

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

**Revisorernas bedömning av delårsrapport 2016 för Stockholms läns landsting**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2016 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. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling den 15 november 2016.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet. Granskningen har presenterats i Delrapport 2016 till landstingsstyrelsen (RK 201604-0027).

Delårsrapporten för Stockholms läns landsting (SLL) visar ett positivt resultat på 2 393 mnkr, inklusive engångsposter. Landstingsstyrelsens prognos för årets resultat uppgår till -189 mnkr. Prognosen justerat för omställningskostnader avseende framtidens hälso- och sjukvård och för realisationsvinster visar ett resultat på 236 mnkr, vilket är 234 mnkr högre än budgeterat resultatkrav. Prognosen innehåller viss osäkerhet när det gäller utvecklingen av skatteintäkterna och kostnaderna för köpt hälso- och sjukvård. Utfallet kan även komma att påverkas av en eventuell ändring av diskonteringsräntan. Landstingsstyrelsen bedömer att målen om en ekonomi i balans kommer att nås. För övriga övergripande mål lämnas ingen prognos i landstingsstyrelsens delårsrapport, vilket innebär att det verksamhetsmässiga resultatet inte kan bedömas av revisorerna.


En ny budgetprocess introducerades inför 2016 års budget. I processen har de yttranden som nämnder och styrelser ska lämna på planeringsunderlagen en viktig funktion. Revisionen har dock noterat att vissa nämnder överlämnar yttrandet för vidare beredning utan eget ställningstagande, vilket inte är i linje med det ansvar nämnden har enligt kommunallagen. Landstingsstyrelsen behöver därför tydliggöra att det är väsentligt att nämnderna tar ställning till budget och budgetförutsättningar inför beslut i fullmäktige. Revisionen bedömer också att landstingsstyrelsen behöver utveckla formerna för den långsiktiga ekonomiska planeringen kopplat till effekter av landstingets investeringsverksamhet.

Revisionen konstaterar när det gäller den interna kontrollen att åtgärder behöver vidtas inom ett antal områden, exempelvis när det gäller rutiner för uppföljning av nämnders och styrelser följksamhet till finanspolicyn samt hanteringen av bidrag till Stockholms Konserthusstiftelse.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet per den 31 augusti i landstingsstyrelsens delårsrapport är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Revisorerna kan dock inte bedöma det verksamhetsmässiga resultatet då prognos för de övergripande verksamhetsmålen saknas. Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild. Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning.


Stockholm 2016-11-01

  
Kenneth Strömberg

  
Lena Cronvall Morén

  
Lars Bergstig

  
Karin Brodin

  
Joakim Jonsson

  
Michael Stjernström

  
Erik Wallin