

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Översiktlig granskning av delårsrapport 2:2006

Landstingets revisorer har enligt upprättad projektplan för redovisningsrevision år 2006 granskat delårsrapport 2:2006.

Årets granskning är, precis som föregående år, enbart översiktlig.

Anledningen härtill är också densamma. Vårt sakkunnigbiträde Ernst & Young har inte haft möjlighet att genomföra en sedvanlig granskning som en konsekvens av fastställd tidplan för behandling av delårsrapporten i landstingsstyrelse och landstingsfullmäktige. En översiktlig granskning som vi nu redovisar är inte förenlig med god revisionsledning.

En konsekvens av nuvarande tidplanering blir att styrelsen vid sin behandling av delårsrapporten inte har tillgång till vår granskning av densamma, ett förhållande som från revisionell synpunkt är otillfredsställande.

En annan konsekvens blir att den skriftliga bedömning av måluppfyllelse som vi sedan 1 år tillbaka, enligt kommunallagen, ska göra och som ska biläggas delårsrapporten när denna skickas av landstingsstyrelsen till landstingsfullmäktige inte heller finns framme utan måste skickas separat till landstingsfullmäktige.

Vi konstaterar att den begäran om översyn av tidplanerna som framfördes i samband med vår granskning av delårsrapport 2:2005 inte har lett till någon förändring 2006 och inte heller i det förslag till sammanträdesplan för 2007 som landstingsstyrelsen lämnat till landstingsfullmäktige.

För att vi fortsättningsvis ska kunna genomföra en granskning av delårsrapporten enligt god revisionsred och bedöma måluppfyllelsen i densamma på det sätt som anges i kommunallagen **krävs** enligt vår uppfattning en revidering av sammanträdesplanen för 2007.

En granskning av delårsrapporten enligt god revisionsred syftar, förutom att bedöma om rapporten uppfyller formella krav enligt lagstiftning och god redovisningsred eller andra anvisningar och utfärdade rekommendationer, till att:

- analysera resultatutvecklingen
- analysera väsentliga avvikelser mot budget
- bedöma redovisade åtgärder vid ev negativa avvikelser
- bedöma prognosernas trovärdighet
- stämna av balansräkningen mot underlag
- klarlägga kvaliteten på upprättade rapporter, underlag m m
- översiktligt se på förvaltningarnas arbete och rutiner kring månadsuppföljningarna
- förbereda granskningen av kommande årsbokslut

Den nu genomförda översiktliga granskningen av delårsrapporten, som är begränsad till sin omfattning, har omfattat samtliga förvaltningar och innehåller:

- resultatanalys
- avstämning av väsentliga balansposter
- uppföljning mot bokslutsanalys 2005
- diskussion med ansvariga kring prognoser
- avstämning mot månadsrapporter

I granskningen har tillgängligt underlag studerats och intervjuer genomförts med berörda personer såväl centralt inom Landstingets kansli som lokalt vid respektive förvaltning.

Resultatet av den översiktliga granskningen, som utförts av Ernst & Young, framgår av bifogade noteringar.

I noteringarna lämnas såväl övergripande som förvaltningsspecifika iakttagelser.

Fortsatt kostnadskontroll och återhållsamhet förutsättning för god ekonomisk hushållning

Vi noterar att prognosen för helåret 2006 efter åtta månader pekar på ett resultat om 335 mnkr, vilket är 135 mnkr bättre än budget. Om sista tertialet inte medför någon oväntat stor resultatförsämring kommer de finansiella målen för 2006 att uppnås med god marginal.

Vi konstaterar att det prognostiserade goda resultatet också innehåller engångseffekter på sammanlagt 65 mnkr som ligger utanför landstingets kontroll. Härutöver noteras ett antal osäkra faktorer som kan påverka helårsresultatet i såväl positiv som negativ riktning.

För att uppfylla det mer långsiktiga målet om en god ekonomisk hushållning, vilket innebär förmåga att klara framtida investeringar, pensionsåtaganden, konjunktursvängningar m m, anser vi att det behövs fortsatt koncentration på kostnadskontroll kombinerat med stor återhållsamhet beträffande nya åtaganden.

Förvaltningsvisa obalanser och brister kräver i vissa fall fortsatta åtgärder

Jönköpings sjukvårdsområde

Vid genomgången av de enskilda förvaltningarna konstaterar vi att Jönköpings sjukvårdsområde har ett negativt resultat på 24 mnkr i delårsrapporten och prognostiserar ett negativt helårsresultat på 25 mnkr. Orsaken till underskottet bedöms i huvudsak bero på en ökning av antalet årsarbetare med 47 st.

Vi konstaterar samtidigt att landstinget för att minska antalet långsiktigt ofinansierade tjänster centralt tagit kostnaden för 60 årsarbetare inom förvaltningen som beviljats särskild ålderspension. Tjänster som inte ska återbesättas enligt beslut.

Delårsrapporten visar att förvaltningen hittills inte klarat att infria de effektiviseringsmål som gäller för att uppnå en långsiktigt finansierad personalbemanning, vilket gör helårsprognosen högst osäker.

Kraftfulla åtgärder måste enligt vår bedömning vidtas för att komma tillrätta med ovanstående obalans.

Höglandets och Värnamo sjukvårdsområden

Dessa två sjukvårdsområden prognostiserar också helårsresultat som är negativa i förhållande till budget. Även här är vi osäkra på om föreslagna åtgärder kommer att ge effekt till årsskiftet.

Vi noterar att Värnamo sjukvårdsområde i likhet med tidigare år har svårigheter att klara kostnaderna för köpt vård inom ramen för tilldelad budget.

Även inom dessa förvaltningar är det angeläget att kraftfulla åtgärder vidtas för att komma tillrätta med påverkbara obalanser.

Folktandvården

Vi noterar med tillfredsställelse att förvaltningen kommit en god bit på väg med att stämma av kontot för patientfordringar så att innehållet i denna balanspost vid kommande årsskifte kan värderas korrekt.

Vad gäller förvaltningens fordran på Försäkringskassan i Skåne visar vår granskning att kassan inte kommer att kunna lämna någon uppgift över aktuellt saldo per årsskiftet, vilket innebär att det kommer att saknas en extern bekräftelse av denna fordran vid årsbokslutet.

Revisionellt är detta otillfredsställande och kommer att påpekas för berörd myndighet på lämpligt sätt.

Med ovanstående kommentarer och rekommendationer översänder landstingets revisorer noteringarna från den översiktliga granskningen av delårsrapport 2:2006 för yttrande **senast 2006-11-15**.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande