BEDÖMNING

DATUM
2018-09-20

DIARIENR
RE-REV18-0039

För kännedom
Landstingsstyrelsen

Till fullmäktige i Landstinget Sörmland

REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORTEN JULI 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår bedömning efter genomförd granskning är att:

- delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli
- delårsrapporten i stort innehåller de uppgifter som krävs
- det fortfarande är svårt att utifrån delårsrapporten utvärdera om målen uppnåtts
- verksamhetsmålen endast till viss del uppnåtts och endast delvis kommer att ha uppnåtts vid årets slut
- det finansiella målet som beslutats av fullmäktige har uppnåtts och bedöms uppnås vid årets slut
- balanskravet kommer att uppfyllas vid årets slut

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Nyköping i september 2018
Revisorerna i Landstinget Sörmland

Gustaf Wachtmeister (M) Marita Bengtsson (S) Jan-Ulf Andersson (V) Gert Bennevall (KD)

Anders Bjurström (L) Per Grönlund (-) Leif Jilsmo (M) Gösta Johansson (C)

Lennart Svensson (VfP) Alf Svensson (S) Gunnar Söderberg (MP)

GRANSKNING AV LANDSTINGET SÖRMLANDS DELÅRSRAPPORT 2018-07-31

BAKGRUND

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i den lagstadgade delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Den lagstadgade delårsrapporten ska omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I Landstinget Sörmland sker rapportering per 31 juli.

Syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan upprätthållas.

Bedömningen ska ge svar på följande frågor:

1. Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning?

2. Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?

3. Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål har uppnåtts?

4. Har verksamheten bedrivits så att det finansiella mål som beslutats av fullmäktige har uppnåtts?

5. Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?

GER DELÅRSRAPPORTEN I ALLT VÄSENTLIGT EN RÄTTVISANDE BILD AV RESULTAT OCH STÄLLNING?

– Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli.

Som underlag för bedömningen har vi gjort en övergripande analytisk granskning av räkenskaperna och måluppfyllelsen samt en viss verifiering av innehållet i delårsrapporten. Vi har dessutom översiktligt granskat nämndernas delårsrapporter.

Vi har även översiktligt granskat hantering av periodiseringar vid huvuddelen av landstingets verksamheter. Vår bedömning är att hantering av periodiseringar är tillfredsställande.

I år är det tredje året som delåret är per juli. Det har heller inte varit några större organisationsförändringar under året vilket har underlättat jämförelser och analyser.

Den granskning som sker av delårsrapporten är mer översiktlig och analytisk än vid årsbokslutet och vi har inte funnit några väsentliga fel.

Förra året framförde vi att ärendeprocessen behövde stärkas i nämnderna avseende behandling av delårsrapportering inför återrapportering till landstingsfullmäktige. En förkortad ärendeprocess fick då till följd att ingen av landstingets övriga nämnder ännu hade beslutat om sina respektive delårsrapporter innan landstingsstyrelsens behandlade landstingets totala delårsrapport. Två av nämnderna hade inte heller behandlat sina delårsrapporter förrän efter att fullmäktige behandlat hela delårsrapporten. I år har processen stärkts och tre av fem nämnder har behandlat sina rapporter för landstingsstyrelsens behandling och samtliga nämnder har behandlat sina rapporter innan fullmäktigemötet.

Vi noterar att koncernredovisningen som presenteras i delårsrapporten visar koncernens resultat via en koncernresultaträkning. Däremot saknas likt föregående år en koncernbalansräkning.

Vi har inte tagit del av eventuella granskningsresultat för räkenskaper avseende i ”koncernen” ingående bolag/förbund.

INNEHÅLLER DELÅRSRAPPORTEN DE UPPGIFTER SOM KRÄVS ENLIGT LAGAR OCH REGLEMENTE?

– Ja, delårsrapporten innehåller i stort de uppgifter som krävs. Vår bedömning är att det fortfarande är svårt att utvärdera om målen uppnåtts. Detta på grund av att flera indikatorer rapporteras på helår och att mätningar ännu inte skett för 2018.

KOMMUNALLAG, REGLEMENTE FÖR PLANERING OCH UPPFÖLJNING

Enligt kommunallagen ska landstingsstyrelsen med hjälp av delårsrapporten till fullmäktige återrapportera och utvärdera om målen uppnåtts, och vid behov ange vilka åtgärder man planerar att vidta.

Landstingsstyrelsen ska, enligt reglementet för planering och uppföljning, efter juli och december månad redovisa det aktuella ekonomiska och verksamhetsmässiga läget i en delårsrapport respektive en årsredovisning.

Landstingsstyrelsen ska till landstingsfullmäktige upprätta en delårsrapport med helårprognos totalt för landstinget, per juli månad. Rapporten grundar sig på de delårsrapporter som nämnderna/divisionerna/bolagen har levererat. Rapporten ska innehålla kommentarer och uppföljning av bedriven verksamhet samt måluppfyllelse.

Uppföljningen ska, enligt samma reglemente, medverka till förbättrad måluppfyllelse genom att bygga på en korrekt och tillförlitlig redovisning och periodiseringar av hög kvalitet. Den ska också möjliggöra utkrävande av ansvar genom att beskriva avvikelser i förhållande till uppställda mål och beslutad resursfördelning.

Av reglementet följer också att om en nämnd identifierar att driftbudgeten inte kan hållas ska en åtgärdsplan upprättas och rapporteras till landstingsstyrelsen, senast i anslutning till nästa delårsrapport.

Landstingets strategiska mål, ett per perspektiv, är fastställda i styrdokumentet Mål och budget. Dessa utgör tillsammans landstingets mål för god ekonomisk hushållning. Av budgeten för 2018 framgår att vid utvärdering av verksamheten är det en samlad bedömning av graden av uppfyllelse av de strategiska målen som utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning.

I budget 2018 finns sedan mellan en och tre landstingsövergripande indikatorer under var och ett av de fem perspektiven[1]. Utfallet för dessa ska vara utgångspunkt vid värdering av måluppfyllelsen. Generellt gäller att för de indikatorer, där så är möjligt, ska rapporteringen vara könsuppdelad. Budgeten förtydligar också att indikatorerna är övergripande och att de ofta mäts en gång per år. Utfallet vid uppföljningen består av senast gjorda mätning/ar.

Revisionen har översiktligt granskat hur rapporteringen till fullmäktige ser ut och i vilken utsträckning den ger information enligt ovan.

<u>Bedömning</u>
Kommentarer kring åtgärdsplan, enligt reglementet, saknas i landstingsstyrelsens delårsrapport avseende Primärvårdsnämndens befarade underskott. Inte heller i Primärvårdsnämndens delårsrapport finns kommentarer till åtgärdsplan. Nämnden redovisar en prognos för helåret ett underskott på -12 mnkr mot budgeterat -5 mnkr.

[1] Medborgar-, Personal-, Process- och förnyelse-, Miljö- samt Ekonomiperspektivet

I delårsrapporten finns landstingsstyrelsens bedömning per perspektiv i inledningen av rapporten. Landstingsstyrelsen ger också sin samlade bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås.

Flera indikatorer i delårsrapporten rapporteras könsuppdelad enligt fullmäktiges krav i budget. Dessutom redovisas det mesta av statistiken som ligger till grund för indikatorerna i medborgarperspektivet könsuppdelad.

För flera av indikatorerna kan rapportering enbart ske på helår och för ett antal finns ännu inga mätningar under 2018 utan det är värden från bokslutet 2017 som redovisas.

KOMMUNAL REDOVISNINGSLAG OCH REDOVISNINGSREKOMMENDATIONER

Enligt nu gällande kommunal redovisningslag ska delårsrapportens begrepp och termer, så långt det är möjligt, stämma överens med dem som används i årsredovisningen.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har gett ut en normerande rekommendation[2]. Den anger minimikrav för innehållet i en delårsrapport. Den behandlar också de principer som ska ligga till grund för bedömningen av vilka poster som ska tas med i de finansiella rapporterna samt värderingsprinciper.

Bedömning

Av rekommendationen framgår att en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås ska finnas. Detta återfinns i delårsrapporten.

Delårsrapporten innehåller inga notanteckningar och inte heller något uttalande om att samma redovisningsprinciper har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen. Detta är inte i enlighet med minimikraven i rekommendationen.

I delårsrapporten finns inte heller, jämfört med årsredovisningen, någon finansieringsanalys. Vi saknar också, som vi nämnt tidigare, en koncernbalansräkning.

Vi noterar att från och med 1 januari 2019 är det en ny kommunal redovisningslag som gäller, då den nuvarande upphävts[3]. Behov kan därför

[2] RKR 22, Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation nr 22, Delårsrapport – gäller från och med räkenskapsåret 2014

[3] Lag (1997:614) om kommunal redovisning upphävs genom SFS 2018:597

finnas att se över form och innehåll i delårsrapporten och att ta fram nya jämförelsetal för 2018 inför delårsrapport respektive årsredovisning 2019. Detta bland annat med anledning av införande av nya värderingsprinciper för värdering av vissa finansiella instrument.

Ett lagkrav införs också, genom en ändring i kommunallagen, att delårsrapporten ska beslutas av styrelsen och överlämnas till fullmäktige och revisorerna inom två månader. Denna tidsfrist uppfylls redan i år av Landstinget Sörmland då rapporten per juli beslutades av landstingsstyrelsen före den sista september.

HAR VERKSAMHETEN BEDRIVITS SÅ ATT FULLMÄKTIGES BESLUTADE VERKSAMHETSMÅL HAR UPPNÅTTS?

– Vår bedömning är att verksamheten har bedrivits så att verksamhetsmålen endast till viss del uppnåtts och i rapporten görs bedömningen att flera verksamhetsmål endast delvis kommer att ha uppnåtts vid årets slut.

Revisionen har noterat följande under respektive perspektiv;

MEDBORGARPERSPEKTIVET

Inom perspektivet finns i budget 2018 tre indikatorer. Det som redovisas i delårsrapporten är utfallen från 2017 – det vill säga samma som i årsredovisningen för 2017. Mätning görs på helår. I årsredovisningen redovisades för *Andel områden med god patient-/brukar-/resenär-/kundnöjdhet* ett utfall på 73 % mot målvärdet 80 %. För *Andel i olika befolkningsgrupper med ett gott självskattat hälsotillstånd* redovisas utfall 70 % mot målvärdet 75 % och för *Andel rökare i Sörmland* är utfall 9 % vilket också är målvärdet. Sedan 2016 står Landstinget Sörmland bakom *Tobacco Endgame – Rökfritt Sverige 2025* med målsättningen att mindre än 5 % av befolkningen röker 2025.

De aktiviteter som genomförts under 2018 för att nå till perspektivets strategiska mål redovisas enligt delårsrapporten under process- och förnyelseperspektivet.

Under rubriken *Är vi på väg mot Sveriges friskaste län?* finns statistik som påvisar att Sörmland många fall har sämre förutsättningar, vad gäller demografi och socioekonomi, än riket. Det gäller bland annat befolkningens utbildningsnivå, andel med utländsk bakgrund och andel äldre. Det finns också stora skillnader inom länet. Olika gruppers specifika behov behöver lyftas fram och synliggöras enligt delårsrapporten. Analyser finns kring utvecklingen över tid för allmänt hälsotillstånd respektive daglig rökning.

Under rubriken *Vad tycker medborgarna?* redovisas den Nationella Patientenkäten som genomfördes under hösten 2017 inom primärvården. Resultaten har inte redovisats tidigare då de kom försent för att hinna vara med i årsredovisningen. Av resultaten framgår att Sörmland ligger nära rikets nivå i samtliga redovisade dimensioner. Detta är en förbättring jämfört med mätningen från 2015. Svarsfrekvensen var 36 %.

PERSONALPERSPEKTIVET

Indikatorer är sjukfrånvaron tillsammans med *Andel engagerade medarbetare*, (HME index). Mätning av indexet görs på helår och där nåddes målvärdet vid senaste mätningen.

För sjukfrånvaron är målvärdet för 2018 satt till 6 %. Utfallet i delårsrapporten når inte målvärdet men har sjukfrånvaron har minskat i jämförelse med vid årsskiftet. Sjukfrånvaron är också lägre i jämförelse med utfallet i juli förra året.

Det är framförallt den långa sjukfrånvaron > 90 dagar som minskar enligt delårsrapporten. Den upprepade sjukfrånvaron, andel anställda med sex eller fler sjukfrånvarotillfällen under en tolvmånadersperiod, har fortsatt ökat. Juli 2016 låg den på 8,9 %, juli 2017 9,5 % och juli 2018 rapporteras den till 10 %. Åtgärder med syfte att minska sjukfrånvaron rapporteras.

%	Målvärde 2018	1807	1712	1707	1612
Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid, rullande 12-värde	Max 6	6,46 Kv 7,3 M 3,9	6,7 Kv 7,5 M 3,7	6,8 Kv 7,7 M 3,6	7,0 Kv 7,8 M 3,9

Rapporteringen sker av aktiviteter som genomförs utifrån 10-punktsprogrammet vilket beslutades 2016.

Landstinget är anslutet till det nationella projektet om att aktivt arbeta med åtgärder för att skapa förutsättningar att bli oberoende av inhyrd personal. Kostnaderna för inhyrd personal fortsätter trots det att öka. Hittills i år uppgår kostnaden till 146 mnkr vilket är 8 mnkr mer än delår 2017.

Division Primärvård har drygt 9 mnkr (- 19,6 %) lägre kostnader för inhyrd personal än delåret innan. Division Kirurgi har 19 mnkr (+ 69 %) högre kostnader än delåret innan. Prognosen för landstinget totalt är 256 mnkr på helåret. Föregående års helårsutfall var 253 mnkr. Kostnaden för inhyrda sjuksköterskor ökar mest men kostnaden för inhyrda läkare är fortfarande

störst. Vår granskning av periodiseringen av kostnaden har inte visat på några väsentliga fel.

I rapporten redovisas fyra punkter i arbetet med att minska oberoendet. Ett av dessa är att förtydligade mål är fastställda på klinik- och divisionsnivå. Dessutom har rutinen kring dispensansökningar skärpts och dispensmöten införts från och med augusti.

Antalet anställda och antal årsarbetare har ökat jämfört med föregående delår. Tabell finns med i delårsrapporten som visar antalet anställda per personalkategori totalt i jämförelse mellan juli år 2017/2018. Antalet sjuksköterskor har ökat med 47 anställda (50 årsarbetare). Antalet anställda och årsarbetare förväntas minska till årsskiftet då juli månads siffror också innefattar semestervikarier.

Störst ökning av antal anställda återfinns i yrkeskategorin undersköterska, skötare mfl. Dessa har ökat med 103 anställda (114 årsarbetare) sedan förra delåret.

Vi noterar att yrkeskategorin paramedicin (bland annat arbetsterapeuter, fysioterapeuter och dietister) har minskat med 11 anställda sedan förra delåret. Av delårsrapporten framgår också att personalomsättningen varit hög i dessa grupper. Av årsredovisningen för 2017 framgick också att paramedicinsk personal i sjunkande grad rekommenderar sin arbetsplats. Totalt antal anställda i yrkeskategorin är 697.

PROCESS- OCH FÖRNYELSEPERSPEKTIVET

Två övergripande indikatorer, utfallen redovisas som en prognos. Den ena är *Andel patienter som fått tjänster i god tid*, utfall 50 % och målvärde 100 %, röd markering. Tillgängligheten till primärvården är totalt sett god och i nivå med målnivån i primärvårdens regelbok. När det gäller besök hos läkare inom sju dagar är det dock fler vårdcentraler som inte når målet än tidigare år. För telefontillgängligheten är utfallet bättre i år än året innan.

För tillgängligheten till den specialiserade vården redovisas statistik över antal väntande för 3 år. Fortsatt förbättring syns för nybesök men för antalet väntande mer än 90 dagar på behandling redovisas en kraftig försämring jämfört med året innan. Nedanstående tabell jämför Sörmland med riket utifrån den nationella vårdgarantin.

Tillgänglighets-indikator %	Mål	Juli 2018	December 2017	Juli 2017	December 2016	Juli 2016
Vårdgaranti						
Nybesök < 90 dgr	100	84 (riket 77)	81 (81)	75 (76)	69 (79)	69 (75)
Behandling < 90 dgr	100	59 (riket 65)	77 (74)	71 (68)	80 (76)	75 (69)

Källa: Väntetider i vården

Den andra indikatorn, *Andel utvalda områden inom kvalitet som landstinget förbättrat*, har ett prognostiserat utfall på 62 %, målvärde 80 %, röd markering. 12 utvecklingsområden finns med och för fyra av dessa är prognosen att de inte kommer att nå målet under 2018. Dessa fyra är: andel osignerade journalanteckningar över 14 dagar, minska andelen vårdrelaterade infektioner, minska andel patienter med trycksår samt antal besök på akuten/1000 invånare.

För samtliga områden lämnas information kring läget. Bland de områden som har prognosen att uppfyllas finns att antalet disponibla vårdplatser ska öka och antal överbeläggningar respektive utlokaliseringar ska minska.

Av delårsrapporten framgår aktiviteter för att komma tillrätta med några av de problem som finns för måluppfyllelse men rapporteringen borde kunna utvecklas. För andelen osignerade journalanteckningar, där utfallet är 74 % och målvärdet är noll framgår till exempel inga åtgärder. Inte heller för att minska andel patienter med trycksår.

Informationen i delårsrapporten har utvecklats med rapportering av målvärden för prioriterade utvecklingsområden respektive förebyggande och hälsofrämjande arbete.

MILJÖPERSPEKTIVET

En övergripande indikator *Andel indikatorer i landstingets miljö- och klimatprogram som uppnår sitt målvärde*. Indikatorn är markerad med rött och prognosen är att 7 av 13 uppföljningsbara indikatorer i miljöprogrammet ska nås under året. Utfallet motsvarar 54 % målvärde 100 %. Utfallet är detsamma som utfallet i föregående delår och sämre än vid bokslutet 2017. Då redovisades en måluppfyllelse om 63 %. Detta är miljöprogrammets sista år. Fullmäktige har antagit Hållbarhetsprogram 2019-2023 som ska ta vid. Det bygger på den nya hållbarhetspolicyn som också antagits av fullmäktige under 2018. Av delårsrapporten framgår aktiviteter och åtgärder som fortsatt pågår. Bland annat har rutiner som ska stärka miljöperspektivet i upphandlingsprocessen tagits fram.

HAR DET FINANSIELLA MÅL SOM BESLUTATS AV FULLMÄKTIGE UPPNÅTTS?

– Det finansiella målet som beslutats av fullmäktige har uppnåtts per juli och bedöms uppnås vid årets slut.

EKONOMIPERSPEKTIVET

Två övergripande indikatorer finns i budget. *Resultat enligt balanskravsberäkningen* och *Resultat över en fyraårsperiod*. Båda bedöms nå sina målvärden vid årets slut.

Resultatutfallet för perioden januari- juli är 170,9 mnkr, mål minst 0 mnkr. Helårsprognosen för året är 75 mnkr jämfört med budget 58 mnkr.

Årets nettokostnadsutveckling ligger i utfallet juli på 5 % (föregående år i juli 8,2 %). Om prognostiserat resultat står sig blir årets nettokostnadsutveckling 4,9 % enligt vår beräkning. Budgeterad nettokostnadsutveckling är 3,7 %. Skatter och statsbidrag förväntas i årsprognosen ha en ökning med 3,8 % enligt vår beräkning.

För långsiktig ekonomisk balans och i syfte att skapa utrymme för de planerade strategiska investeringarna är det fortsatt av vikt att förändringen av verksamhetens nettokostnader inte överstiger förändringen av skatter och kommunal utjämning.

I delårsraporten finns kommentarer till nämnders/divisioners/verksamhets resultatutfall och prognos. Samtliga nämnder lämnar en prognos i nivå med budget eller bättre förutom Primärvårdsnämnden och Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV).

För Primärvårdsnämnden är resultatet sista juli -0,5 mnkr och en prognos för helåret lämnas på -12 mnkr. Nämnden har en budget på -5 mnkr för året. Enligt delårsrapporten beror underskottet bland annat på satsning på ny vårdcentral där intäkterna inte täcker kostnaderna fullt ut samt förändringar i regelboken gällande till exempel utökade öppettider. Enligt landstingets reglemente för planering och uppföljning ska en nämnd, om de identifierar att driftbudgeten inte kan hållas, upprätta en åtgärdsplan och rapportera till landstingsstyrelsen senast i anslutning till nästa delårsrapport. Kommentarer kring eventuell åtgärdsplan saknas både i Primärvårdsnämndens och landstingets samlade delårsrapport. Primärvårdsnämndens egna kapital uppgår vid årets ingång till 16 mnkr och om utfallet blir -12 mnkr i år återstår enbart 4 mnkr.

