

Landstingsstyrelsen § 88-104

Tid: 2007-09-11

Plats: Landstingets kansli sal A

§ 100 Yttrande över revisionsrapport – "Granskning av
Dnr Landstingets årsbokslut och årsredovisning 2006
LK07- Landstingsstyrelsen beslutar
0171

att avge föreliggande yttrande som landstingsstyrelsens svar
på revisorernas granskningsrapport.

*Utdrag: Landstingsrevisionen
Ekonomiavdelningen*

Vid protokollet

Siw Kullbergh

Justeras

Peranders Johansson

Anders Pansell

Rätt utdraget,
Intygar



Anneli Andersson

Landstingets kansli

Ekonomiavdelning
Thomas Israelsson

Landstingsstyrelsen

Granskning av landstingets årsbokslut och årsredovisning 2006, revisionsrapport

Landstingets revisorer har i skrivelse 2007-04-02 redovisat sin granskning av 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

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.

Landstingets kansli får med anledning av granskningsrapporten lämna följande kommentarer.

Årsbokslutet korrekt upprättat

Revisorernas granskning av årsbokslutet 2006 visar att det 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

Revisorerna noterar att de två finansiella målen för 2006 är uppnådda och att då de tidigare underskotten redan återställts även kommunallagens balanskrav är uppfyllt.

Förutsättningarna för verksamhetsutökningen 2006 ej uppfyllda - inger stark oro inför 2007

Revisorerna konstaterar med oro att de finansieringsförutsättningar som låg till grund för beslut om verksamhetsutökningar 2006 inte kunnat uppfyllas. Verksamhetsutökningar förutsatte effektiviseringar i verksamheten som inte genomförts enligt planerna. De anser det mycket viktigt att utvecklingen av verksamhetens nettokostnad samt antalet årsarbetare noggrant följs och att kraftfulla åtgärder vidtas i tid så att budgetramar kan hållas, med särskilt fokus på Jönköpings sjukvårdsområde.

Kommentar

Redan i kompletteringsbudgeten 2007 lyftes ett antal prioriterade områden som exempelvis cancervården, hjärtsjukvård och dialys med inte helt påverkbara kostnadsökningar. För närvarande pågår utredningar för att säkerställa att de medel som reserverades i kompletteringsbudgeten används på bästa sätt. Utöver nämnda områden utreds även läkemedel, köpt vård och utveckling av antalet läkartjänster. För kostnadsökningar som inte kommer att kompenseras kvarstår rationaliseringskrav så att budgetramar kan hållas. Jönköpings sjukvårdsområde har som en följd av detta under våren infört anställningsstopp. Utvecklingen av nettokostnaden och antalet årsarbetare följs varje månad. För Jönköpings sjukvårdsområde har uppföljningen av årsarbetare intensifierats och följs veckovis.

Fortsatt fokus på de finansiella målen

Revisorerna anser det nödvändigt med bibehållet starkt fokus på de finansiella målen för att säkra en långsiktigt god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Kommentar

För att säkra Landstingets finansiella målsättningar har Landstingsstyrelsen i planeringsförutsättningarna för 2008 beslutat att effekterna av rationaliseringskraven bör uppnås innan ökat konsumtionsutrymme kan tillåtas.

Tidigare påtalade brister i Folk tandvårdens redovisning i stort sett åtgärdade

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

Kommentar

Kansliet delar revisorernas uppfattning att det är viktigt att nya versioner testas grundligt av förvaltningen för att undvika liknande problem i fortsättningen.

Verksamheten bedrivs i huvudsak enligt uppsatta strategiska mål och riktlinjer

Revisorernas övergripande bedömning 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.

Kommentar

Hur väl Landstinget lever upp till de mål som finns i budget och verksamhetsplaner följs kontinuerligt upp via månadsuppföljning, delårsrapporter och årsredovisning. Arbetet med att förbättra styrprocessen sker kontinuerligt och att ta fram bra informationssystem och mätinstrument som stöd för förbättringsarbete och beslutsfattande är en ständigt pågående process.

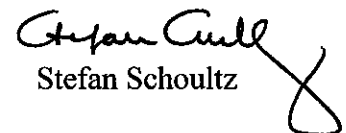
Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att till Landstingets revisorer överlämna föreliggande skrivelse såsom landstingsstyrelsens svar på revisorernas granskningsrapport.

LANDSTINGETS KANSLI


Sven-Olof Karlsson


Stefan Schoultz