421
Verksamhetens kostnader	-5 385	-8 544	-5 498	-35	-26	-8 543		-8 567
Avskrivningar, plan	-198	-309	-201	8	4	-312		-312
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 248</b>	<b>-6 434</b>	<b>-4 278</b>	<b>-65</b>	<b>-33</b>	<b>-6 458</b>	<b>-6 413</b>	<b>-6 458</b>
Skatteintäkter	3 249	4 848	3 260	-2	-3	4 886	4 890	4 894
Generella statsbidrag	1 163	1 723	1 159	-10	-1	1 749	1 734	1 753
Finansnetto	105	127	-337	-289	-310	-413	-335	-72
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>269</b>	<b>264</b>	<b>-196</b>	<b>-366</b>	<b>-347</b>	<b>-236</b>	<b>-124</b>	<b>117</b>
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Periodens resultat/prognos</b>	<b>269</b>	<b>264</b>	<b>-196</b>	<b>-366</b>	<b>-347</b>	<b>-236</b>	<b>-124</b>	<b>117</b>

#### 3.2 Utfall för delåret, åtta månader

Periodens resultat - 196 Mkr utgör en sammantagen negativ budgetavvikelse om - 366 Mkr, fördelat på:

- ▶ Nettokostnadsutfall - 65 Mkr
- ▶ Skatter och statsbidrag - 12 Mkr
- ▶ Finansnetto - 289 Mkr \*)

\*) varav "engångs"-effekt och kostnadsökning på - 330 Mkr till följd av den justerade diskonteringsräntan i pensionsskultsberäkningen. Utan denna påkallade justering hade periodens negativa budgetavvikelse stannat vid - 36 Mkr. I delårsbokslutet per april redovisades en negativ budgetavvikelse om 347 Mkr, eller -17 Mkr efter justering av diskonteringsräntan.

Budgetavvikelsen per augusti för det för Landstinget påverkbara nettokostnadsutfallet utgjorde -65 Mkr. Motsvarande avvikelse per april uppgick till -33 Mkr. Ackumulerat per augusti har avvikelsen sin grund i lägre verksamhetsintäkter, - 38 Mkr samt högre verksamhetskostnader, - 27 Mkr, än budgeterat. Styrelsen konstaterar i sin delårsrapport att avvikelsen i verksamhetsintäkterna främst är orsakat av lägre regionintäkter med en budgetavvikelse på - 33 Mkr. Avvikelsen är framförallt hänförlig till hjärt- och neuroområdet. Avvikelsen i verksamhetskostnaderna, som också den i till stora delar är hänförlig till hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde, är framförallt förorsakade av högre personalkostnader, inklusive kostnader för inhyrd personal, än budgeterat. Trenden i utvecklingen av verksamhetens nettokostnader är negativ med en fördubblad avvikelse gentemot budget under andra tertialet.

Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur Landstingets resultat har redovisats i delårsrapporten per augusti. Förtydligas bör dock att erhållna läkemedelsrabatter har påverkat periodens läkemedelskostnader och därmed resultat positivt med 16 Mkr jämfört budget. Förhållandet har sin grund i att Landstinget, tillsam-



mans med övriga norrlandslandsting, från och med april 2013 ingått nytt avtal med läkemedelsindustrin. Det nya avtalet innebär avtalspriser netto, jämfört med att rabatten tidigare erhöles halvårsvis med sex månaders eftersläpning. Eftersom Landstinget historiskt inte har tillämpat principen att i bokslutsprocessen försöka beräkna den upplupna intäkten på balansdagen utan låtit årsresultaten representeras av erhållna faktiska rabatter, trots sex månaders faktisk eftersläpning, medför detta att 2013 kommer att tillföras rabatter som faktiskt har intjänats under det senaste halvåret 2012. Förutom att perioden härigenom har påverkats positivt med 16 Mkr så kommer helåret 2013 totalt att påverkas positivt med 24 Mkr. Detta förhållande är viktigt att beakta när kostnaden för läkemedel tillika resultatet jämförs med budgeten 2013 (eftersom effekten av avtalsförändringen inte var känd när budgeten fastställdes) och tidigare år.

