

Tjänsteställe, revisor
Revisionsdirektör
Birgitta Arnberg

Datum
2017-10-16

Dnr
17REV69

Sida
1(1)

Till:
Regionstyrelsen
För kännedom: Hälso- och sjukvårdsnämnden
och Folkhälso-, primärvårds- och tandvårds-
nämnden
Delges Regionfullmäktige

Översiktlig granskning av delårsrapport 2017-08-31

Vid överläggningar med landstingets revisorer den 16 oktober 2017 behandlades bifogad revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport 2017-08-31".

Bakgrund och syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten januari – augusti 2017 är förenligt med de mål som regionfullmäktige har beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I granskningen ingår även att bedöma om regionstyrelsens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig vilket innebär att granskningen är begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Iakttagelser och bedömningar

Landstingets resultat per den 31 augusti 2017 är +165 mkr och regionstyrelsens prognos för helåret är + 21 mkr. Det budgeterade resultatet för 2017 är + 152 mkr.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Nämndernas styrkort har utgjort utgångspunkten för vår bedömning. Det finns emellertid ett antal mål som vi inte kan bedöma då måluppfyllelsen är oklar. Vi anser att det är väsentligt att redovisningen av både utfall för perioden och prognos för helåret är tydlig avseende samtliga fyra perspektiv. Revisorerna ser allvarligt på att det balanskravsresultat på - 138 mkr, som ska regleras senast år 2017, inte bedöms kunna regleras inom föreskriven tid.

Styrelsens svar på revisionsrapporten emotses senast den 22 december 2017.

LANDSTINGET VÄSTERNORRLANDS REVISORER



Mikael Gäfvert
Ordförande



Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör