

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av finansförvaltningen inom Landstinget i Jönköpings län

Landstingets revisorer har under 2005 granskat finansförvaltningen inom Landstinget i Jönköpings län.

Det övergripande syftet med granskningen har varit att kartlägga och analysera hur finansförvaltningen fungerar, utvärdera gällande finanspolicy, bland annat ur ett styr- och revisionsperspektiv, samt att översiktligt bedöma den interna kontrollen.

Granskningen har gjorts som en intervju- och dokumentstudie samt i form av en registeranalys som visar utvecklingen av likvida medel under 2003 och 2004.

Intervjuer har genomförts med berörd personal inom centrala ekonomiska avdelningen och när det gäller pensioner även med företrädare för centrala personalavdelningen.

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

Landstingets revisorer konstaterar att rapporten visar att finansförvaltningen i huvudsak bedöms fungera tillfredsställande, men att vissa brister konstaterats och att förslag till åtgärder lämnas i rapporten inom följande områden:

- Finanspolicy
- Pensioner
- Redovisningsfrågor

Nedan lämnas revisorernas kommentarer med anledning av rapporten.

Finanspolicy

Med undantag av rekommendation om koppling av avkastningskrav mot kalkylränta anser landstingets revisorer att lämnade rekommendationer till förbättringar är väl motiverade för att göra policyn mer heltäckande, öka den styrande effekten och underlätta ansvarsutkrävandet.

Pensioner

Landstingets revisorer vill betona vikten av en noggrann analys och beskrivning av den framtida riskbilden vad gäller landstingets pensionsåtagande och hur riskbilden förändras, eftersom detta får effekt både på resultat/balanskrav och på behovet av likvida medel.

Revisorerna ser också ett behov av en större samverkan inom pensionsområdet mellan de centrala personal- och ekonomiavdelningarna.

Redovisning

Landstingets revisorer ställer sig helt bakom de lämnade rekommendationerna.

Övrigt

Överläggningar har ägt rum med ekonomidirektören. Från överläggningarna noteras ett påpekande att kalkylräntan inte används som ett styrmedel inom landstinget, men att rekommendationerna i övrigt är värda att beakta i det fortsatta arbetet. Några konkreta åtagande görs dock inte i samband med överläggningarna.

Landstingets revisorer översänder rapporten med hemställan om landstingsstyrelsens yttrande och kommentarer.

Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2005-11-18**.

2005-08-30

LK05-0289

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande