

ABCD

**Landstinget Dalarna**

**Översiktlig granskning av  
delårsrapport per 2010-04-30**

KPMG AB  
*1 juni 2010*  
*Antal sidor: 5*

## 1. Inledning och sammanfattning

Vi har utfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2010-04-30 för Landstinget Dalarna. Granskningen har omfattat resultat- och balansräkningar med noter. En översiktlig granskning har en betydligt mindre omfattning jämfört med en revision och bygger mer på intervjuer och analyser än verifieringar på detaljnivå. Vi bedömer att tillämpade redovisningsprinciper i delårsrapporten ger en rimligt rättvisande bild av resultat och ställning.

Från delårsrapporten noterar vi:

- Resultatet för perioden är ett överskott på 6 mkr, en förbättring jämfört med motsvarande period 2009 med 145 mkr.
- För helåret 2010 prognostiseras nu ett nollresultat, vilket är minus 4 mkr i förhållande till budget.
- Skatteintäkter och utjämningsbidrag ger i prognosen för 2010 en intäktsökning med 82 mkr i förhållande till budget. Prognosen bygger här på SKLs prognos från april 2010.
- Hälso- och sjukvården väntas i prognosen för 2010 ge ett underskott på -102 mkr i förhållande till budget.
- Om prognosen infrias kommer de tre fastställda finansiella mål för 2010 som rör resultat, soliditet och självfinansiering av investeringar inte att nås.
- Det fjärde finansiella målet, rörande likviditet, bedöms komma att uppnås.
- Efter 2009 års underskott uppgår det ackumulerade underskott som landstinget ska återställa enligt reglerna om balanskrav i Kommunallagen (KL) till 805 mkr.

Vår kommentar till balanskravet:

- Varje års underskott ska enligt KL återställas inom tre år. Det prognostiserade resultatet för 2010 kommer inte att återställa det ackumulerade underskottet till och med 2007, -508 mkr, och enligt finansplanen för 2010-2013 kommer 2009 års ackumulerade underskott inte att återställas under den perioden.

## 2. Granskningens inriktning och omfattning

Vår granskning av delårsrapporten har varit översiktlig. En översiktlig granskning består i att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och mindre omfattning än en revision. Vi har verifierat större balans- och resultatpåverkande poster men de granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den utta-

lade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har inte samma säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision.

### 3. Kommentarer till större resultat- och balansposter

#### 3.1 Resultaträkning i sammandrag

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Jan-april 2010</i>	<i>Jan-april 2009</i>	<i>Prognos 2010</i>	<i>Budget 2010</i>	<i>Utfall 2009</i>
Verksamhetens intäkter	350	317	935	935	931
Verksamhetens kostnader	-2 482	-2 477	-7 302	-7 228	-7 212
Av- och nedskrivningar	-67	-65	-226	-226	-209
Skatteintäkter och statsbidrag	2 217	2 106	6 621	6 542	6 393
Finansnetto	-5	-20	-21	-19	-57
Resultat före jämf störande poster	13	-139	7	4	-154
Jämförelsestörande poster	-7	-	-7	-	32
Årets resultat	6	-139	0	4	-122

#### 3.2 Skatteintäkter och statsbidrag

Skatteintäkter och utjämningsbidrag utgår från SKLs prognos i april 2010. Vi har stämt av redovisade belopp mot SKLs prognoser.

#### 3.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna periodiseras månadsvis så att löner m m hänförs till den månad de intjänats. För de avtal som löpte ut 1 april har reservering gjorts avseende beräknad retroaktiv löneskuld. Bokförda personalskulder i övrigt överensstämmer enligt vår granskning i stort med underlag från lönesystem.

#### 3.4 Pensionskostnader

Ökning av pensionsskuld har bokförts utifrån av KPA framräknad skuldökning. Skulden förändras vid varje årsskifte dels med en justering mot nytt basbelopp, dels mot ny lönenivå. Per 30/4 kan därför skuldförändringen bli relativt sett större än sett över helåret. Vid årsskiftet 2009/2010 blev dock basbeloppsjusteringen negativ varför den sammantagna engångseffekten blev betydligt lägre än för samma period 2009. Bokförd skuld och ansvarsförbindelse per 2010-04-30 överensstämmer enligt vår granskning med KPAs beräkningar.

