

Landstingsstyrelsen

Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport per augusti 2012"

PwC Kommunal Sektor har på vårt uppdrag granskat delårsrapporten för perioden januari – augusti 2012. Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat samt om den har upprättats i enlighet med lagstiftning och anvisningar från normerande organ. Granskningen har sammanfattats i en revisionsrapport som bifogas.

Enligt Kommunallagen skall landstinget i budgeten ange såväl verksamhetsmål som finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan utvärderas i förvaltningsberättelsen varpå revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till fullmäktige. Vi har därför avgett en särskild skrivelse till landstingsfullmäktige.

Sammantaget visar granskningen att delårsrapporten är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Landstingsstyrelsen lämnar inte någon sammanfattande bedömning, vare sig för delårsutfallet eller för prognosen för helåret 2012, över om verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att måluppfyllelsen i verksamhetsperspektivet inte fullt ut är förenligt med fullmäktiges fastställda mål för 2012.

Vi noterar att det inte framgår av delårsrapporten vilken landstingsstyrelsens sammantagna bedömning är av om god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet.

Granskningen visar vidare att fullmäktige fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Årsprognosen pekar på att samtliga mål kommer att uppnås, och gör vi bedömningen att landstinget under innevarande år kommer att nå samtliga finansiella mål;

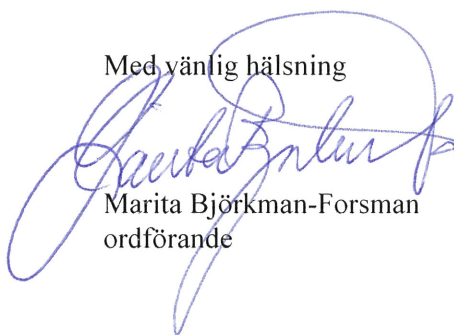
- Målet ett positivt resultat före finansnetto uppgående till minst 2 procent av verksamhetens nettokostnader (motsvarar ett helårsutfall på 130 mnkr) kommer enligt prognosen att uppnås.
- Målet att nettokostnadernas andel av skatteintäkter, statsbidrag och utjämnung skall högst vara 98 procent uppnås då prognosen visar på ett utfall på 98 procent.

- Målet om att landstinget skall ha en likviditetsreserv motsvarande lägst 10 procent av nettokostnaderna (motsvarar 631 mnkr vid årsbokslutet) kommer enligt prognosen att infrias under 2012.

Kommunallagens krav på en ekonomi i balans beräknas enligt prognosen i delårsrapporten att uppfyllas.

Fastställda sparkrav uppfylls däremot inte, vare sig i delårsrapporten eller i årsprognosen.

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman
ordförande



Göran Hedberg
förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport per augusti 2012"