

Landstingsstyrelsen

Granskning av bokslut 2007

Vi har granskat landstingets bokslut för 2007. En del i granskningsarbetet har utgjorts av en särskild granskning utförd av KPMG vars rapport omfattar samtliga nämnder och styrelser.

Mot bakgrund av KPMG:s rapport, de risker som för närvarande föreligger beträffande den nationella ekonomiska utvecklingen och av oss i övrigt gjorda iakttagelser kring landstingets ekonomi vill vi särskilt uppmärksamma några förhållanden.

God ekonomisk hushållning

Avsikten med de ekonomiska mål landstingsfullmäktige ställt upp är att trygga en god ekonomisk hushållning vilket i sin tur fordras för att bli säkerställa en ändamålsenlig hälso- och sjukvård i länet. 2007 års resultat uppvisar en negativ avvikelse i förhållande till budget med 90 miljoner kronor vilket blir medfört att fullmäktiges resultatmål och mål för soliditetsutvecklingen inte uppnåts. Styrelsens sista ekonomiska prognos för 2007 redovisade dock ett tänkt resultat för helåret som var 34 miljoner kronor bättre än budget.

Avvikelsen från budget i kombination med den bristande prognossäkerheten visar att styrelsen saknat nödvändig kontroll över den ekonomiska utvecklingen. Vi ser det därför som angeläget att understryka det ansvar styrelsen har för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. I detta ansvar ingår bland annat att säkerställa att ekonomiska prognoser liksom övriga underlag utarbetas på ett ändamålsenligt sätt och ger en rättvisande bild av landstingets ekonomi. Vår bedömning är att styrelsen brustit i sitt ansvar i detta avseende. I styrelsens ansvar ingår vidare att ofördröjligen vidta åtgärder för att säkerställa att målen uppnås så snart en negativ avvikelse befaras. Åtgärderna ska vara tydligt dokumenterade i styrelsens protokoll. Från ansvarssynpunkt har alla ledamöter i styrelsen en likvärdig skyldighet att aktivt lämna förslag till åtgärder, som exempelvis har en reservation i

detta sammanhang enbart verkan om ledamoten lämnat egna åtgärdsförslag. Prognosbristerna under 2007 har dock omöjliggjort för styrelsen att i tid vidta nödvändiga åtgärder.

I nuläget bedömer vi det som centralt att styrelsen noggrant analyserar 2007 års resultat, inte minst anledningen till de stora avvikelserna under december månad, samt bedömer de konsekvenser detta får för den ekonomiska utvecklingen 2008 och framåt. I analysen, som bör vara dokumenterad, bör även den framtida pensionsskulden beaktas. Redovisningen av pensionsskulden sker f n helt i enlighet med gällande regelverk men de framtida utbetalningarna måste samtidigt beaktas och hanteras då dessa riskerar att begränsa det framtida ekonomiska utrymmet för att bedriva en ändamålsenlig hälso- och sjukvård.

Redovisning av vissa forskningsmedel

Styrelsen har i november 2007 lämnat nya anvisningar kring redovisning av interna FoU-medel mm. Anvisningarna är en skärpning vad gäller interna projekt som ska resultatavräknas men generösa vad gäller övriga projekt som fortfarande tillåts balanseras om de avses att nyttjas under de närmaste tre åren.

Trots skärpningen kvarstår det faktum att möjligheten till balansering inte överensstämmer med god redovisningssed.

Införande av anläggningsregister

Vi har med stor tillfredställelse noterat att styrelsen låtit införa ett anläggningsregister. Enligt vår mening är det lämpligt att samtliga investeringsposter under de senaste 5 åren förs in i registret.

Uppföljning av mål mm

Vi har också med tillfredställelse noterat den utveckling som skett av strukturen för bl a redovisning av måluppföljelsen i bokslutet. Vi vill dock fortfarande understryka vikten av fortsatt utveckling bl a av de analyser som ligger till grund för redovisningen.

Rekommendationer till styrelsen

Mot bakgrund av våra iakttagelser rekommenderar vi styrelsen

- Att säkerställa att de löpande ekonomiska prognoserna redovisar korrekta bedömningar av landstingets ekonomi.
- Att med utgångspunkt i 2007 års resultat noggrant bedöma och dokumentera landstingets nuvarande ekonomiska läge och förutsättningarna att framdeles uppnå en god ekonomisk hushållning
- Att i bedömningarna av landstingets framtida ekonomiska förutsättningar beakta kommande pensionsutbetalningar,
- Att, om det föreligger risk för negativa avvikelser i budget 2008, ofördröjligen vider åtgärder för att begränsa dessa,

- Att fortsätta påbörjad anpassning av bl a redovisningen av FoU-medel till god redovisningsred, samt
- Att anläggningsregistret bör innehålla samtliga investeringsposter för de senaste 5 åren.

Vi är överens om vårt ställningstagande i de bedömningar som redovisas ovan.

Landstingets revisorer

Gun Drugge

Arne Pettersson

Sören Sundin

Kåre Olsson

Lars-Erik Eriksson

Bilagor

- Granskning av bokslut 2007