### 3.5 Övriga periodiseringar

Övriga större resultatpåverkande poster periodiseras månadsvis. För läkemedel och högspecialiserad vård har periodiseringen i huvudboken förbättrats i detta delårsbokslut jämfört med tidigare år.

## 4. Slutsats

Vår översiktliga granskning har inte visat några väsentliga felaktigheter i delårsrapportens resultat- och balansräkningar.

## 5. Prognos

Landstingets prognos för hela 2010 indikerar ett nollresultat. Resultatet i slutlig budget för 2009 fastställdes till +4 mkr.

Avvikelser i prognos jämfört med ursprunglig budget avser (mkr):

Verksamhetens nettokostnader	-74
Skatteintäkter och statsbidrag	+79
Jämförelsestörande post	-7
Finansiella poster	-2
	<hr/>
	-4

Hälso- och sjukvården prognostiserar ett underskott på -102 mkr i förhållande till budget, varav planerade inbesparingar som inte fullföljs -74 mkr. De ekonomiska effekterna av hälsovalet kan ännu inte beräknas och viss osäkerhet föreligger i prognosen i denna del.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag utgår från SKLs prognos i april 2010. Underlagstillväxten har uppreviderats både för 2009 och 2010.

Jämförelsestörande post avser under 2010 tillkommande kostnader för pandemin.

Vi har inte granskat prognosen.

## 6. Balanskravet

Efter 2009 års underskott uppgår det ackumulerade underskott som landstinget ska återställa enligt reglerna om balanskrav i Kommunallagen (KL) till 805 mkr. Om prognosen för 2010 infrias är underskottet oförändrat efter detta år.

Varje års underskott ska enligt KL återställas inom tre år. Det prognostiserade resultatet för 2010 kommer inte att återställa det ackumulerade underskottet till och med 2007, -508 mkr, och enligt

finansplanen för 2010-2013 kommer 2009 års ackumulerade underskott inte att återställas under den perioden.

Enligt KL behöver återställande av underskott inte ske om synnerliga skäl finns. Sådana skäl har inte redovisats.

Det finns ingen straffsanktion kopplad till balanskravet. Det torde ändå vara en självklarhet att ett landsting ska följa kommunallagen. När den kommunala redovisningslagen trädde i kraft i slutet av 90-talet infördes för landsting och kommuner generösa redovisningsregler rörande pensionskulden. De pensioner som redan intjänats behövde inte tas upp som skuld i balansräkningen. En effekt av denna redovisningsprincip är att landsting och kommuner under en lång följd av år har "dubbla" kostnader för pensioner, dels de som intjänas varje år och dels de som betalas ut och som tidigare inte skuldförts. Ej bokförd pensionskulda i landstinget Dalarna uppgår till ca 5 mdr kr och är 10 ggr större än prognostiserad likviditet per 2010-12-31. Dessa 5 miljarder kr kommer till stor del att betalas av nya årgångar skattebetalare. I landstinget Dalarna tillkommer ytterligare drygt 800 mkr i nya verksamhetsunderskott enligt balanskravet som ska betalas av nya årgångar skattebetalare.

## 7. Mål och måluppfyllelse

I delårsrapporten redovisas fyra finansiella mål;

- Resultatet ska i genomsnitt över en fyraårsperiod ge ett överskott på minst 1-2% av skatteintäkter och statsbidrag m m
- Soliditeten ska öka med 1-3 procent per år
- Långsiktigt bestående upplåning ska inte behöva göras
- Den skattefinansierade verksamhetens nettoinvesteringar ska till 100 procent vara självfinansierad över en fyraårsperiod

Likviditetsmålet uppnås i delårsrapporten och kommer att uppnås i årsbokslutet om prognosen infrias. Övriga tre mål uppnås inte varken i delårsrapport eller helårsprognos.

Falun som ovan

KPMG

Bo Ädel  
Auktoriserad revisor

Margareta Sandberg  
Godkänd revisor