

**Landstingsstyrelsen § 148-165**

Tid: 2007-12-04

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 159 Yttrande över granskning av delårsrapport 2:2007

Dnr **Beslut**

LK07- Landstingsstyrelsen beslutar

0418

att avge föreliggande yttrande såsom landstingsstyrelsens svar på revisionsrapporten.

*Utdrag: Landstingets revisorer  
Ekonomiavdelningen*

Vid protokollet

Siw Kullbergh

Justeras

Peranders Johansson      Carina Ödebrink

Rätt utdraget,  
Intygar

  
Anneli Andersson

**Landstingets kansli**

Ekonomiavdelning

Thomas Israelsson

Landstingsstyrelsen

**Granskning av delårsrapport 2:2007, revisionsrapport**

Landstingets revisorer har i skrivelse 2007-10-09 redovisat sin granskning av delårsrapport 2:2007. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och därmed begränsad jämfört med den granskning som sker vid årsbokslutet.

Enligt god revisionssed syftar granskningen till att bedöma om rapporten uppfyller formella krav enligt lagstiftning eller andra anvisningar och utfärdade rekommendationer, och att:

- analysera resultatutvecklingen
- analysera väsentliga avvikelser mot budget
- bedöma redovisade åtgärder vid eventuella negativa avvikelser
- stämma av balansräkningen mot underlag
- klargöra kvaliteten på upprättade rapporter, underlag med mera
- översiktligt se på förvaltningarnas arbete och rutiner kring månadsuppföljningarna
- förbereda granskningen av kommande årsbokslut

Den nu genomförda sakkunniggranskningen av delårsrapporten, vilken 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

Landstingets kansli får med anledning av granskningsrapporten lämna följande kommentarer.

#### Tidplan

Revisorernas granskning är i mycket hög grad beroende av att de får delårsrapporten från centrala ekonomiavdelningen i så god tid att både de och deras sakkunniga biträde ges rimlig tid att läsa och analysera innehållet. Revisorerna konstaterar att hanteringen till denna del inte heller i år fungerat helt tillfredsställande.

Revisorerna anser att för att kunna genomföra granskningen enligt god revisionssed krävs att datum för överlämnande av delårsrapporten till revisorerna läggs fast i centrala ekonomiavdelningens tidplan för handläggning av delårsrapporten.

#### *Kommentar*

Från kansliet kan en delårsrapport omfattande både ekonomi och verksamhetsuppföljning tidigast vara framtagen i slutet av månaden efter tertialet. Inför delårsrapport 2:2007 senarelades Landstingsstyrelsen och Landstingsfullmäktige en vecka för att möjliggöra granskning enligt god revisionssed. För att ge revisionen mer tid får kansliet under 2008 överlämna delårsrapporten till revisionen och till planeringsdelegationen samtidigt. Detta betyder att politiskt ansvariga inte får ta del av rapporten före revisionen. Revisionsrapporten får sedan biläggas delårsrapporten i handlingarna direkt till Landstingsfullmäktige.

#### Delårsrapporten uppfyller formella krav

Revisorerna konstaterar 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

Revisorerna noterar att de finansiella målen för 2007 kommer att uppnås, med undantag av egenfinansieringsgraden, under förutsättning att resultatprognosen på 250 miljoner kronor infrias.

#### *Kommentar*

Med det finansiella målet om egenfinansiering menas att inte heller låna av pensionsmedlen. För att nå målet behöver resultatet exklusive avskrivningar och inklusive fullt pensionsåtagande täcka årets investeringar. Detta har inte uppnåtts 2006 och 2007 på grund av omräkning av pensionsåtagandet avseende livslängd och ränta. Beslutet om ändringen för 2007, vilket för landstinget avser diskonteringsräntan för ansvarsförbindelsen, togs av styrelsen för Sveriges Kommuner och Landsting den 15 juni 2007. Denna ändring ökar

pensionsåtagandet intjänat före 1998 med över 200 miljoner kronor. Det är inte rimligt att ett enskilt års resultat alternativt minskade investeringar ska kunna bemöta en sådan omvärdering. Räntan på ansvarsförbindelsen är efter ändringen noll, vilket medför att uppräknings av ansvarsförbindelsen blir lägre de kommande åren. Ett resultatmål på 2,5 procent kommer de närmaste fem åren återhämta denna engångseffekt.

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

Revisorerna konstaterar att nettokostnaden under perioden jan - aug ökat med 4,8% samtidigt som skatteintäkter och bidrag under samma period endast ökat med 4,5%. Landstinget måste därför iaktta fortsatt kostnadskontroll och återhållsamhet vad gäller nya åtaganden för att säkra en långsiktig finansiering utan skattehöjning.

#### *Kommentar*

De procentuella jämförelsetalen (4,8% respektive 4,5%) avser helårsprognosen 2007 och inte perioden jan - aug. Långsiktigt kan inte nettokostnaden öka mer än skatter och statsbidrag. Enstaka år kan nettokostnaden tillåtas vara högre så länge det finansiella målet om att nettokostnaden inte överstiger 98% av skatter och statsbidrag uppnås.

I styrelsens budgetförslag för 2008 så balanserar ökningen av skatter och statsbidrag ökningen av nettokostnaden. Nettokostnadens andel av skatter och statsbidrag beräknas uppgå till 96,9%. För 2009 och 2010 så ökar nettokostnaden mer än skatter och statsbidrag, beroende på att läkemedelskostnaderna beräknas öka betydligt mer än bidraget samt att bidraget från utjämningsystemet utgår från nominellt oförändrade statsbidrag. Trots denna obalans beräknas målet om högst 98% uppnås även dessa år. Att nettokostnaden ökar mer än skatter och statsbidrag tydliggör emellertid att det inte finns något nytt konsumtionsutrymme för 2009 och 2010.

**Förvaltningsvisa obalanser och brister kräver i vissa fall fortsatta åtgärder**  
Revisorerna konstaterar att trots vidtagna åtgärder och erhållna budgetförstärkningar så prognostiserar de tre sjukvårdsområdena negativa resultat. Denna situation kräver enligt revisorernas uppfattning fortsatta åtgärder för att förvaltningarna ska komma i ekonomisk balans.

#### *Kommentar*

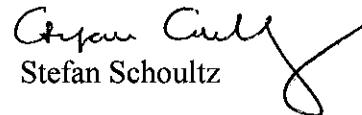
Det största prognostiserade underskottet står Jönköpings sjukvårdsområde för. De genomförda åtgärderna i form av anställningsstopp och vårdplatsreduceringar påbörjades under andra tertialet och kommer under året inte få full effekt. Resultatet det tredje tertialet beräknas emellertid i det närmaste följa budget. Ekonomin på sjukvårdsområdena förväntas vara i balans när genomförda åtgärder får fullt genomslag tillsammans med de erhållna budgetförstärkningarna.

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