### 3.3 Prognos för helåret

Det prognostiserade resultatet för 2013 uppgår enligt upprättad delårsrapport till – 124 Mkr eller + 206 Mkr, exkluderat effekten av kostnadsökningen till följd av den justerade diskonteringsräntan. Den prognostiserade budgetavvikelsen uppgår efter denna justering till +89 Mkr efter det att resultatmålet justerats ned med 15 Mkr till 117 Mkr. Justeringen av resultatmålet har skett med anledning av folkomröstningen.

Sett i ljuset av vilka förutsättningar som gällde vid budgettillfället, bör en analys av en prognostiserad budgetavvikelse även beakta engångseffekten till följd av återbetalda socialförsäkringspremier från AFA uppgående till 110 Mkr. Den reala prognostiserade budgetavvikelsen utgör därmed – 21 Mkr. Efter delårsbokslutet i april redovisade styrelsen en prognos på -17 Mkr, exkluderat effekten av diskonteringsräntesänkningen.

Det föreligger ingen tvekan om att Landstinget brottas med en strukturell kostnadsproblematik sett i förhållande till det utrymme som finansieringen medger. Till den reala budgetavvikelsen som vi har framräknat till – 21 Mkr, enligt ovanstående stycke, bör också den positiva engångseffekten av rabattjusteringen för läkemedel frånräknas med -24 Mkr och även hänsyn tas till att finansnettot beräknas avkasta 67 Mkr mer än budgeterat. Samtliga poster utgör skeenden som ligger utanför Landstingets egentliga möjlighet till påverkan.

Den bedömning som sker i prognosen för helåret 2013 är att de av Landstinget påverkbara verksamhetens nettokostnader vid årets slut skall kunna redovisas med en avvikelse på + 45 Mkr jämfört med den budgeterade nettokostnaden. Avvikelsen inkluderar då resultateffekten av den erhållna engångseffekten av återbetalda socialförsäkringspremier från AFA om 110 Mkr. Exkluderat denna effekt uppgår avvikelsen till – 65 Mkr, det vill säga lika med den avvikelse som redovisas efter åtta månader. Därmed görs antagandet att budgetramarna kommer att kunna hållas under sista tertialet. I vår rapport efter granskningen av delårsbokslutet per april uttryckte vi att det fanns starka skäl för uttrycka en oro över att verksamhetens nettokostnader inte skulle kunna hållas inom budgetramen för resterande två tertial efter det att budgetavvikelsen för verksamhetens nettokostnader redovisats till – 33 Mkr. Är det då realistiskt att bedöma att budgetavvikelsen, exkluderat effekten av engångsersättningen från AFA, skall stanna vid -65 Mkr för helåret, när den i själva verket har dubblerats i andra tertialet? I sammanhanget noterar vi att styrelsen under rubriken "Riskanalys" bedömer att avgiven prognos ska kunna hållas inom en felmarginal på plus/minus 30 Mkr.

Föregående år uppgick prognosavvikelsen, sett till prognosen för verksamhetens nettokostnader efter augusti månad jämfört med utfallet, till hela – 79 Mkr. Förklaringen var att igångsatta besparingsprogram inte hade gett avsedda effekter. Av årets delårsrapport efter årets första åtta månader och kommentarer från verksamhetsområdeschefer förstår vi att denna

problematik i allt väsentligt kvarstår, med en känd underskottsproblematik ute i verksamheterna att försöka komma tillrätta med.

Under rubriken "Framtidsbedömning" bedömer styrelsen att behovet av kostnadsreducerande åtgärder nu har nått en nivå om cirka 270 Mkr utöver det behov av omfördelningar/omprioriteringar som hela tiden måste ske i verksamheten till följd av exempelvis demografiska förändringar och medicinsk utveckling. Härtill kommer den för Landstinget negativa effekten till följd av den översyn som skett av den kommunala utjämningen. Om beslut fattas i riksdagen i december 2013 innebär detta minskade bidrag för Landstinget om ca 360 Mkr, med successivt genomförande från och med 2014.

### 3.4 Koncernfrågor

I vår rapport efter granskningen av årsbokslutet 2012 uppmärksammade vi revisorerna på att det vid bedömningen av årsredovisningen inte fanns tillgång till erforderlig information för att kunna bedöma framtida eventuella finansiella risker härrörande till problem knutna till spårtrafiken. Problematiken kvarstår.

### 3.5 Bedömning

Det föreligger ingen tvekan om att Landstinget brottas med en strukturell kostnadsproblematik sett i förhållande till det utrymme som finansieringen medger. Den negativa budgetavvikelsen i verksamhetens nettokostnader efter årets första åtta månader, med den tillika fördubbling av avvikelsen som skett under andra tertialet, 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. Detta eftersom resultatmålet för 2013 endast bedöms klaras till följd av positiva engångseffekter och med justering för den kostnadsfördyrning som skett till följd av den justerade diskonteringsräntan.

## 4 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.

### 4.1 Finansiella mål

Landstingsstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport måluppfyllelsen av de finansiella mål som av landstingsfullmäktige har fastställts i landstingsplanen 2013-2015, 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 132 Mkr med beaktande av den justering om – 15 Mkr som beslutats till följd av

folkomröstningen, netto 117 Mkr, kommer att kunna infrias. Vi konstaterar, mot bakgrund av vad vi framfört under punkten 3.3 ovan, att resultatmålet uppnås tack vare engångseffekter under året vilka inte var kända vid budgettillfället.

### ***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 augusti månad uppgår till 219 Mkr av den totala fasställda investeringsbudgeten för 2013 om 300 Mkr och att prognosen för helåret är ett utfall i paritet med den godkända investeringsramen.

#### **► *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. I delårsrapporten har styrelsen kommenterat att finansieringsgraden per 2013-08-31 uppgår till 22 procent, en nedgång från årsskiftet med 3 procentenheter till följd av nya förutsättningar i beräkningen av pensionsåtagandet. Vi avstår från att kommentera rimligheten om måluppfyllelse vid utgången av 2015, utan konstaterar att betydande osäkerheter råder, såväl sett till hur det totala pensionsåtagandet som de finansiella marknaderna utvecklar sig över målperioden.

## **4.2 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 2013 om 183 Mkr, vilket innebär, om det inträffar, att resterande underskott härrörande från 2008 och 2009, totalt 30 Mkr, kommer att kunna återställas.

Vi har noterat att kostnadseffekten till följd av räntejusteringen av kalkylräntan för beräkning av det skuldförda pensionsåtagandet har exkluderats i balanskravsavstämningen. Förfarandet är i överensstämmelse med föregående justering och får anses vara i enlighet med tillämpad praxis.

## **4.3 Bedömning**

- Styrelsen redovisar i delårsrapporten i sin bedömning av måluppfyllelse att fullmäktiges resultatmål kommer att kunna infrias. Vi konstaterar efter gjord analys att detta mål infrias tack vare engångseffekter vilka inte var kända vid budgettillfället. I vår granskningsrapport avseende 2012 slog vi fast att de negativa avvikelser som förekommer i verksamheten i stor utsträckning beror på känd problematik som;
  - brist på egna specialistläkare medför dyra lösningar för att klara uppsatta verksamhetsmål,
  - svårigheter att åstadkomma en optimal planering med begränsningar i kapacitet utan att tillgängligheten påverkas negativt,
  - svårigheter att allmänt bromsa kostnadsutvecklingen, samt
  - en mer eller mindre beständig underskottsproblematik utan täckning i budget.Efter att vi har tagit del av och granskat delårsrapporten efter årets första åtta månader befarar vi att ovanstående problematik i allt väsentligt kvarstår.

## 5 Slutsatser

Efter genomförd granskning bedömer vi att

- den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och Landstingets riktlinjer,
- räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2013-08-31 och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2013 års resultat,
- finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp i delårsrapporten,
- styrelsen redovisar i delårsrapporten i sin bedömning av måluppfyllelse att fullmäktiges resultatmål kommer att kunna infrias. Vi konstaterar efter gjord analys att detta mål infrias tack vare engångseffekter vilka inte var kända vid budgettillfället. I vår granskningsrapport avseende 2012 slog vi fast att de negativa avvikelser som förekommer i verksamheten i stor utsträckning beror på känd problematik som såvitt vi förstår i allt väsentligt kvarstår,
- den negativa budgetavvikelsen i verksamhetens nettokostnader efter årets första åtta månader, med den tillika fördubbling av avvikelsen som skett under andra tertialet, 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 25 oktober 2013

Peter Bjureberg  
Auktoriserad revisor/certifierad  
kommunal yrkesrevisor

Malin Blom  
Auktoriserad revisor/certifierad  
kommunal yrkesrevisor