

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

REVISIONSRAPPORT

Granskning av delårsrapport januari – augusti 2007

Gotlands kommun

Oktober 2007

Lars Åke Claesson

Ramona Numelin

Charlotte Gränefjord

Innehållsförteckning**sid**

1.	Sammanfattande bedömning	2
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte och omfattning	3
4.	Granskningsnoteringar	4
4.1	Anvisningar och föreskrifter	4
4.2	Delårsrapportens delar.....	4
4.2.1	Bedömning	4
4.3	Resultaträkning	5
4.3.1	Bedömning	5
4.4	Balansräkning.....	6
4.4.1	Bedömning	6
4.5	Förvaltningsberättelse	7
4.5.1	Bedömning	7
4.6	God ekonomisk hushållning.....	8
4.6.1	Bedömning	11

1. Sammanfattande bedömning

Gotlands kommun har upprättat en delårsrapport i enlighet med den kommunala redovisningslagen (KRL). Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2007. Den översiktliga granskningen av delårsrapporten har resulterat i följande bedömningar.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av ekonomiskt resultat och ekonomisk ställning. Vi konstaterar att förbättringar har gjorts men att rutinerna ytterligare kan förbättras vad avser underlag till balansräkningens poster, periodisering av kostnader och intäkter samt utformningen av förvaltningsberättelsen.

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller redovisningslagens och kommunallagens krav vad avser innehållet. Vi rekommenderar dock att delårsrapporten kompletteras med finansieringsanalys och redovisningsprinciper till nästkommande år. Det är också lämpligt att redovisning sker av väsentliga nyckeltal utifrån de styrkort som tillämpas. Precis som föregående år är informationen om de kommunala företagens delårsrapporter mycket sparsam och kan utvecklas ytterligare.

Vi anser att kommunen gör en för opreciserad uppföljning av de ekonomiska styrtalen utan direkt uträkning kopplat till redovisningen. Efter våra egna uträkningar instämmer vi i kommunens bedömning att de ekonomiska styrtalen kommer att uppnås för helår 2007, med undantag för styrtalet Förbättrad ekonomisk styrning och uppföljning som kommunen inte följer upp.

Liksom vid 2006 års delårsrapport 2 gör vi bedömningen att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen inom ramen för god ekonomisk hushållning har uppfyllts eller ej. I förvaltningsberättelsen görs ingen samlad bedömning av om verksamhetsmässiga mål inom ramen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Hälso- och sjukvårdsnämnden kommer inte att klara sitt ekonomiska åtagande för 2007. Enligt uppgift från sjukvårdsledningen kommer balans att kunna uppnås under 2008. Sedan många år har hälso- och sjukvårdsnämnden haft ekonomiska svårigheter och vi ställer oss därför tveksamma till detta uttalande.

Periodens resultat är enligt delårsrapporten positivt med 165 mnkr. Bedömningen är dock att överskottet för kommer att minska till 65 mnkr till årsskiftet. Nämndernas budgetavvikelse för perioden är i delårsresultatet 41 mnkr men prognostiseras till -16 mnkr för hela året. Reavinster från fastighets- och markförsäljningar ingår med 70 mnkr. Liksom vid granskning av årsredovisning 2006 rekommenderar vi kommunen att tydligare informera om vilka typer av fastighetsförsäljningar som är en del av en större omstruktureringsåtgärd.

Periodisering av kostnader och intäkter har granskats. Kostnader för kollektivtrafik och renhållning avseende juli och augusti har inte periodiserats motsvarande 8,8 mnkr. Årsprognosen är dock, enligt uppgift, korrekt.

2. Bakgrund

Kraven på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av den kommunala redovisningslagen (KRL). I kapitel 9 anges att kommunen ska upprätta en delårsrapport för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen.

3. Syfte och omfattning

Syftet med granskningen är att bedöma om delårsrapporten är upprättad enligt de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Underlag för granskningen har varit delårsrapporten, anvisningar för upprättande av delårsrapporten och kommunens bokföring. Granskningen av delårsrapporten har skett utifrån ett särskilt granskningsprogram omfattande nio delar:

- Föreskrifter och anvisningar
- Delårsrapportens delar
- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning och balansräkning
- Periodisering
- Redovisningsprinciper
- Jämförelsetal
- Prognoser

Bilagor och specifikationer till delårsrapporten har omfattats av granskningen.

4. Granskningsnoteringar

4.1 Anvisningar och föreskrifter

Kommunen har upprättat särskilda anvisningar för arbetet med delårsrapporten. Anvisningarna innehåller tydliga instruktioner för hur periodiseringar ska göras. Anvisningarna är övergripande för samtliga delårs- och månadsrapporter 2007. Detaljerad tidplan finns för inlämnande och kommunstyrelsens behandling.

Kommunfullmäktige har tagit riktlinjer för upprättande av delårsbokslut. Riktlinjerna ingår i Reglerna för ekonomisk styrning och kontroll, vilka är antagna av kommunfullmäktige år 2003 (KF § 61). I riktlinjerna regleras vilken period delårsbokslutet ska omfatta, utformning, former samt beslutsordning.

4.2 Delårsrapportens delar

Kommuner och landsting skall minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Enligt Lagen om kommunal redovisning ska delårsrapporten innehålla följande delar:

- A) Förvaltningsberättelse (översiktlig redogörelse)
- B) Resultaträkning
- C) Balansräkning

Enligt kommunallagen ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens eller landstingets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Uppllysningar skall då lämnas om

1. sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning, och
2. sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen eller landstinget som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Om det inte finns särskilda hinder, skall det lämnas motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under föregående räkenskapsår.

4.2.1 Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller redovisningslagens och kommunallagens krav vad avser innehållet. Inför nästkommande år rekommenderar vi att delårsrapporten kompletteras med finansieringsanalys, redovisningsprinciper, nyckeltal och utförligare kommentarer om de kommunala företagen.

4.3 Resultaträkning

Resultaträkningens uppgift är att redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under perioden.

Vi har granskat att:

- resultaträkning är uppställd enligt schemat i KRL,
- noter finns i tillräcklig omfattning,
- väsentliga intäkter och kostnader är rätt periodiserade.

4.3.1 Bedömning

Resultaträkningen är uppställd i enlighet med KRL.

Noter till resultaträkningen finns i huvudsak i tillräcklig omfattning.

Kommunen gör ingen avstämning mot balanskravet i samband med posten årets resultat. Vi anser att avstämning mot balanskravet inte enbart bör göras vid årsbokslut utan även vid delårsbokslutet. Avstämning mot balanskravet ger nödvändig information och syftar till att ge en rättvisande bild, i synnerhet vid försäljningar som genererar realisationsvinster och förluster.

I delårsrapporten har kommunen inte inkluderat not med upplysningar om avskrivningar. Noterna finns vid utdrag från ekonomisystemet men har utifrån väsentlighetsprincipen inte inkluderats i delårsrapporten. Vi anser att not tillhörande avskrivningarna bör finnas.

I not 7, finansiella kostnader, ska anges ränta på pensionsåtaganden intjänade från o m 1998, detta görs i not från utdrag ur ekonomisystemet dock ej specificerat i noten tillhörande delårsrapporten. Vi anser att uppgiften bör finnas i noten.

Verksamhetens nettokostnader uppgår för perioden till 2 258 mnkr vilket är en ökning jämfört med föregående år då nettokostnaderna uppgick till 2 233 mnkr. Periodens resultat är positivt med 165 mnkr. Bedömningen är dock att överskottet för perioden kommer att minska till årsskiftet bl a beroende på att semesterlöneskulden kommer att öka för helåret liksom pensionskulden.

Kostnader för renhållning och kollektivtrafik avseende juli och augusti har ej redovisats på rätt period. Beloppet uppgår till totalt 8,8 mnkr. Enligt uppgift är dock årsprognosen korrekt.

4.4 Balansräkning

Balansräkningens uppgift är att i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen.

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt schemat i KRL,
- balanskonton är avstämda,
- noter finns i tillräcklig omfattning.

4.4.1 Bedömning

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning för perioden. Balansräkningen är i huvudsak uppställd i enlighet med KRL.

Noter till balansräkningen finns i tillräcklig omfattning.

Specifikationer har stämts av mot huvudboken och det kan konstateras att specifikationer och underlag fanns till 99 % av balanskontona. Kvaliteten på specifikationerna kan dock ökas avsevärt så att bilagor eller förklarande text finns för att möjliggöra bedömning om posten är korrekt både till storlek och förekomst.

Kontona avseende anläggningstillgångar (byggnader, tekniska anläggningar, maskiner och inventarier) har endast granskats översiktligt.

Följande väsentliga noteringar har gjorts vid genomgång av specifikationer och huvudbok:

- Bland förutbetalda intäkter upptas 19 mnkr i anslutningsavgifter som ska fördelas i redovisningen över flera år. Ingen sådan periodisering har gjorts i delårsperioden
- Bland långfristiga fordringar finns ett femårigt lån till Länsmuséet för ombyggnad av Fornsalen. Summan uppgår ursprungligen till 3,5 mnkr och benämns avskrivningslån, vilket innebär att 700 tkr varje år kostnadsförs hos kommunen. Någon avbetalning från länsmuséet görs ej. Vi anser att posten är att betrakta som ett bidrag och ska kostnadsföras i sin helhet.
- Lövsta har inte inventerat sitt lager per 2007-08-31.
- Det finns kundfordringar om sammanlagt 48 mnkr. Till årsbokslutet önskar vi en åldersanalys på samtliga fordringar fördelade på typ och ålder (år).

- Kundfordringar gällande tandvården bör till årsbokslutet specificeras med lista ur reskontran på utestående fordringar.
- Kommunstyrelsen har beslutat (§ 184/2007) att mellanskillnaden mellan avräkning och utköp för hem-PC, c 1,5 mnkr, ska användas till IT-utvecklingsprojekt inom personalområdet. Beloppet är bokfört på ett balanskonto och tanken är att intäktsföra i takt med att kostnader uppstår, matchningsprincipen. Vi rekommenderar att för den här typen av kostnader respektive intäkter balanskonton används endast för periodisering över ett års- eller delårsskifte.
- Bland förutbetalda kostnader finns ett belopp om 1,1 mnkr som avser inventarieinköp inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Beloppet är egentligen en investering och ska bokföras som en anläggningstillgång. Detta är gjort efter periodskiftet.
- Rådet för kommunal redovisning utkom i december 2006 med rekommendation 13.1, redovisning av hyres-/leasingavtal. Enligt rådet rekommendation ska leasetagare för ej uppsägningsbara operationella leasingavtal med en avtalstid som överstiger tre år lämna upplysningar. I delårsrapporten saknas upplysningar enligt rådets rekommendation. Extern konsult genomför för närvarande en genomgång av kommunens samtliga leasingavtal. Vi rekommenderar att upplysningar enligt rådets rekommendation 13.1 bör finnas med till bokslutet för 2007 och kommande delårsrapporter.

4.5 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Upplysningar skall lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömning av resultat och ställning för perioden (KRL 9 kap § 2).

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen innehåller:

- Översikt över utvecklingen.
- Beskrivning av förhållanden som är viktiga för bedömning av ekonomin.
- Uppföljning av finansiella- och verksamhetsmål.
- Händelser av väsentlig betydelse.
- Förväntad utveckling.
- Investeringsredovisning och driftredovisning.

4.5.1 Bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak ger en tillräcklig information om den ekonomiska situationen och utvecklingen. Periodens resultat uppgår till 165 mnkr. Det prognostiserade resultatet för helåret visar på ett resultat motsvarande 65 mnkr.

Förvaltningsberättelsen innehåller endast kortfattad information om ekonomi och verksamhet för vissa av de kommunala bolagen. I övrigt hänvisas till respektive bolags delårsbokslut. Liksom tidigare år rekommenderar vi att kommunen bör ge en mer fullständig information om samtliga kommunala bolags ekonomi och verksamhet.

I förvaltningsberättelsen redovisas inte pensionsförpliktelser som är att betrakta som ansvarsförbindelser. Vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen vid kommande delårsrapporter även bör kommentera pensioner klassificerade som ansvarsförbindelser i syfte att generera en mer heltäckande bild av kommunens totala pensionsförpliktelse.

Enlig KRL 4 kap § 1a ska förvaltningsberättelsen innehålla uppgifter om andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer, sjukfrånvaron för kvinnor respektive män samt sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre. I förvaltningsberättelsen görs inte denna redovisning, sjukfrånvaron redovisas enbart per förvaltning med jämförelsetal till delår 2, 2006.

