

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av Landstingets årsbokslut och årsredovisning 2006

Landstingets revisorer har granskat årsbokslut och årsredovisning för år 2006.

Granskningen består av två delar, dels sakkunniggranskning av årsbokslutet och de ekonomiska avsnitten av årsredovisningen, dels revisorernas egen översiktliga granskning av årsredovisningen.

Sakkunniggranskningen syftar, förutom att bedöma om årsbokslutet uppfyller formella krav enligt lagstiftning och god redovisningssed eller andra anvisningar och utfärdade rekommendationer, till att

- bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild
- analysera resultatutvecklingen
- analysera väsentliga avvikelser mot budget
- granska förvaltningarnas arbete med analys av utfall och åtgärder för att komma till rätta med ekonomiska obalanser
- stämma av balansposterna mot underlag för att bedöma dess existens, värdering, fullständighet och klassificering

I sakkunniggranskningen har tillgängligt underlag studerats och intervjuer genomförts med berörda personer såväl centralt inom landstingets kansli som lokalt vid respektive förvaltning. I granskningen har också iakttagelser som noterades vid granskning av årsbokslutet 2005 och delårsboksluten under 2006 följts upp.

Revisorernas egen granskning syftar, tillsammans med sakkunniggranskningen, till att bedöma om det ekonomiska resultatet är förenligt med av fullmäktige beslutade finansiella mål samt om verksamheten bedrivits enligt de mål och riktlinjer fullmäktige lagt fast.

Revisorerna har i sin granskning av årsredovisningen för 2006 även inkluderat avlämnade verksamhetsberättelser.

Som ett led i granskningen har revisorerna haft särskilda genomgångar med förvaltningsledningarna för två av sjukvårdsområdena samt förvaltningsledningen för Folktandvården.

Resultatet av sakkunniggranskningen, som genomförts av Ernst & Young, framgår av bifogad revisionsrapport.

I revisionsrapporten redovisar det sakkunniga biträdet såväl generella som förvaltningsspecifika iakttagelser av väsentlig art. Iakttagelser av mindre betydelse har förmedlats direkt till respektive förvaltning.

Inom respektive avsnitt i rapporten lämnas rekommendationer med anledning av gjorda iakttagelser.

Revisorernas samlade granskning av årsbokslut och årsredovisning resulterar i följande kommentarer:

Årsbokslutet korrekt upprättat

Vår granskning av årsbokslutet 2006 visar vidare att detta är upprättat enligt kraven i Lagen om kommunal redovisning och fastställda bokslutsprinciper. Landstinget följer också i allt väsentligt rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning.

De finansiella målen uppnådda och en ekonomi i balans

Vi noterar att de två finansiella målen för 2006, egenfinansiering av investeringar och ett resultat uppgående till 2,5 % av verksamhetens nettokostnad kunnat uppnås.

Beträffande egenfinansieringen bortser vi då från de stora engångseffekter som ändring av ränta och livslängd haft vid pensionsskuldberäkningen år 2006.

Eftersom tidigare underskott återställts redan år 2005 innebär årets positiva resultat även att kommunallagens balanskrav är uppfyllt.

Förutsättningarna för verksamhetsutökningen 2006 ej uppfyllda – inget starkt oro inför 2007

Vi konstaterar med oro att de finansieringsförutsättningar som låg till grund för beslut om verksamhetsutökningar 2006 inte kunnat uppfyllas. Verksamhetsutökningar på 95 mnkr förutsatte bl a effektiviseringar i verksamheten på 55 mnkr som inte genomförts enligt planerna.

Planerade effektiviseringar inom områdena personal samt läkemedel uteblev och medverkar till att verksamhetens nettokostnadsökning 2007 nu bedöms komma att kraftigt överstiga intäksökningen (skatter och bidrag) detta år, vilket medför en kraftig resultatförsämring. En resultatförsämring som riskerar att äventyra de finansiella mål som Landstingfullmäktige satt upp för 2007 och som är en förutsättning för en långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Vi anser mot denna bakgrund det mycket viktigt att utvecklingen av verksamheternas nettokostnad samt antalet årsarbetare noggrant följs och att kraftfulla åtgärder vidtas i tid så att beslutade budgetramar hålls. Förvaltningarnas åtgärdsplaner för att komma tillrätta med obalanserna 2006 måste därför löpande bli föremål för utvärdering och omarbetning. Särskilt fokus måste sättas på Jönköpings sjukvårdsområde som redovisar den kraftigaste budgetavvikelsen 2006.

Fortsatt fokus krävs på de finansiella målen

För att klara bl a utökade pensionskostnader, framtida ny- och återinvesteringar i lokaler och utrustning samt förändringar i skatteunderlag anser vi det nödvändigt att Landstinget bibehåller ett starkt fokus på de finansiella målen som är en viktig garant för en långsiktigt god ekonomisk hushållning.

2007 blir detta särskilt viktigt. Vi hänvisar då än en gång till de uteblivna effektiviseringarna 2006 inom sjukvårdsförvaltningarna som kraftigt försämrat budgetförutsättningarna för 2007. Klarar Landstinget inte de finansiella målen 2007 finns det risk att Landstinget på sikt hamnar i en situation liknande den som uppstod 2002 - 2003. En situation som denna gång sannolikt kommer att innebära verksamhetsmässiga neddragningar.

Tidigare påtalade brister i Folk tandvårdens redovisning i stort sett åtgärdade

Vår granskning visar att tidigare påtalade brister i Folk tandvårdens redovisning nu i stort sett är åtgärdade.

Vi noterar att en ny version av Folk tandvårdens IT-stöd T 4 kommer tas i bruk under 2007. Vi anser det viktigt att den nya versionen testas grundligt av förvaltningen för att undvika den typ av problem som orsakats av nuvarande version.

Verksamheten bedrivs i huvudsak enligt uppsatta strategiska mål och riktlinjer

Vi ska också vid granskningen av årsredovisningen bedöma om verksamheten bedrivs enligt av fullmäktige fastlagda mål och riktlinjer.

Granskningen av detta textmässigt oerhört omfattande dokument underlättas dock av att måluppfyllelsen för landstingets strategiska mål föredömligt redovisas i början av de fyra perspektiven inom respektive verksamhetsområde.

Vår övergripande bedömning efter genomläsning är att verksamheten i **huvudsak** bedrivs på ett sätt som är förenligt med av landstingsfullmäktige uppsatta strategiska mål och riktlinjer även om alla delmål inte är helt uppfyllda.

Granskningsrapporten översänds tillsammans med detta missiv för Landstingsstyrelsens yttrande. Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2007-06-08**.

För Landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande