

Landstingsrevisionen

Regionstyrelsen

Granskning av årsredovisning 2014

Landstingets revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat landstingets årsredovisning för år 2014.

Redovisningsrevisionen ska ge revisorerna underlag för att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Den omfattar granskning av årsredovisning, delårsbokslut, intern kontroll samt granskning av olika system och redovisningsrutiner.

I granskningen av årsredovisningen ingår att bedöma om redovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och rekommendationer avseende god redovisningssed. Vidare ska revisorerna, enligt kommunallagen, bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser såväl de finansiella målen som målen för verksamheten. Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag för revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen för år 2014.

I årets granskning ingår även en granskning av landstingets hantering av partianslagen.

Resultatet av granskningen redovisas i granskningsrapport ”Granskning av årsredovisning 2014 Landstinget i Jönköpings län”. Rapporten innehåller även ett avsnitt om granskningen av partianslaget. Rapporten överlämnas härmed till Regionstyrelsen.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning och rekommendationer avseende god redovisningssed. Bedömningen är även att årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Ovanstående bedömning grundar sig på att årsredovisningen omfattar ett sifferbokslut, som uppfyller kraven i lagen om kommunal redovisning, det vill säga ett bokslut utifrån *blandmodellen*.

Revisorernas bedömning är även

- att räkenskaperna enligt *fullfonderingsmodellen* inte uppfyller lagen om kommunal redovisning vad avser redovisningen av pensionerna

- att bokföringen av ett genomsnitt för basbeloppseffekt och så kallad bromseffekt, vid beräkning av avsättning för pensionerna, inte är i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna **delar** regionstyrelsens bedömning att balanskravet för år 2014 är uppfyllt. Revisorerna **delar** även regionstyrelsens bedömning av att de finansiella målen är uppfyllda.

Revisorernas bedömning är att redovisningen av systemmätetalen är tydlig och strukturerad. Information finns om fastställd målnivå, måluppfyllelse, förändring i jämförelse med de två föregående åren samt gränsvärden för olika målnivåer.

Revisorernas bedömning är att årsredovisningen inte innefattar någon tydlig bedömning beträffande måluppfyllelsen av de övergripande strategiska målen. Bedömningen är även att det inte finns någon koppling mellan de övergripande strategiska målen och systemmätetalen. Revisorerna kan därför inte uttala sig om måluppfyllelsen beträffande de övergripande strategiska målen.

Revisorerna **delar inte** regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2014. Revisorerna grundar sin bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås framför allt på hur fullmäktiges beslut, om såväl finansiella mål som verksamhetsmål, uppnås samt i viss mån även på hur verksamhetens resultat förhåller sig till nationella jämförelser gällande landstingssektorn.

Revisorernas övergripande bedömning är att god ekonomisk hushållning endast uppnås till viss del. Skälet till detta är att enbart 38 % av målen är fullt uppfyllda. Detta är en försämring mot föregående år, då 47 % av målen var uppfyllda. Även andelen mål som inte är uppfyllda visar en negativ utveckling, då de utgör en större andel, 28 %, år 2014. Andelen mål som inte uppfylldes år 2013 var 24 %.

Landstinget redovisar ett resultat, som totalt sett ligger i nivå med budget. Målen om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås däremot inte inom ett flertal verksamhetsområden, framför allt inte inom specialiserad somatisk vård. Även detta är ett skäl till revisorernas bedömning att god ekonomisk hushållning endast till viss del uppnås. Revisorerna konstaterar

även att den specialiserade somatiska vården har visat underskott under ett flertal år.

Beträffande partianslaget ser revisorerna positivt på att anvisningar/riktlinjer utarbetats kring hanteringen av anslaget. Revisorerna konstatera dock att det saknas rutiner för att kontrollera vilka kostnader som bokats upp mot partianslaget, det vill säga om de överensstämmer med fastställt ändamål för partianslaget.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen

Revisorerna understryker vikten av att regionstyrelsen vidtar kraftfulla åtgärder, i såväl ledning, styrning, uppföljning som kontroll för

- att komma tillrätta med problemet och riskerna med att nettokostnaden per verksamhetsområde, inom framför allt den specialiserade somatiska vården, överstiger budget och därmed inte uppfyller av fullmäktige fastställda mål samt
- att bryta den negativa trenden och öka måluppfyllelsen för övriga av fullmäktige fastställda verksamhetsmål.

Revisorerna har även tidigare år lyft fram vikten av att styrelsen vidtar åtgärder för att komma till rätta med de ekonomiska underskotten inom verksamhetsområdena.

För att öka förutsättningarna för en långsiktig ekonomisk balans rekommenderar revisorerna regionstyrelsen

- att göra en förnyad bedömning av effekten av de åtgärder som fastställs i årgärdsplaner. Detta med anledning av att planerna hittills inte medfört att underskotten inom berörda verksamheter minskat
- att tydligare lyfta fram de områden, som i ett helhetsperspektiv bedöms vara väsentliga att analysera, för att komma tillrätta med de underskott som finns.

Revisorerna rekommenderar vidare regionstyrelsen

- att göra en tydligare koppling mellan systemmätetalen och de övergripande strategiska målen
- att löpande följa upp de patientlöften för cancervården, som fastställts i budgeten
- att utforma rutiner så att manuella verifikationer attesteras av två personer samt
- att skapa rutiner för att kontrollera att de kostnader som bokas upp mot partianslaget överensstämmer med fastställt ändamål för anslaget.

Frågor till regionstyrelsen

1. På vilket sätt avser regionstyrelsen utveckla styrelsens ledning, styrning, uppföljning och kontroll för att komma tillrätta med problemet och riskerna med att nettokostnaden per verksamhetsområde, inom framför allt den specialiserade somatiska vården, överstiger budget?
2. På vilket sätt avser regionstyrelsen utveckla styrelsens ledning, styrning, uppföljning och kontroll för att bryta den negativa trenden och förbättra måluppfyllelsen för övriga verksamhetsmål?
3. Vilka övriga åtgärder avser regionstyrelsen vidta med anledning av revisorernas rekommendationer och de resultat som redovisas i granskningen?

Svar från regionstyrelsen

Revisorerna önskar svar från regionstyrelsen på ovanstående frågor senast 2015-09-01.

Doris Johansson
Ordförande

Östen Johnsson
Vice ordförande