En ny lag om allmänna vattentjänster trädde i kraft 1 januari 2007, vilken kommer att ersätta nuvarande VA-lag. Den nya lagen får effekter för den kommunala redovisningen av VA-verksamheten. Enligt den nya lagen ska verksamhet i en allmän va-anläggning, i enlighet med god redovisningssed, redovisas skild från annan verksamhet som huvudmannen driver. Det ska i redovisningen framgå hur gemensamma kostnader för verksamheterna har fördelats. När redovisningen är fastställd skall den finnas tillgänglig för fastighetsägarna och andra som använder den allmänna va-anläggningen.

Till delårsbokslut 2007 finns inga formella krav på särredovisning av va-verksamheten. Vi vill dock uppmärksamma kommunen på den särredovisning som ska ske i årsredovisning 2007.

4.6 God ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagen 8 kap 5 § anges bla följande: *budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. För verksamheten skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*

I Gotlands kommun tillämpas målstyrning enligt modellen balanserade styrkort där kommunövergripande mål samt framgångsfaktorer har satts för de olika perspektiven: brukare/kund, medarbetare/ledare, ekonomi, processer och samhälle. I budget 2007 anges att kommunens framgångsfaktorer inom perspektivet ekonomi *har stark koppling till det vidare begreppet "god ekonomisk hushållning"*. Utöver denna kommentar har kommunen inte på ett tydligt sätt uttalat vilka finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Utifrån kommunens styrmodell kan vi dock anta att det är styrtalen under perspektivet ekonomi som bör anses vara av betydelse för god ekonomisk hushållning.

I budget 2007 uttalar inte kommunen explicit vilka framgångsfaktorer eller styrtal som för verksamheten är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Enligt Gotlands kommuns regler för styrning och uppföljning anges att uppföljning av målen/styrkortet sker per tertial. Enligt vår uppfattning sker uppföljning av kommunens styrkort i huvudsak i samband med årsredovisningar. Undantaget från detta är dock de ekonomiska styrtalen som i huvudsak även följs upp i delårsrapport 2.

Kommunen uppföljning av de ekonomiska styrtalen är för vissa tal av svepande karaktär utan konkret härledning till den ekonomiska redovisningen. I nedanstående sammanställning redogörs för respektive ekonomiskt styrtal i budget 2007 samt kommunens uppföljning i delårsrapport 2. I de fall kommunen inte har gjort en konkret uppföljning har vi utifrån resultaträkning och balansräkning gjort uträkningar för att kunna bedöma måluppfyllelsen.

Finansiella mål- styrtal inom perspektivet ekonomi

- Resultat + 32 mnkr (reviderad budget + 28 mnkr)

Kommunen gör bedömningen att detta styrtal kommer att uppnås vid bokslut 2007. Prognos för helår 2007 visar på ett positivt resultat på 65 mnkr. För nämnderna prognostiseras dock ett negativt helårsresultat på 16 mnkr jämfört med budget 2007. Vi kan dock konstatera att kommunen för helår 2007 prognostiserar reavinster på 70 mnkr varav ca 35 mnkr avser reavinster från markförsäljningar. Reavinsterna från markförsäljningarna ska avräknas mot det redovisade resultatet vid avstämning mot balanskravet. Balanskravsresultatet prognostiseras därmed att uppgå till 30 mnkr och kommer således att uppnå styrtalens resultatnivå på 28 mnkr.

- Nettokostnadsökning med max 3,3 %.

Kommunen gör bedömningen att detta styrtal kommer att uppnås vid bokslut 2007, vid uppföljning av detta mål ges dock ingen beräkning av vad nettokostnadsökningen prognostiseras att bli för helåret 2007. Vid våra beräkningar konstateras att nettokostnadsökningen prognostiseras att bli 3,1 %.

- Antal anställda minskas genom planerade strukturella förändringar.

Kommunen gör bedömningen att detta styrtal kommer att uppnås vid bokslut 2007. Sedan andra delårsbokslutet 2006 har antalet anställda minskat från 7 116 st till 6 992, dvs med 124 personer.

- Amortering av låneskulden¹ med 3 %

Enligt kommunens bedömning bör amortering med 3 %, vilket är ca 25 mnkr, kunna nås vid bokslut 2007. Den budgeterade amorteringen är 5 mnkr och enligt uppgift kommer ytterligare amorteringar att ske i höst – i mån av utrymme – vid försäljningar och omsättning av lån.

- Avsättning sker för framtida pensioner.

Kommunen gör bedömningen att detta styrtal kommer att uppnås vid bokslut 2007. Helårsprognosen för pensionsavsättningens ökning inkl löneskatt uppgår till 40 mnkr enligt underlag från kommunens pensionsadministratör SPP.

- Förbättrad ekonomisk styrning och uppföljning.

Kommunen gör ingen uppföljning av detta styrtal i delårsrapporten.

Verksamhetsmål - styrtal inom perspektiven brukare/kunder, medarbetare & ledare, processer samt samhälle

I förvaltningsberättelsen gör kommunen till viss del en uppföljning av perspektivet medarbetare & ledare. Någon strukturerad uppföljning av styrtalen görs dock inte. För perspektivet samhälle anges att merparten av styrtalen tillhörande detta perspektiv följs upp på helårsbasis. Styrtalet andel behöriga till gymnasiet följs upp i delårsbokslutets förvaltningsberättelse. För övriga perspektiv görs ingen uppföljning.

Respektive nämnd gör i varierad omfattning viss uppföljning av sina styrtal, dock ej inom samtliga perspektiv.

Kommunen gör inte någon samlad bedömning av om den verksamhet som har bedrivits under perioden januari - augusti 2007 samt prognos för helår 2007 är tillräcklig för att kunna anse att god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

¹ Avser skattefinansierad verksamhet

4.6.1 Bedömning

Vi anser att kommunen på ett tydligare sätt i budget bör uttala vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning i enlighet med Kommunallagen 8 kap 5 § för ekonomi och verksamhet. Utifrån den styrmodell, med balanserade styrkort, som kommunen tillämpar gör vi tolkningen att samtliga perspektiv med tillhörande styrtal är lika viktiga. Vi anser dock att kommunen bör förtydliga detta för att i enlighet med Kommunallagen göra en tydlig koppling till styrning och uppföljning inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Enligt Kommunala redovisningslagen (KRL) kap 4, § 5, anges att förvaltningsberättelsen skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Vidare ska revisorerna enligt KL kap 9 § 9a bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat.

Vi anser att kommunen gör en för opreciserad uppföljning av de ekonomiska styrtalen utan direkt uträkning kopplat till redovisningen. Efter våra egna uträkningar instämmer vi i kommunens bedömning att de ekonomiska styrtalen kommer att uppnås för helår 2007, med undantag för styrtalet Förbättrad ekonomisk styrning och uppföljning som kommunen inte följer upp.

Vidare anser vi att styrtalen Avsättning för framtida pensioner samt Förbättrad ekonomisk styrning och uppföljning bör konkretiseras i syfte att ge en mer styrande effekt och göras uppföljningsbara.

Liksom vid 2006 års delårsrapport 2 gör vi bedömningen är att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen inom ramen för god ekonomisk hushållning har uppfyllts eller ej. I förvaltningsberättelsen görs ingen samlad bedömning av om verksamhetsmässiga mål inom ramen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts, grunden till avsaknad av samlad bedömning är dock att kommunen i budget 2007 inte har specificerat vilka mål som är prioriterade att uppnå inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Vi anser det vara otillfredsställande att kommunen, trots tidigare påpekande från revisionen, inte har lagt större vikt vid en samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse i delårsboks slutet. Avsaknad av uppföljning av verksamhetsmålen gör att varken kommunfullmäktige eller revisionen ges förutsättningar att uttala sig och bedöma i vilken mån nämndens verksamhet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Vi rekommenderar att Kommunstyrelsen i sin samordnade roll till kommande delårsboks slut samt årsboks slut gör en samlad bedömning av kommunens verksamhetsmässiga resultat.

Enligt uppgift anser kommunen att det inte finns anledning att i delårsrapport 2 göra en mer fullständig uppföljning av verksamhetsperspektiven då delårsrapporten behandlas politiskt först i oktober/november. Vi rekommenderar att kommunen bör se över sina

uppföljningstidpunkter och därmed överväga att upprätta en delårsrapport per juni. Genom en tidigareläggning av delårsbokslutet kan rapporten tillmätas större vikt ur styrperspektiv då det åtminstone återstår fyra månader av innevarande verksamhetsår efter politisk behandling.

I kommunfullmäktiges regler för styrning och uppföljning från 17 mars 2003 sägs i en av huvudprinciperna följande: ”**Mål ska kopplas till resurser. Vid konflikt mellan verksamhetens mål och de ekonomiska resurserna är de ekonomiska resurserna överordnade verksamhetsmålen.**”

Totalt prognostiserar nämnderna en negativ budgetavvikelse på helårsbasis på - 16 mnkr. De nämnder som prognostiserar underskott på helårsbasis är Tekniska nämnden - 2 mnkr, Folkhögskolan - 1 mnkr samt Hälso- och sjukvårdsnämnden - 44 mnkr. Social- och omsorgsnämnden prognostiserar liksom förra året ett betydande överskott, motsvarande 35 mnkr, vilket är av stor vikt för nämndernas totala resultat.

Räddningstjänsten, organisatoriskt tillhörande Kommunstyrelsen, prognostiserar ett mindre under skott på 0,3 mnkr för helår 2007. Den, i relation till tidigare år, lilla budgetavvikelsen beror till stor del på försäljning av fordonspark till Falk Ambulans AB. Avyttringen genererade ett överskott på 1,1 mnkr, vilket tillförde räddningstjänsten. I resultatet ingår dock även ökade personalkostnader i samband med ambulansverksamhetens förflyttning till Falk Ambulans AB. Revisionen kommer även framledes vara observanta på Räddningstjänstens styrning av ekonomi och verksamhet, i synnerhet vad gäller åtgärder inom ramen för det sparbetet som ålagts verksamheten.

Hälso- och sjukvårdsnämnden prognostiserar ett underskott på helårsbasis motsvarande -44 mnkr. Under året har nämnden fattat beslut om ett 17-punktsprogram för att komma tillrätta med underskottet. Dessutom redovisas i delårsrapporten kostnadsutvecklingen inom olika områden såsom läkemedel, utomlänskostnader och köpta tjänster. Utvecklingen tyder på att kostnaderna ökar mer än den genomsnittliga uppräknings i kommunen och urholkar budgeten ytterligare.

Den ekonomiska utvecklingen inom hälso- och sjukvården på Gotland ser mycket bekymmersam ut. Sedan bokslutet 2001 har utfallet sett ut på följande sätt:

År	Utfall, mnkr	Revisionens kommentar
2001	-77,5	Ej ansvarsfrihet (stora underskott 1999, 2000)
2002	-3,6	Ansvarsfrihet
2003	-31	Ansvarsfrihet

2004	-21	Ansvarsfrihet med anmärkning
2005	-23,5	Ansvarsfrihet ”revisorerna riktar kritik mot hälso- och sjukvårdsnämnden för att de inte klarat sitt ekonomiska uppdrag. Nämnden redovisar ett underskott mot budget motsvarande 23,5 mnkr. Orsaken till att revisorerna inte, liksom förra året, riktar en anmärkning mot nämnden är de betydande åtgärder som nämnden vidtagit för att nå ekonomisk balans. Vi förutsätter att detta målinriktade arbete fortsätter och att balans uppnås för 2006.”
2006	-39,8	Ansvarsfrihet med anmärkning ”hälso- och sjukvårdsnämndens underskott för år 2006 uppgår till 38,9 mnkr. Ytterligare problematiskt är att prognosystemet inte fungerar tillfredsställande. Under året pendlade prognoserna mellan 6 – 12 mnkr. Det var inte förrän hela 2006 gått som underskottets storlek framgick.”
2007	-44 (prognos)	?
Totalt	-240,4	

Det totala underskottet 2001 – 2007 uppgår till 240,4 mnkr. Nu i högkonjunkturen ”räddas” kommunens ekonomi av bl a skatteintäkter. Hälso- och sjukvårdsnämnden kommer således inte att klara sitt ekonomiska åtagande för 2007. Enligt uppgift från sjukvårdsledningen kommer dock balans kunna uppnås under 2008. Mot bakgrund av ovanstående historiska uppgifter och den samlade ekonomiska utvecklingen inom hälso- och sjukvården i riket som helhet ställer vi oss tveksamma till detta uttalande.