

2009-10-06

Landstinget i Jönköpings län
Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2:2009

Landstingets revisorer överlämnar härmed granskningsrapport avseende delårsboks slutet 2:2009.

Revisorerna har tidigare framfört att möjligheten att göra en tillfredsställande granskning, enligt kommunallag och god revisions sed, förutsätter att revisorerna ges tillräcklig tid att utföra granskningsuppdraget. Vi konstaterar att problemet kvarstår och föreslår i likhet med föregående år, att ett datum för överlämnande av delårsrapporten till revisorerna läggs in i tidplanen för handläggning av delårsrapporten.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och därmed mer begränsad än den granskning som görs vid årsboks slutet. Granskningen omfattar samtliga förvaltningar, men koncentreras på de tre sjukvårdsområdena, Folkandvården och landstingsgemensamma verksamheter, RO10. En uppföljning av iakttagelser som gjordes vid granskningen av årsredovisningen för år 2008 ingår. De finansiella målen ingår i granskningen.

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

Revisorerna kommer även att till Landstingsfullmäktige lämna en skriftlig bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

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

2009-10-06

Bokslutsprocessen

Revisorerna konstaterar att granskningen visar att Landstinget har en väl utvecklad och fungerande budgetprocess, med tydliga och kända bokslutsanvisningar och ett kompetent stöd ifrån ekonomifunktionerna.

Rättvisande räkenskaper

Revisorerna konstaterar att inget framkommit vid granskningen som visar att redovisat resultat och ställning i allt väsentligt inte skulle vara 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 bör redovisa resultat och balansräkning även enligt blandmodellen.

Resultatanalys

Revisorerna konstaterar att resultatanalysen visar en positiv utveckling både i jämförelse med delårsrapport 1:2009 och i jämförelse med budget. Prognosen för hela år 2009 visar ett överskott på 165 miljoner kronor. Prognosen innehåller dock ett antal osäkerhetsfaktorer. Granskningen visar att de antaganden och beräkningar som gjorts beträffande dessa är rimliga, med hänsyn till vad som var känt vid prognostillfället.

Målen för god ekonomiska hushållning

Delårsrapporten visar att landstingets finansiella resultatmål på minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag beräknas uppnås, då prognosen på 165 mnkr motsvarar cirka 2,2 %. Målet att egenfinansiera investeringar bedöms däremot inte uppnås, då det prognostiserade resultatet ger ett maximalt utrymme på 435 miljoner kronor, medan investeringarna beräknas uppgå till 460 miljoner kronor.

Balanskravet

Revisorerna konstaterar att balanskravet uppfylls både per 2009-08-31 och i prognosen för hela år 2009.

Beträffande Höglandets sjukvårdsområde visar delårsrapporten en negativ resultatutveckling under år 2009 med ett prognostiserat negativt underskott för år 2009 på ca 25 miljoner kronor. Granskningen visar att förvaltningen har upprättat en åtgärdsplan, som dock inte innehåller några ekonomiska effekter eller beskrivning av aktuellt läge.

2009-10-06

Svar från Landstingsstyrelsen

Revisorerna önskar senast 2010-01-15 svar från Landstingsstyrelsen på vilka åtgärder som planeras med anledning av vad som framkommit vid granskningen.

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
vice ordförande