NSV:s underskott. -2,5 mnkr, är en reglering av föregående års överskott gentemot de tio huvudmännen, det vill säga länets nio kommuner och landstinget.

Landstingsstyrelsen som nämnd redovisar ett resultat per sista juli på +247,7 mnkr och en årsprognos på +223,2 mnkr vilket är +24,7 mnkr bättre än budget. För de olika verksamhetsområden som landstingsstyrelsen ansvarar för finns stora budgetavvikelser, både positiva och negativa. Finansiella

intäkter och kostnader står för +160 mnkr i positiv avvikelse och ökade skatter, utjämning och statsbidrag står för +47,8 mnkr.

På den negativa sidan redovisas de största budgetavvikelserna, i prognoserna, för Division Kirurgi -178 mnkr, Division Medicin -80,4 mnkr, Divisonsgemensamt inkl ledning -63 mnkr. För verksamhetsområdet Övrig hälso- och sjukvård redovisas en prognos med ett överskott på +164 mnkr beroende på att avsatta medel för bland annat fastighetsplanen och satsningar inte använts i budgeterad omfattning.

Verksamhets- och ledningsservice redovisar en negativ avvikelse mot budget i prognosen på -33,0 mnkr. Det beror bland annat på besparingskrav som inte beräknas kunna uppnås samt att avskrivningar och finansiella kostnader är högre än budget.

Investeringsredovisningen har fortsatt utvecklats positivt i delårsrapporten. Information om tilläggsbeslut för de strategiska fastighetsinvesteringarna på Karsudden och Nyköpings lasarett finns med.

Projekt som faller under benämningen hyresgästanpassningar och fastighetsägarinvesteringar inklusive energi pågår i en högre takt än vad som budgeterats. Budgeten sänktes från 190 mnkr till 100 mnkr i samband med att den nya strategiska ramen antogs. Beräknas överstiga årets budget med 60 mnkr.

Avstämning sker mot hela den tioåriga fastighetsplanen.

För nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet prognostiseras utrustningsinvesteringar med drygt 9 mnkr mer än budget för ny utrustning till muséet.

Den ekonomiska rapporteringen i delårsrapporten innehåller också information om utvecklingen i bolag och förbund. Av denna framgår att Vita Husets styrelse har uppdragit till vd att utreda styrningen av samtliga bolag. Utredningen ska redovisas under hösten.

Av delårsrapporten framgår att, utifrån lekmannarevisorernas påtalanden kring styrprinciper, indikatorer och målvärden, har en översyn beslutats för bättre samordning. Representanter för landstingsstyrelsen deltog också vid Vita Husets styrelsemöte i juni för att diskutera styrningsfrågor.

Sörmlands Landstingsservice AB beräknas ha ett bättre utfall än budget och redovisar resultatprognos på -13,3 mnkr mot budgeterat -21,5 mnkr. Soliditeten beräknas trots det hamna på 9,2 % tack vare ägartillskott i mars.

Delårsrapporten innehåller ingen koncernbalansräkning utan enbart en sammanställning av resultaträkningar för de bolag och förbund som ingår i landstingskoncernen.

UPPFÖLJNINGSRUTINER, PROGNOSER OCH ANALYSER

Vi har översiktligt granskat nämndernas delårsrapporter och bedömt om uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och ger förutsättningar för korrekta bedömningar. Vår bedömning är att så är fallet.

KOMMER BALANSKRAVET ATT UPPFYLLAS VID ÅRETS SLUT?

– Vår bedömning är att balanskravet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Det prognostiserade resultatet 75 mnkr är också lika med prognostiserat balanskravsresultat. Därmed bedöms balanskravet uppfyllas vid årets slut.

Ann-Charlotte Adolfsson
Revisionschef

Tiina Olofsson
Sakkunnig revisor

Åsa Forsman
Sakkunnig revisor