

**Landstinget i Jönköpings län**

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsfullmäktige

**Delårsrapport 2:2009 - bedömning av resultatets förenlighet med Landstingsfullmäktiges mål****Inledning**

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som Landstingsfullmäktige beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

Räkenskaperna har granskats översiktligt av sakkunnigt revisionsbiträde och redovisats till Landstingsstyrelsen.

**Förutsättningar för bedömningen**

Vi konstaterar, i likhet med föregående år, att vi och vårt sakkunniga biträde har alltför begränsad tid för bedömning respektive granskning. Vi har därför föreslagit att datum för överlämnande av delårsrapporten till revisorerna läggs in i tidplanen för handläggning av delårsrapporten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av utkast till delårsrapport. Granskningen har således varit begränsad i omfattning och inriktad på en övergripande analys. I granskningen har inte ingått analys och bedömningar av underliggande underlag för uppföljningen av målen.

**Bedömning****Inledning**

Revisorernas bedömning är att Landstinget kommit långt i att på ett strukturerat och systematiskt sätt både redovisa och följa upp de mål som Landstingsfullmäktige fastställt. Bedömningen är även att redovisningen sker på ett överskådligt och förhållandevis lättillgängligt sätt.

### Finansiella mål och ekonomiskt resultat

Revisorerna konstaterar att granskningen visar att redovisat resultat och ställning i allt väsentligt är rättvisande.

I delårsrapporten redovisas pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen. Enligt gällande lagregler ska endast pensionsåtaganden, som intjänats före 1998 redovisas som avsättning enligt blandmodellen. Revisorerna anser därför att landstinget i delårsrapporten bör redovisa resultat och balansräkning även enligt blandmodellen.

Delårsrapporten visar att landstingets finansiella resultatmål på minst 2% av skatteintäkter och statsbidrag beräknas uppnås för år 2009, då prognosen på 165 miljoner kronor motsvarar cirka 2,2%. Målet att egenfinansiera investeringar bedöms däremot inte kunna uppnås, då det prognostiserade resultatet ger ett maximalt utrymme på 435 miljoner kronor, medan investeringarna beräknas uppgå till 460 miljoner kronor. Revisorerna konstaterar att Landstinget i Jönköpings län i delårsbokslutet uppnår ett av två finansiella mål.

### Målen för verksamheten

En översiktlig granskning visar att den uppföljning som görs på förvaltnings- och resultatenhetsnivå, och som utgör grunden för delårsrapporten, är fyllig.

Uppföljningen visar att 43% av verksamhetsmålen går bra/är uppfyllda, medan 43% kan gå bättre och 14% går dåligt. Detta är en klar förbättring jämfört med det resultat som redovisades i delårsrapport 2:2008, då endast 25% av målen uppnåddes.

Vid en översiktlig genomläsning av delårsrapporten noterar vi följande

- att tillgänglighet enligt vårdgarantin generellt sett förbättrats och att några mål helt uppnåtts. Målet att inleda behandling inom specialistvården går dock dåligt.
- att målet om kundtillfredsställelse, hälsofrämjande livsstil och personhälsa uppnåtts
- att målet om följsamhet till riktlinjer, basala hygienrutiner, går dåligt både inom hälso- och sjukvård och tandvård, medan följsamheten till riktlinjerna "rätt klädd" är bättre och inom tandvården bra
- att målen för det ekonomiska perspektivet generellt sett går bra. Nettokostnaden per verksamhetsområde går dock dåligt inom några verksamhetsområden
- att tillgängligheten för nya patienter i allmäntandvården går dåligt
- att målet om att 90% av personalen ska ha medarbetarsamtal inte uppnåtts
- att målen inom utbildning och kultur uppnåtts, med undantag av målet om medarbetarsamtal.

Den samlade bedömningen är att resultatet i delårsrapporten per 090831 i huvudsak är förenligt med de mål Landstingsfullmäktige beslutat om med undantag av det ekonomiska målet om att egenfinansiera investeringar samt de mål som enligt redovisningen går dåligt och är rödmarkerade. Då resultatet avser åtta månader av år 2009 bör dock ytterligare måluppfyllelse kunna uppnås på helårsbasis. Bedömningen är även att målen generellt sett är relativt höga, vilket innebär att vissa mål snarast är att betrakta som så kallade ”strävandemål”. Vi har naturligtvis inga synpunkter på detta, men det innebär, enligt vår uppfattning, att även en rimlighetsbedömning måste göras vad gäller måluppfyllelsen för dessa mål.

Revisorernas bedömning är att målen följs upp på ett strukturerat och systematiskt sätt och att redovisningen av resultatet är förhållandevis tydlig.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson  
ordförande

Arnold Carlzon  
vice ordförande