

**Landstinget i Jönköpings län**  
Landstingsrevisionen

Landstingsfullmäktige

## **Delårsrapport 2:2011 - 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 inför fullmäktiges behandling av denna.

Underlaget för revisorernas bedömning är den granskning av delårsrapport 2:2011, som genomförts av sakkunnigt biträde. Resultat av granskningen framgår av bifogad revisionsrapport. Syftet med granskningen är dels att ge ett underlag för bedömningen av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som landstingsfullmäktige beslutat. Granskningen redovisas till Landstingsstyrelsen.

### **Förutsättningar för bedömningen**

Vi konstaterar, i likhet med föregående år, att vi och vårt sakkunniga biträde har alltför begränsad tid för bedömning och granskning. Revisorerna uppfattar dock att en dialog förs i landstingsledningen om att från och med år 2012 förändra tidplanen för behandlingen av delårsrapport 2. Detta för att förbättra förutsättningarna för revisorernas granskning och bedömning av delårsrapporten och möjlighet att, i enlighet med reglementet för landstingets revisorer, i tid lämna sitt utlåtande till styrelsen.

Vår bedömning av delårsrapporten är baserad på en översiktlig granskning av utkast till delårsrapporten. 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

Landstingsfullmäktige har beslutat om mål och systemmätetal. Bilagan i delårsrapporten omfattar 60 mål och systemmätetal. Resultatet per delår redovisas för 38 av dessa. Resultatet för övriga mål och systemmätetal redovisas i årsredovisningen.

### Finansiella mål och ekonomiskt resultat

I delårsrapporten redovisas pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen. Lagen om kommunal redovisning anger att blandmodellen ska tillämpas. Revisorerna bedömer därför att delårsrapporten inte är upprättad enligt lagen. Granskningen visar dock att redovisat resultat för delårsperioden i allt väsentligt är rättvisande.

Landstingsfullmäktige har fastställt tre finansiella mål i budget 2011. I delårsrapporten görs en avstämning mot två av dessa. Delårsrapporten visar att landstingets finansiella resultatmål på minst 2% av skatter och statsbidrag beräknas uppnås för år 2011, då prognosen beräknas till 2,9 %. Målet om egenfinansiering av investeringar uppnås till 98,9 %.

Revisorerna konstaterar att landstinget i delårsboks slutet fullt ut uppnår det ena och i stort sett uppnår det andra finansiella mål som landstingsfullmäktige fastställt. Revisorerna delar landstingsledningens bedömning av att dessa mål bör kunna uppnås under året. För det tredje målet saknas rapportering och därmed bedömning av måluppfyllelsen, varför vi inte kan uttala oss om detta.

### Målen för verksamheten

Revisorernas bedömning är att landstingets redovisning av måluppfyllelsen för angivna systemmätetal görs på ett strukturerat och pedagogiskt sätt samt att den avstämning som görs av verksamhetsmålen är realistisk.

Uppföljningen visar att av 38 redovisade verksamhetsmål är 17 (45%) uppfyllda, 9 (24%) delvis uppfyllda och 12 (31%) inte uppfyllda. För flera verksamhetsmål ges en översiktlig beskrivning av åtgärdsförslag för att nå målen. Revisorerna konstaterar att två tredjedelar av redovisade verksamhetsmål är uppfyllda eller delvis uppfyllda, vilket indikerar att verksamhetsstyrningen är verkningsfull.

Revisorerna konstaterar samtidigt att närmare en tredjedel av målen inte uppnås. Måluppfyllelsen ligger därmed ungefärligen på samma nivå som i delårsrapport 2010:2 och i årsredovisningen för år 2010. Någon bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppnås för år 2011 görs inte av landstingsledningen i delårsrapporten.

I landstingsstyrelsens yttrande över revisorernas granskning och bedömning av årsredovisningen för år 2010 framkom att målen inom flera områden är högt satta

och att det därför inte är självklart att dessa mål kan uppnås inom verksamhetsåret samt att det i budget för år 2012 ska tydliggöras om mål är långsiktigt eller ska uppnås under verksamhetsåret.

Revisorernas övergripande bedömning är att måluppfyllelsen för närvarande inte fullt ut är förenlig med de mål fullmäktige beslutat om.

Revisorernas bedömning är dock att det är mycket tveksamt om ett återkommande resultat motsvarande den redovisade graden av måluppfyllelse, av de av landstingsfullmäktige fastställda målen, fortsättningsvis kan bedömas vara god ekonomisk hushållning. Revisorerna understryker därmed vikten av att landstingsstyrelsen prioriterar det fortsatta målarbetet. Revisorerna avser att följa upp frågan vid träff med landstingsstyrelsen/planeringsdelegationen.

Revisorerna konstaterar att delårsrapporten inte innehåller någon avstämning eller bedömning av i budgeten angivna övergripande strategiska mål eller strategiska mål per verksamhet. I delårsrapporten bedöms endast måluppfyllelsen för angivna verksamhetsmål (systemmätetal).

För ett tjugotal mål/systemmätetal rapporteras måluppfyllelsen enbart i årsredovisningen. Måluppfyllelsen för dessa kan vi således inte uttala oss om.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson  
ordförande

Arnold Carlzon  
vice ordförande