

Revisionsrapport

Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2015

Landstinget i Värmland

Carin Hultgren
Lars Dahlin
Anette Fagerholm

Mars 2016

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Uttalande	2
2.3.	Revisionsfråga och metod	3
2.4.	Avgränsning.....	4
2.5.	Revisionskriterier	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse – avsnitt ekonomiperspektivet	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning	6
3.1.2.	Resultaträkning	8
3.1.3.	Balansräkning.....	9
3.1.4.	Kassaflödesanalys.....	10
3.1.5.	Sammanställd redovisning	10
3.1.6.	Tilläggsupplysningar	10
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	11
3.2.1.	Finansiella mål	11
3.2.2.	Balanskrav	11
3.3.	Medelsförvaltning.....	12
3.4.	Pågående tvister	12
3.5.	Tjänstemannaledningens uttalande	12
3.6.	Avslutning.....	12

1. *Sammanfattning*

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vidare bedömer vidare att årsredovisningen (avsnittet ekonomiperspektivet) i allt väsentligt är upprättad enligt lag, normer och i övrigt god redovisningssed och att räkenskaperna är rättvisande, med undantag för eventuella avvikelser som eventuellt kan härröra sig från att landstinget inte tillämpar komponentavskrivning enligt RKR¹ rekommendation.

RKR¹ rekommendation innebär i korthet att anläggningarna ska indelas i komponenter med olika avskrivningstider utifrån bedömd ekonomisk livslängd. Landstinget har påbörjat arbetet med komponentindelningen men arbetet har ännu inte påverkat redovisningen under 2015. Vi kan i granskningen inte bedöma vilken resultatpåverkan som skett i redovisningen om komponentavskrivning tillämpats. Vi förutsätter dock att noterade avvikelser åtgärdas under 2016.

Det negativa resultatet efter balanskravsutredning med -143,1 mnkr innebär att landstinget inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans som framgår av Kommunallagen 8 kapitel § 5 a-b.

Förvaltningsberättelsens avsnitt Ekonomiperspektivet innehåller en uppföljning av de finansiella mål som fastställts i budget 2015. Vi bedömer att resultat och ställning inte är förenligt med de finansiella målsättningar som landstingsfullmäktige fastställt då endast ett av de tre mål som landstingsfullmäktige fastställt har uppfyllts.

¹ Rådet för kommunalredovisnings (RKR) rekommendation 11.4 Materiella anläggningstillgångar

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Landstingsstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Uttalande

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Landstinget i Värmland för räkenskapsåret 2015-01-01 - 2015-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREV:s utkast till vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Det sakkunniga biträdet väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar det sakkunniga biträdet de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur landstinget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i landstingets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av landstingets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal redovisning.

2.3. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med landstingets ekonomistab.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Det sakkunniga biträdet väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar det sakkunniga biträdet de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur landstinget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och

av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till Årsredovisningens avsnitt Ekonomiperspektivet daterat 2016-03-14. Landstingsstyrelsen fastställer årsredovisningen 2016-04-12 och landstingsfullmäktige behandlar årsredovisningen 2016-04-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef och ekonomichef.

2.4. Avgränsning

Vårt uppdrag omfattar endast granskning av räkenskaperna och årsredovisningens avsnitt Ekonomiperspektivet.

2.5. Revisionskriterier

Landstingsstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Landstingsfullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse – avsnitt ekonomiperspektivet

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att Årsredovisningens avsnitt Ekonomiperspektivets översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i Kommunal redovisningslag (KRL).

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild.

Förvaltningsberättelsen beskriver finansiellutveckling ur ett historiskt perspektiv för åren 2011-2015. Den framtida ekonomiska utvecklingen i form av mått och nyckeltal beskrivs däremot inte. I avsnittet "Förväntad utveckling" beskrivs det ekonomiska läget verbalt och att beslutade effektiviseringar bedöms ge effekt under 2016.

Utvärdering av ekonomisk ställning

I förvaltningsberättelsens avsnitt ekonomiperspektivet redovisas i huvudsak landstingets ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret som påverkat utfallet.

Förväntad utveckling

I förvaltningsberättelsens Ekonomiperspektiv redovisas inte på ett tydligt sätt den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Detta återfinns i andra delar av årsredovisningen. En stor del av den förväntade utvecklingen beror också till stor del på det omställningsarbete som pågår och som i dagsläget är i ett skede att det inte är möjligt att beskriva effekterna och resultatet av. För att utveckla Ekonomiperspektivet ytterligare i framtiden skulle en beskrivning kunna göras av hur den förväntade utvecklingen kommer att påverka landstingets ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska omfatta en beskrivning av den samlade verksamheten i landstingets organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

I avsnittet "Redovisningsprinciper" under rubriken sammanställd redovisning framgår att landstinget inte upprättar någon sammanställd redovisning ur ett väsentlighetsperspektiv. Uppgifter om Region Värmland och Kommunalförbundet

Svensk Luftambulans redovisas.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av landstingsfullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

Upplysningar har även lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Antalet personer med särskilda pensionsavtal framgår av not 17.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

RKR 11.4 ska tillämpas från och med räkenskapsåret 2014 för materiella anläggningstillgångar. Rekommendationerna innebär i korthet att anläggningarna ska indelas i komponenter med olika avskrivningstider utifrån bedömd ekonomisk livslängd.

Landstingets anläggningstillgångar i balansräkningen uppgår till 3 950,4 mnkr.

Under 2015 har landstinget påbörjat ett arbete med klassificering och modell för komponentavskrivning. Det finns även en plan som innebär att implementering påbörjas successivt från och med 2016. Komponentavskrivningen har inte påverkat landstingets redovisning för 2015. Vi kan i vår granskning inte bedöma vilka resultatmässiga effekter en övergång till komponentavskrivning skulle få på materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Vår bedömning mot denna bakgrund är att landstinget avviker från god redovisningssed som den kommer till uttryck i RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar. Landstinget har upplyst om avvikelsen i redovisningsprinciperna.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budgetram samt styrelsens fördelade budget.

Verksamheternas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Nettokostnader (mnkr)	Utfall 2015	Prognos i delåret	Förändring (+bättre/-sämre)	Budget 2015	Utfall jämf. budget
Hälso- och sjukvården i Värmland	-6 729,9	-6 757,4	27,5	-6 407,1	322,9
- Hälso- och sjukvård	-5 487,6	-5 444,7	-42,9	-5 120,2	367,4
- Tandvård	-142,3	-138,7	-3,6	-141,3	1,0
- Fastigheter, IT, service	-970,0	-984,1	14,1	-985,8	-15,8
- Gemensamma kostnader och intäkter*	-130,1	-190,0	59,9	-159,8	-29,7
Landstingshälsan	-11,4	-12,0	0,6	-12,0	-0,6
Landstingets kansli*	-262,9	-272,0	9,1	-272,3	-9,4
Regional utveckling	-389,7	-392,3	2,6	-393,0	-3,3
Landstingsgemensamma kostnader och intäkter	-263,8	-200,8	-63,0	-355,5	-91,7
Landstinget i Värmland	-7 657,7	-7 634,5	-23,2	-7 440,0	217,7

Utfall jämfört med budget

Landstingets verksamheter redovisar en negativ budgetavvikelse med 217,7 mnkr. Verksamheterna redovisar såväl negativa som positiva budgetavvikelser. Den största negativa avvikelsen redovisas för hälso- och sjukvården (-367,4 mnkr) medan de positiva avvikelserna redovisas för de landstingsgemensamma posterna (91,7 mnkr) och fastighet, IT och service (15,8 mnkr) samt gemensamma kostnader för hälso- och sjukvården (29,7 mnkr).

Störst negativa avvikelser redovisas av divisionerna medicinska specialiteter, psykiatri, opererande specialiteter, allmän medicin samt sjukhuset i Torsby som alla ingår i verksamheten Hälso- och sjukvård som redovisar en negativ budgetavvikelse med 367,4 mnkr. Vidare redovisar tandvården ett negativt utfall med 1,0 mnkr. Övriga divisioner och verksamheter redovisar positiva budgetavvikelser.

Hälso- och sjukvårdens divisioner och sjukhuset i Torsby redovisar en negativ budgetavvikelse. Den negativa budgetavvikelsen förklaras i korthet av personalrelaterade kostnader i samband med svårigheter att rekrytera såväl sjuksköterskor som läkare. Vidare har kostnaderna för olika läkemedel varit högre än budgeterat. Därtill har inte olika effektiviseringsåtgärder ännu inte fått avsedd effekt.

Hälso- och sjukvårdsgemensamt redovisar ett budgetöverskott med 29,6 mnkr som förklaras av senarelagd uppstart av dialysverksamhet i Arvika, specialistsjuksköterskeutbildning och andra satsningar.

Stödfunktioner till hälso- och sjukvården (*IT, landstingsservice, landstingsfastigheter och kansli*) redovisar ett budgetöverskott med 15,8 mnkr. Stor restriktivitet har tillämpats för att kompensera för underskott inom övriga verksamheter.

