

Landstinget i Jönköpings län
Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av Landstingets årsbokslut och årsredovisning 2009

Landstingets revisorer har granskat årsbokslut och årsredovisning för år 2009. Resultatet av granskningen, som utförts av Ernst & Young, framgår av bifogad rapport.

Förutom granskning av årsbokslutet och de ekonomiska avsnitten i årsredovisningen ingår en granskning av om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen gäller såväl de finansiella målen som målen för verksamheten. En uppföljning har gjorts av de iakttagelser som noterades vid granskning av årsredovisningen för år 2008 samt delårsrapport 2:2009. Granskningen innefattar även en prövning av om landstinget bedriver någon verksamhet som omfattas av lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser. Syftet med granskningen framgår mer detaljerat i granskningsrapporten.

Samtliga förvaltningar inom landstinget omfattas av granskningen, som i huvudsak skett på respektive förvaltnings ekonomifunktion samt på den centrala ekonomiavdelningen.

Landstingets revisorer lämnar med stöd av revisionsrapporten och en egen genomgång av årsbokslutet och årsredovisningen nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Resultatanalys

Vår bedömning är att landstinget visar ett rättvisande resultat för räkenskapsåret 2009.

Beträffande Höglandets sjukvårdsområde konstaterar vi att det, trots en under året fortsatt negativ resultatutveckling, inte redovisats någon bedömning av åtgärdsplanernas ekonomiska konsekvenser varken för år 2010 eller 2011.

God hushållning

Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med av fullmäktige beslutade verksamhetsmål.

Vi bedömer, utifrån den översiktliga granskningen av de verksamhetsrelaterade målen, att landstingets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi konstaterar att en stor del av målen är uppfyllda eller delvis uppfyllda och även att det är en högre andel mål som är uppfyllda jämfört med år 2008.

Vi rekommenderar att handlingsplaner utarbetas för de mål som inte uppnåtts samt att det ska framgå i årsredovisningen att handlingsplaner finns och hur arbetet fortskrider.

Den sammanställning som gjorts i årsredovisningen, som visar systemmätetal, mål och resultat, ger en översiktlig och tydlig bild över landstingets samtliga mål och måluppfyllelse. Vår bedömning är att denna sammanställning förstärker och förtydligar den relativt omfattande beskrivande texten i årsredovisningen.

Granskningen visar att det finns en otydlighet beträffande målkedjan och definition av olika begrepp i denna. För att öka tydligheten i målstyrningen rekommenderar vi därför att en genomgång görs av målkedjan, vars utgångspunkt vi anser bör vara de övergripande strategiska målen som fastställts i budgeten. Vi rekommenderar även att ett klargörande görs av vad som definieras som övergripande strategiska mål, strategiska mål och framgångsfaktorer.

Vi konstaterar att Landstingets positiva resultat 2009 innebär att kommunallagens balanskrav är uppfyllt, då det inte finns några underskott att återställa.

Vi konstaterar att landstingets finansiella resultatmål har uppnåtts.

Rättvisande räkenskaper

Granskningen visar att årsbokslutet 2009 och den finansiella delen av årsredovisningen i allt väsentligt är upprättade enligt gällande regelverk, anvisningar och god redovisningssed för kommuner och landsting.

Bokslutsprocessen

Årsredovisningen ska enligt kommunallagen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Revisorerna anser att landstinget bör se över om det finns arbetsmoment, som kan utföras tidigare för att underlätta och förenkla bokslutsprocessens. Detta skulle även kunna innebära en ökad tidsram för revisorernas granskning. Vi noterar dock med tillfredsställelse att tidsramen för revisorernas granskning av årsbokslut och årsredovisning utökats jämfört med föregående år.

Övriga iakttagelser

Vi rekommenderar att förbättringar vidtas, i enlighet med vad som framkommer i rapporten, avseende attestrutiner för manuella bokföringsordrar.

Beträffande uppföljning av tidigare iakttagelser noterar vi att det skett en positiv utveckling vad gäller projektredovisningen. Granskningens resultat visar dock att fortsatt arbete krävs på förvaltningsnivå för att fastställa arbetsformer för att följa fastställda riktlinjer.

Härutöver vill vi även lyfta fram vikten av fastställda och effektiva rutiner finns för de fordringar Folkvandvårdens har mot Försäkringskassan.

Intern kontroll/allmänna revisionsåtgärder

Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig i sin omfattning.

Gällande granskningen av rutiner för lönehanteringen noteras att brister finns i attestrutinerna för utbetalning av slutlön när personal slutar sin anställning eller byter förvaltning. Vi rekommenderar att dessa rutiner ses över.

Finansiella mål för 2011

Vi noterar med viss oro att landstingets finansiella mål för år 2011, enligt vad som framgår i årsredovisningen, inte kommer att uppnås. Därför krävs fortsättningsvis ökade och kraftfulla insatser för att hålla verksamhetens kostnader inom anvisade budgetramar och för att uppnå en långsiktigt hållbar ekonomi inom Landstinget.

Transparanslagen

Granskningen visar att endast Jönköpings Länstrafik AB har en nettoomsättning som överstiger 40 miljoner euro, vilket är den nedre gränsen för vilka företag som omfattas av lagens redovisningsskyldigheter. Granskningen visar därmed att detta bolag kan vara ett offentligt företag som omfattas av nämnda lagstiftning.

Begäran om svar

Revisorerna önskar senast 2010-06-15 svar från Landstingsstyrelsen på vilka åtgärder som planeras med anledning av revisorernas bedömningar och rekommendationer samt vad som framkommit i granskningen.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande