

Till landstingsfullmäktige
Landstinget i Värmland
Org.nummer 232100-0156

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2, 2014

Landstingsfullmäktige ska i budgeten ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För att målen om god ekonomisk hushållning ska få tillräcklig betydelse i beslutsprocessen krävs att de följs upp och utvärderas kontinuerligt. Enligt lag om kommunal redovisning ska detta göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2014-08-31 är förenligt med de verksamhetsmässiga och finansiella mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente.

Landstingsfullmäktige har i ”Landstingsplan 2014” fastslagit strategiska mål och inriktningar inom fem perspektiv: medborgare, verksamhet, medarbetare, miljö och ekonomi. Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål. Våra bedömningar framgår nedan:

- Det har i granskningen inte framkommit några omständigheter, som tyder på att den finansiella rapporteringen inte ger en rättvisande bild. Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning.
- Resultaten i delårsrapporten är förenliga med de beslutade finansiella målen förutom målet om nettokostnadsram.
- Resultaten för verksamhetsmålen i delårsrapporten är inte i alla delar förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat om för de olika perspektiven. När det gäller flera av målen redovisas inte någon måluppfyllelse. För vissa inriktningsmål redovisas bristande måluppfyllelse och i vissa fall försämrat resultat jämfört med föregående år. Det gäller bland annat mål inom verksamhetsperspektivet. För medborgarperspektivet redovisas inte någon måluppfyllelse.

- Avrapporteringen av målresultaten i delårsrapporten behöver utvecklas och ska utgå från de av fullmäktige beslutade målen i landstingsplanen, vilket inte alltid är fallet. De avsteg som gjorts från landstingsplanen var vid granskningstillfället inte beslutade av landstingsfullmäktige. Avrapporteringen ska innehålla en analys och bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål som beslutats av landstingsfullmäktige. För att landstingsplanen ska få ökad betydelse i beslutsprocessen och bli ett levande styrinstrument krävs att målen följs upp och analyseras.

Landstinget i Värmland
2014-10-21

Roland Krantz

Stina Höök*

Örjan Ström

Hans Kaijser

Barbro Thunér

Östen Högman

Björn Johansson

* Invald i nya landstingsfullmäktige från och med 2014-10-15

Bilagor:

1. Granskning av Delårsrapport 2, 2014 (Revisionskontoret)
2. Delårsrapport 2, Översiktlig granskning av finansiella delar (KPMG)