Landstingsgemensamma kostnader och intäkter avviker positivt med 91,7 mnkr varav 42,9 mnkr förklaras av återbetalda medel från AFA-försäkringen, vidare har budgeterade medel för avskrivningar (43,7 mnkr) inte nyttjats. Detta har i sin tur motverkats av högre kostnader i samband med byte av värderingsprincip (52,7 mkr) vid skuldbokföring av semester, jour och beredskap samt övertid i samband med byte av personalsystem.

Utfall jämfört med prognos

Jämfört med den prognos som lämnades i delårsrapporten är utfallet 23,2 mnkr sämre på verksamhetsnivå. Totalt är utfallet 6,2 mnkr sämre än den prognos som lämnades i delåret.

Störst avvikelse jämfört med budget redovisas för landstingsgemensamma kostnader och intäkter med en försämring ca 63 mnkr, Hälso- och sjukvård en försämring med ca 43 mnkr medan gemensamma kostnader och stödfunktioner och landstingets kansli en förbättring med ca 83 mnkr.

3.1.2. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Landstinget har högre personalkostnader under 2015 som följd av bl a fler anställda och införande av ny värderingsprincip för skuldbokföring av semesterlöneskulden, jour/beredskap och övertid.

Landstinget har under 2015 infört nytt personalsystem och granskning har gjorts över dels landstingets egna kontroller i samband med byte och dels tillförlitligheten i de nya bedömningar som har gjort. Ett utvecklingsområde för framtiden inom granskningen av personalsystemet skulle vara att genomföra en systemgranskning av hela personalsystemet för att identifiera de kontrollområden som skulle kräva årlig fördjupad granskning.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall bokslut 2014</i>	<i>Utfall bokslut 2015</i>	<i>Prognos i delåret 2015</i>	<i>Budget 2015</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	916,9	977,4	889,9	818,9	158,5
Verksamhetens kostnader	-7 767,3	-8 289,7	-8 177,4	-7 869,8	-419,9
Avskrivningar	-338,4	-345,4	-347,0	-389,2	43,8
Verksamhetens nettokostnader	-7 188,8	-7 657,7	-7 634,5	-7 440,1	-217,6
Skatteintäkter	5 469,3	5 677,7	5 675,9	5 698,5	-20,8
Generella statsbidrag och utjämning	1 830,8	1 883,8	1 870,0	1 874,2	9,6
Finansiella intäkter	33,0	29,5	28,5	10,0	19,5
Finansiella kostnader	-65,8	-76,4	-76,8	-80,7	4,3
Årets resultat	78,5	-143,1	-136,9	61,9	-205,0

Årets resultat är negativt och uppgår till 143,1 mnkr vilket är 221,6 mnkr sämre jämfört med föregående års positiva resultat på 78,5 mnkr. Jämfört med budget innebär årets resultat en negativ budgetavvikelse med 205,0 mnkr. Årets resultat 143,1 mnkr är 6,2 mnkr sämre än i den prognos (136,9 mnkr) som lämnades i delåret.

I årets resultat ingår en positiv jämförelsestörande post på 42,9 mnkr som avser återbetalning av tidigare års erlagda pensionspremier, sk AFA-medel. Nettokostnaderna har ökat med 426,0 mnkr eller 7,1 % mellan åren när den jämförelsestörande intäkten frånräknats. Att jämföra med en budgeterad ökning på 3,5 %.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning har ökat med 261,4 mnkr eller 3,6 % att jämföra med föregående år. Trots ökningen är intäkterna 20,8 mnkr lägre än budgeterat och förklaras i huvudsak av att den prognos från SKL som låg till grund för budgeten var för positiv.

3.1.3. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Som vi tidigare konstaterat kan vi inte bedöma vilka värderingsmässiga effekter en övergång till komponentavskrivning skulle få på materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.1.4. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar landstingets finansiering och investeringar. Det finns även noter i tillräcklig omfattning.

Det finns överensstämmelse med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.1.5. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Förvaltningsberättelsen ska omfatta en beskrivning av den samlade verksamheten i landstingets organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

I avsnittet "Redovisningsprinciper" under rubriken sammanställd redovisning framgår att landstinget inte upprättar någon sammanställd redovisning ur ett väsentlighetsperspektiv. Uppgifter om Region Värmland och Kommunalförbundet Svensk Luftambulans redovisas.

3.1.6. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller, utom vad som framgår av tabellen nedan, KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

I vår granskning noterar vi att landstinget avviker från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt följande:

- Landstinget tillämpar inte komponentavskrivning på sina anläggningstillgångar. Rådet för kommunal redovisnings (KRK:s) rekommendation nummer 11.4 avseende tillämpning av komponentavskrivning.

Detta innebär även att landstinget avviker mot god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

- Avvikelsen avseende RKR 11.4 redovisas öppet i avsnitt "Redovisningsprinciper". Däremot redovisas inte resultateffekten av denna avvikelse.

Rekommendation	Efterlevnad	Kommentar
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Ej uppfyllt	Landstinget har inte påbörjat införandet av komponentavskrivning dvs tillgångarna har inte komponent indelats dvs den ekonomiska livslängden har inte beräknats för enskilda komponenter.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Finansiella mål

Bedömning och iakttagelser

I årsredovisningen avsnitt Ekonomiperspektivet görs en överskådlig avstämning mot landstingets finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Mål	Bokslut 2015	Måluppfyllelse, landstingets bedömning
Resultat – landstinget ska uppnå sitt budgeterade resultat på 62 mnkr.	Resultat – efter andra tertialet uppgår resultatet till 85,5 mnkr och utfallet för helåret landar på -143,1 mnkr.	Målet ej uppfyllt.
Nettokostnad – landstinget klarar att bedriva verksamheten inom den budgeterade nettokostnadsramen på 7 440, 0 mnkr.	Nettokostnaden uppgår till 7 657,7 mnkr d v s överskrider budget med 217,7 mnkr.	Målet ej uppfyllt.
Pensioner – pensionsfonden ska under 2015 tillföras 151 mnkr.	Pensioner - landstinget klarar att tillföra pensionsfonden 151 mnkr under 2015.	Målet uppfyllt.

Landstingsfullmäktige har inför 2015 beslutat om avsteg från målet att uppnå ett resultat på 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi delar landstingsstyrelsens samlade bedömning att endast ett av de tre finansiella målen uppnås.

Bedömning

Vi gör bedömningen att resultatet inte är förenligt med de finansiella målsättningar som landstingsfullmäktige fastställt då endast ett av de tre mål som landstingsfullmäktige fastställt har uppfyllts.

3.2.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i landstingsstyrelsens bedömning av att balanskravet inte uppfylls med det redovisade resultatet som uppgår till -143,1 mnkr.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser redovisas i förvaltningsberättelsen i enlighet med KRLs 4 kapitel.

I förvaltningsberättelsen beskrivs det omstruktureringsarbete som påbörjats under 2015 som syftar till minska kostnaderna.

Landstiget har i bokslutet 2014 avsatt medel till Resultatutjämningsreserven (RUR) med 38 mnkr. Reserven redovisas korrekt i balansräkningen som en del av eget kapital.

3.3. Medelsförvaltning

Bedömning och iakttagelser

Granskning har gjorts mot externt inhämtade engagemangsbesked och avstämning mot landstingets finanspolicy och placeringspolicy och de löpande uppföljningar som gjorts under året.

Landstinget tillämpar säkringsredovisning. Säkringsdokumentation finns. För att ytterligare utveckla dokumentationen kan den kompletteras med information/ett resonemang kring på vilket sätt landstinget bedömer att det är "mycket sannolikt" att nya lån kommer att upptas. Hänvisning kan då exempelvis göras till en framtida investeringsbudget.

Tilläggsupplysning enligt RKR:s rekommendation 21² redovisas i årsredovisningens "Avsnitt Finansförvaltning, finansiella risker".

3.4. Pågående tvister

Landstingets jurister har tillfrågats avseende väsentliga pågående tvister. Vi har erhållit svar brevledes och där konstateras att landstinget för närvarande inte är inblandade i några väsentliga pågående tvister.

3.5. Tjänstemannaledningens uttalande

I överensstämmelse med SKYREV:s utkast till vägledning har ett uttalande erhållits från landstingsdirektören och landstingets ekonomichef, i samband med årsbokslutet. Vi anser att det erhållna uttalandet, som inte innehåller några avvikelser, är i överensstämmelse med SKYREV:s utkast till vägledning.

3.6. Avslutning

Granskningen av de finansiella delarna i årsredovisningen har underlättats av att bokslutet varit väldokumenterat och att bilagor och underlag funnits i tillräcklig omfattning.

Efter vår granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen och säkerheten i redovisningen är tillräcklig.

2016-03-23

Lars Dahlin
Certifierad kommunal revisor
Projektledare

Carin Hultgren
Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare