

Landstingsstyrelsens beslut med anledning av presenterade prognoser under 2009

Landstingets revisorer gav vid sammanträde den 16 april 2007 revisionskontoret i uppdrag att kontinuerligt följa upp, dokumentera och avrapportera landstingsstyrelsens åtgärder och beslut med anledning av redovisade prognoser. Revisorerna har också givit revisionskontoret i uppdrag att även under kommande år fortsätta uppföljningen.

Nedanstående sammanställning är en beskrivning av hur landstingsstyrelsen hanterat de tre prognoser som presenterats under verksamhetsåret 2009 och vilka beslut som styrelsen fattat.

Prognos 1

- 50 Mkr

Landstingsstyrelsen behandlade årets första bokslutsprognos vid sitt sammanträde den 14 april. Landstingsdirektören redovisade prognosen som baserade sig på ekonomisk uppföljning till och med februari månad. Landstingsdirektören konstaterar i sin sammanfattning att prognosen pekar på ett underskott om 50 Mkr vilket är 59 Mkr sämre än budget.

Av protokollet framgår att landstingsdirektören, i samband med redovisningen av prognosen, påpekade att underskottet kan hänföras till kostnader med anledning av landstingets omställningsarbete. Dessa kostnader behöver inte återställas enligt balanskravet.

Styrelsens beslut med anledning av den redovisade prognosen blev,

”att godkänna rapporten”.

lakttagelser

Vid motsvarande rapport 2008, efterlyste landstingsstyrelsen konkreta, tidsatta åtgärder, och uttryckte sitt missnöje med det negativa resultatet. 2009 års första prognos pekar på ett kraftigt underskott mot budget, men styrelsen godkänner rapporten utan särskilda kommentarer. Det kan dock noteras att styrelsen av landstingsdirektören informeras om omställningsarbetet och dess förväntade effekter på helårsresultatet.

Prognos 2**- 125 Mkr**

Landstingsstyrelsen behandlade rapport 2, i vilken årets andra bokslutsprognos ingår, vid sitt sammanträde den 8 juni. Landstingsdirektören redovisade prognosen som baserade sig på ekonomisk uppföljning till och med april månad.

Landstingsstyrelsen beslutade i enlighet med kansliets förslag, med avlättande av skrivelse till landstingsfullmäktige (bil § 95) föreslå att landstingsfullmäktige beslutar

”att godkänna rapport 2, med delårsbokslut, verksamhetsuppföljning och prognos.

Denna paragraf förklarades omedelbart justerad.”

lakttagelser

En notering är att det inte finns någon protokollförd kommentar, varken från landstingsdirektören eller landstingsstyrelsen om det stora underskott – 125 Mkr – som prognostiseras för helåret 2009.

Det kan konstateras, att utifrån hittills redovisade prognoser och delårsrapport, kommer landstinget att erhålla betydligt mindre skatteintäkter än budgeterat. Budgetbeslutet i november 2008 avseende 2009 års verksamhet byggde på SKL:s då gällande prognos. SKL har under första halvåret 2009 återkommit med prognoser som pekar på ett betydligt försämrat skatteutfall. Detta leder till ett starkt krav på landstingets verksamheter att hålla sina budgetramar och begränsa nettokostnadsutvecklingen.

Prognos 3**-30 Mkr**

Landstingsstyrelsen behandlade rapport 3 som innehöll årets tredje prognos med verksamhetsuppföljning samt delårsbokslut 2 vid sitt sammanträde den 6 oktober.

Prognosen och delårsbokslutet baseras på ekonomisk uppföljning till och med augusti månad. I delårsbokslut 2 redovisades ett överskott uppgående till 128 Mkr, vilket är i paritet med den periodiserade budgeten. På helårsbasis prognostiserades ett underskott om 30 Mkr, vilket är 38,9 Mkr sämre än budgeterat resultat.

Landstingsstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde den 6 oktober 2009

”att överlämna upprättat delårsbokslut för perioden t.o.m. 31 augusti till revisorerna samt

med avlåtande av skrivelse till landstingsfullmäktige (bil § 148) föreslå att landstingsfullmäktige beslutar

att godkänna delårsbokslutet per den 31 augusti 2009 med rapport 3 – verksamhetsuppföljning och helårsprognos”.

lakttagelser

Revisorernas bedömning av styrelsens analys av delårsrapporten redovisas i revisorernas skrivelse till fullmäktige, daterad den 13 oktober 2009. I huvudsak berör revisorerna i sin skrivelse; att det budgeterade överskottsmålet inte nås, och att flera av verksamhetsmålen inte heller nås. Revisorerna konstaterar i sin skrivelse att styrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå måluppfyllelse, och revisorerna efterlyser därför styrelsens åtgärdsplan för att nå målen.

Det kan emellertid konstateras att landstingsstyrelsen under verksamhetsåret genomför ett omställningsprogram avsett att varaktigt minska landstingets personalkostnader. Omställningsprogrammet innebär en reducering av personalstyrkan om cirka 300 tjänster, och det prognostiserade underskottet för år 2009 bedöms i stort sett helt bero på omställningskostnaderna.

Revisorerna konstaterade under föregående år att landstingsstyrelsens sammanställning och hantering av delårsrapport 2 inte var tillfyllest. Under 2009 har den delårsrapport som revisorerna har att bedöma hantlerats på ett tillfredställande sätt.

Sammanfattande iakttagelser

Det prognostiserade resultatet i prognos 3 uppgår till -30 Mkr i vilket omställningskostnader om ca 50 Mkr ingår. Enligt de regler som gäller för en balanskravsutredning behöver underskott beroende på omställningskostnader inte återsällas. Prognosresultatet förutsätter vidare att villkoren för kökortning uppfylls och att landstinget därigenom får del av den så kallade ”Kömiljarden”.

Landstingsstyrelsen har med anledning av redovisningen av årets prognoser endast fattat beslut av formell karaktär såsom ”att godkänna rapporten”.

Under verksamhetsår 2009 har endast tre prognoser presenterats, varav den sista omfattar perioden januari till och med augusti. Denna modell infördes år 2008, under ett antal år dessförinnan uppgick antalet prognoser till sju.

Det kan konstateras, att det minskade antalet prognoser innebär att landstingsstyrelsen, vid färre tillfällen än tidigare år, ges en möjlighet att utifrån ett fullödigt underlag fatta beslut om korrigerande åtgärder. Detta förhållande förtjänade särskild uppmärksamhet under 2008, då stora svängningar på finansmarknaden under årets sista månader starkt påverkade landstingets helårsresultat.

Det kan avslutningsvis konstateras – utifrån de under året redovisade prognoserna – att landstingsstyrelsens åtgärder inte varit tillräckliga för att nå budgetmålet om ett överskott på 8,9 Mkr.

Anders Marmon
CKR

Johan Magnusson
CKR