

## Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

### **Granskning av landstingets årsbokslut 2004 samt del av årsredovisningen för 2004**

Landstingets revisorer har enligt upprättad revisionsplan för redovisningsrevision granskat årsbokslut 2004 och den ekonomiska delen av årsredovisningen för samma år.

Granskningen syftar, förutom att bedöma om årsbokslutet uppfyller formella krav enligt lagstiftning och god redovisningssed eller andra anvisningar och utfärdade rekommendationer, till att

- bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild
- analysera resultatutvecklingen
- analysera väsentliga avvikelser mot budget
- granska förvaltningarnas arbete med analys av utfall och åtgärder för att komma till rätta med ekonomiska obalanser
- stämma av balansposterna mot underlag för att bedöma dess existens, värdering, fullständighet och klassificering

I granskningen har tillgängligt underlag studerats och intervjuer genomförts med berörda personer såväl centralt inom landstingets kansli som lokalt vid respektive förvaltning.

I granskningen har också iakttagelser som noterades vid granskning av årsbokslutet 2003 och delårsboksluten under 2004 följts upp.

Revisorerna har i sin granskning av årsbokslutet för 2004 även studerat avlämnade verksamhetsberättelser och ekonomiavsnittet i landstingets årsredovisning.

Som ett led i granskningen har revisorerna haft särskilda genomgångar med förvaltningsledningarna för de tre sjukvårdsområdena.

Resultatet av sakkunniggranskningen, som genomförts av Ernst & Young, framgår av bifogad revisionsrapport.

I revisionsrapporten redovisar det sakkunniga biträdet såväl generella som förvaltnings-specifika iakttagelser av väsentlig art. Iakttagelser av mindre betydelse har förmedlats direkt till respektive förvaltning.

Inom respektive avsnitt i rapporten lämnas rekommendationer med anledning av gjorda iakttagelser.

Landstingets revisorer vill lämna följande kommentarer:

### **De finansiella målen uppnådda**

Vi finner det mycket positivt att de tre finansiella målen för 2004, positivt kassaflöde, bibehållen soliditet och ett resultat uppgående till 2 % av verksamhetens nettokostnad kunnat uppnås.

Tydliga finansiella mål som tar hänsyn till framtida ekonomiska osäkerhetsfaktorer är enligt vår uppfattning nödvändiga för att åstadkomma en långsiktigt god ekonomisk hushållning.

### **Underskottet från 2002 återställt**

Årets positiva resultat på 235 Mkr innebär att underskottet från 2002 på 232 Mkr nu har kunnat återställas helt i enlighet med kommunalagens balanskrav.

Det positiva resultatet är bl a en följd av höjningen av landstingsskatten 2004 med 1 krona vilket ökat skatteintäkterna med ca 450 Mkr.

### **Osäkerhet påverkar framtida resultatnivåer**

Vi konstaterar att det finns ett antal faktorer som påverkar vilka framtida resultatnivåer landstinget måste uppnå för att garantera en långsiktig stabil ekonomi.

Utöver kommunallagens balanskrav som år 2005 innebär att 2003 års underskott på 147 Mkr ska återställas råder f n stor osäkerhet kring skatteunderlagets utveckling och pensionsskuldens ökningstakt.

Hänsyn behöver även tas till nödvändiga investeringar i lokaler och utrustning. Investeringar vars kostnad på grund av bl a teknik- och prisutveckling är väsentligt högre än det avskrivningsutrymme som finns tillgängligt för återinvesteringar.

Vi anser det därför viktigt att landstinget vid fastställandet av framtida resultatnivåer ser till att det finns utrymme för både nödvändiga investeringar och ökande pensionskostnader samt en beredskap för förändringar i skatteunderlaget.

### **Inventering av anläggningstillgångar slutförd**

Vi noterar att den fysiska inventeringen av landstingets anläggningstillgångar nu är slutförd och därmed garanterar att landstingets balansräkning upptar korrekta värden.

För att bibehålla fortsatt hög kvalitet i anläggningsregistret och säkerställa fysisk existens av tillgångarna föreslås införande av särskilda rutiner.

### **Folktandvårdens ekonomiska redovisning förbättrad men brister kvarstår**

Granskningen visar att Folktandvården förbättrat sin ekonomiska redovisning och interna kontroll under 2004 men att brister kvarstår. Bristerna är i stort hänförliga till det tandadministrativa systemet T4 som bl a medför att vi inte med säkerhet kan uttala oss om värdet på och existensen av i balansräkningen upptagen patientfordran på 1,5 Mkr.

Vi vill här också betona vikten av att förvaltningen avsätter tillräckliga resurser för utvecklingen av T4, särskilt vad gäller säkerheten i hanteringen och överföringen av information till landstingets ekonomisystem.

2005-04-12

LK05-0115

### **Centrala ekonomiavdelningens åtaganden/kommentarer**

I samtal som förts mellan landstingsrevisionen och repr för centrala ekonomiavdelningen noteras att samsyn råder i bedömningen av de framtida osäkerhetsfaktorer som måste beaktas för att långsiktigt garantera en god ekonomisk hushållning.

Centrala ekonomiavdelningen är också beredd att vidta de åtgärder som behövs för att hålla en fortsatt hög kvalitet i anläggningsregistret.

Granskningsrapporten översänds med hemställan om landstingsstyrelsens yttrande över

- de iakttagelser och rekommendationer som redovisas i granskningsrapporten och som inte åtgärdas via centrala ekonomiavdelningens försorg

Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2005-09-09**.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon  
Ordförande

Stig Andersson  
Vice ordförande