
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport Augusti 2014

Landstinget Dalarna

*Emil Forsling
Auktoriserad revisor
Malin Liljeblad
Auktoriserad revisor*

Oktober 2014

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
	Inledning	2
1.1	Bakgrund	2
1.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Metod	3
2	Granskningsresultat	3
2.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
2.2	Resultatanalys	4
2.3	God ekonomisk hushållning	5
2.3.1	Finansiella mål	5
2.3.2	Mål för verksamheten	5
2.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av landstingets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat landstingets delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge landstingets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 37 mnkr (motsvaras av 170 mnkr fg år exklusive jämförelsestörande poster), vilket är 133 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -62 mnkr jämfört med en budget om 128 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av landstingets delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt
- Vi bedömer att möjligheterna att nå de finansiella mål som landstingsfullmäktige fastställt är små
- Då nämndernas redovisning av måluppfyllelse vad gäller verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning inte anses fullständig kan bedömning av denna måluppfyllelse inte göras.

Då verksamhetsberättelserna ligger som bilaga till delårsrapporten så bör man i förvaltningsberättelsen ge en samlad bild över måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmål som är kopplade till god ekonomisk hushållning. Detta för att uppnå kraven enligt Lagen om Kommunal Redovisning 4 kap §5.

Inledning

1.1 Bakgrund

Landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

1.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

1.3 Revisionskriterier

Landstingsstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av fullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

1.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2014-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

2 Granskningsresultat

2.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 37 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Enligt utförd granskning saknar redovisat utfall kostnader om drygt 7 mkr avseende sent inkomna fakturor för läkemedel och vårdplats hos Stockholms läns landsting. Vi noterar även att redovisningen saknar intäkter för ej erhållna statliga bidrag som med stor sannolikhet kommer att erhållas.

Sammantaget ser vi dessa iakttagelser som brister och att precisionen i delårsrapporten kan förbättras. Eventuell påverkan på nettoresultatet om dessa intäkter och kostnader hade redovisats bedöms som immateriella.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i ovan*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att landstingets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

2.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, -62,0 mnkr, vilket är 190,0 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 215 mnkr mot budget vilket främst är hänförligt till hälso- och sjukvården (-220 mnkr).
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 9 mnkr bättre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 16 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens kostnader	-4 489	-4 755	-7 245	- 221
Avskrivningar	-157	-185	-279	6
Verksamhetens nettokostnader	-4 646	-4 940	-7 524	-215
Skatteintäkter	3 714	3 814	5 724	23
Generella statsbidrag	1 140	1 181	1 769	-14
Finansiella intäkter	7	12	12	2
Finansiella kostnader	-45	-30	-43	14
Jämförelsestörande finansiell post	-228			
Årets resultat	-58	37	-62	190

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -62 mnkr enligt prognosen för helåret. I den prognosen finns återbetalning från AFA inräknat motsvarande 50 mnkr. Denna återbetalning har ännu inte beslutats hos AFA och viss osäkerhet råder om återbetalning kommer att ske.

Landstinget Dalarna hade per 2013-12-31 ett ackumulerat underskott om totalt 803 mnkr som ska återställas. Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet för helåret uppgår till -62 mnkr enligt prognosen och ökar därmed underskottet till 865 mnkr. Det fortsatta arbetet med åtgärdsplanen för en ekonomi i balans naturligtvis högaktuell, särskilt då även årets resultat väsentligt påverkas av återbetalning från AFA.

2.3 God ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot landstingets finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige 2013	Utfall i prognos 2013	Måluppfyllelse
Resultatet ska i genomsnitt över en fyraårsperiod minst uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultatet efter tredje kvartalet uppgår till 37 mnkr (0,7%) (enligt balanskravet) och prognosen för helåret visar på ett resultat om -62 mnkr (-0,8%)	Prognosen pekar på att målet INTE kommer att nås.
Soliditeten skall öka med minst 3 procentenheter per år	Enligt prognosen blir resultatet negativt för 2014 vilket kommer att försämra soliditeten.	Prognosen pekar på att målet INTE kommer att nås.
Skattefinansierade verksamhetens nettoinvesteringar ska till 100 % vara självfinansierade sett över en fyraårsperiod.	Självfinansieringsgraden är i delårsbokslutet 107% men prognostiseras till 50% för 2014.	Prognosen pekar på att målet INTE kommer att nås.
Upplåning, amortering 100 mnkr under 2014	Upplåningen uppgår till 200 mnkr i delårsbokslutet vilket är i likhet med fg år. Amortering bedöms ej kunna genomföras under året.	Prognosen pekar på att målet INTE kommer att nås.
Likviditeten skall vara sådan att långsiktig upplåning inte behöver ske	Amorteringar kan inte genomföras enligt plan. Likvida medel understiger kortfristiga skulder.	Prognosen pekar på att målet INTE kommer att nås.

Vi delar styrelsens samlade bedömning att de finansiella målen INTE kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

Vi anser att prognostiserade avvikelser från måluppfyllelsen bedöms så väsentliga att dessa bör framgå av den inledande övergripande redovisningen i delårsrapporten.

2.3.2 Mål för verksamheten

Utifrån den övergripande visionen om "Ett hälsosammare Dalarna" har Landstingsfullmäktige fastställt ett antal uppdrag för respektive verksamhet. Uppdragen har i verksamheterna formulerats till mål och i samband med delårsrapporterna görs uppföljning av vissa mål. Redovisningen rapporteras i

respektive förvaltnings delårsrapport som utgör bilaga till Landstingets Dalarnas delårsrapport.

Nedan redovisas per förvaltning antal mål som följs upp i delårsrapporten samt andel uppnådda mål.

Förvaltning	Totalt antal mål som följs upp i delårsrapporten	Uppnådda mål	Delvis uppnådda mål	Ej uppnådda mål
Hälso & Sjukvården	12	4	4	4
Landstingsfastigheter	4	3	1	-
Landstingsservice	3	2	1	-
Kultur- och bildningsförvaltning	6	3	3	
Tandvårdsförvaltning inkl beställarenhet för tandvård	6	3	2	1
Summering	31	15	11	5

Sedan 2013 har en förbättrad redovisning av måluppfyllelsen tagits fram. Varje förvaltning presenterar nu de uppdrag som fullmäktige fastställt och markerar dessa enligt stoppljusmodell.

Av de mål som följts upp utgör ej uppnådda mål 25% vilket är en förbättring jämfört med föregående år då 37% av de mål som följdes upp utgjordes av ej uppnådda mål.

Bedömning

Delårsrapporten påvisa en tydligt förbättrad redovisning av måluppföljning och måluppfyllelse. Vår bedömning är att redovisningen är tillfredsställande men att den fortfarande går att förbättra främst inom kultur- och bildningsförvaltningen och tandvårdsförvaltningen.

Enligt Lagen om Kommunal Redovisning 4 kap §5 ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Denna utvärdering bör innefatta såväl finansiella mål som verksamhetsmål för att kunna utgöra underlag för fullmäktiges utvärdering om uppdraget har fullföljts avseende beslutade mål.

2.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2014 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2014	Utfall Augusti	Utfall helår	Budget avvikelse
Landstingsstyrelsen				
-Hälsa- och sjukvård	-5143,7	-3548,9	-5363,7	-220,0
-Central förvaltning	-1619,0	-1050,0	-1655,0	-36,0
-Finansförvaltningen	-158,7	-67,3	-127,7	31,0
-Hjälpmedel Landstinget Dalarna	-55,3	-32,3	-49,7	5,6
Fastighetsnämnden	-18,7	-16,4	-18,7	0,0
Service-nämnden	2,0	-4,2	3,1	1,1
Kultur- och bildningsnämnd	-136,9	-88,4	-137,2	-0,3
Tandvårdsnämnden	-168,1	-110,4	-169,6	-1,5
Tandvårdsnämnden, beställarenhet	-31,3	-18,4	-31,3	0,0
Patientnämnd	-4,7	-2,8	-4,7	0,0
Revision	-5,7	-1,8	-5,7	0,0
Gemensam nämnd för kostsamverkan	0,0	0,3	-0,1	-0,1
Hjälpmedel Dalarna	-2,5	0,6	-1,1	1,4
Justering LsD BTv	-3,8	0,0	0,0	3,8
Summa nämnderna	-7 346,4	-4 940,0	-7 561,4	-215,0

Av tabellen framgår att avvikelsen för Hälsa- och sjukvården är kraftig. Ekonomisk styrning av verksamheten har inte fullföljts. Även central förvaltning beräknas lämna ett underskott som uppgår till 36 mnkr vilket främst beror på ökade kollektivtrafikkostnader. Övriga nämnder redovisar smärre avvikelser.

Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning redovisas som vi noterat tidigare med förbättrad kvalitet och en förbättringspotential i delårsrapporten finns inom detta område.