

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2:2007

Landstingets revisorer har enligt upprättad projektplan för redovisningsrevision år 2007 granskat delårsrapport 2:2007.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och därmed begränsad jämfört med den granskning som sker vid årsbokslutet.

Vår granskning är i mycket hög grad beroende av att vi får delårsrapporten från centrala ekonomiavdelningen i så god tid att både vi och vårt sakkunniga biträde ges rimlig tid att läsa och analysera innehållet.

Vi konstaterar att hanteringen i denna del inte heller i år fungerat helt tillfredsställande, vilket begränsat vår tid för analys och handläggning. Detta innebär i sin tur att granskningen inte genomförts på ett sätt som är förenligt med god revisionsred.

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 att datum för överlämnande av delårsrapporten till revisorerna läggs fast i centrala ekonomiavdelningens tidplan för handläggning av delårsrapporten.

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
- stämma 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 sakkunniggranskningen av delårsrapporten, som är begränsad till sin omfattning, har omfattat samtliga förvaltningar och innehåller:

- resultatanalys
- avstämning av väsentliga balansposter
- uppföljning mot bokslutsanalys 2006
- 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 sakkunniggranskningen, som utförts av Ernst & Young, framgår av bifogad revisionsrapport.

I denna rapport lämnas såväl övergripande som förvaltningsspecifika iakttagelser.

Landstingets revisorer lämnar med stöd av revisionsrapporten och en egen genomgång av delårsrapporten följande synpunkter/kommentarer.

Delårsrapporten uppfyller formella krav

Vår granskning visar att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller lagstiftarens krav och god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning.

De finansiella målsättningarna för god ekonomisk hushållning bedöms kunna uppnås

Vi noterar att prognosen för helåret 2007 efter åtta månader pekar på ett resultat om 250 mnkr, vilket är 25 mnkr bättre än budget. Det är en kraftig resultatförbättring jämfört med den prognos som lämnades i delårsrapport 1. Om sista tertialet inte medför någon oväntat stor resultatförsämring kommer de finansiella målen för 2007, med undantag av egenfinansieringsgraden, att uppnås med god marginal.

Obalans mellan nettokostnad och skatter och bidrag kräver fortsatt kostnadskontroll och återhållsamhet i åtaganden

Vi konstaterar i granskningen att nettokostnaden under perioden jan - aug ökat med 4,8 % samtidigt som skatteintäkter och bidrag under samma period endast ökat med 4,5 %. Vi noterar dock en minskning av obalansen över tid till följd av vidtagna åtgärder och lägre kostnader än beräknat för nya löneavtal.

För att säkra en uthållig och långsiktig finansiering utan skattehöjning krävs att nettokostnaden framöver inte överstiger den sammanlagda summan av skatteintäkter och statsbidrag. Landstinget måste därför iaktta fortsatt kostnadskontroll och återhållsamhet vad gäller 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 redovisar ett negativt resultat på 22 mnkr i delårsrapporten och prognostiserar ett negativt helårsresultat på 24 mnkr.

Orsaken till underskottet kan hänföras till för många årsarbetare i förhållande till budget samt ökade kostnader för bl a läkemedel, implantat, labprover och köpt vård.

Delårsrapporten visar att förvaltningen vidtagit en rad åtgärder i form av bl a anställningsstopp och vårdplatsreduceringar för att komma tillrätta med de ekonomiska obalanserna. Trots dessa åtgärder och erhållna budgetförstärkningar under året på minst 32 mnkr, prognostiserar förvaltningen ändå ett stort underskott för helåret 2007.

Den rådande situationen kräver enligt vår uppfattning fortsatta åtgärder för att förvaltningen ska komma i ekonomisk balans.

Höglandets och Värnamo sjukvårdsområden

Dessa två sjukvårdsområden prognostiserar också helårsresultat som är negativa i förhållande till budget trots erhållna budgetförstärkningar på 8 respektive 13,5 mnkr under året.

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

Med ovanstående kommentarer och synpunkter översänder landstingets revisorer rapporten från den översiktliga granskningen av delårsrapport 2:2007 för yttrande **senast 2007-11-09**.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande