

## Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

### **Granskning av landstingets årsbokslut och årsredovisning för år 2005**

Landstingets revisorer har granskat årsbokslut och årsredovisning för år 2005.

Granskningen består av två delar, dels sakkunniggranskning av årsbokslutet och de ekonomiska avsnitten av årsredovisningen, dels revisorernas egen översiktliga granskning av årsredovisningen.

Sakkunniggranskningen 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 sakkunniggranskningen 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 2004 och delårsboksluten under 2005 följts upp.

Revisorernas egen granskning syftar, tillsammans med sakkunniggranskningen, till att bedöma om det ekonomiska resultatet är förenligt med av fullmäktige beslutade finansiella mål samt om verksamheten bedrivits enligt de mål och riktlinjer fullmäktige lagt fast.

Revisorerna har i sin granskning av årsredovisningen för 2005 även inkluderat avlämnade verksamhetsberättelser.

Som ett led i granskningen har revisorerna haft särskilda genomgångar med förvaltningsledningarna för två av sjukvårdsområdena samt förvaltningsledningen för Laboratoriemedicin.

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.

Revisorernas samlade granskning resulterar i följande kommentarer:

### **De finansiella målen uppnådda**

Vi finner det mycket positivt att de tre finansiella målen för 2005, 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.

### **Underskotten från 2002 och 2003 återställda**

Årets positiva resultat på 382 mnkr innebär att underskotten från 2002 och 2003 nu har kunnat återställas helt i enlighet med kommunalagens balanskrav.

### **Fortsatt fokus krävs på de finansiella målen**

För att klara bl a pensionskostnader, framtida investeringar i lokaler och utrustning och förändringar i skatteunderlag anser vi det viktigt att landstinget bibehåller ett starkt fokus på de finansiella målen som en viktig garant för en god ekonomisk hushållning.

Vi delar den bedömning som redovisas i årsredovisningens finansiella analys att de fastlagda finansiella målen är nödvändiga, dels för att uppnå ett finansiellt sparande som ger en förbättrad kapitaltäckning, dels för att skapa beredskap för framtida ekonomiska påfrestningar.

Redan 2006 ställs stora krav på förvaltningarnas förmåga att effektivisera och/eller omfördela resurser om budgetramarna ska kunna hållas. 2006 års verksamhetsutökningar på 67 mnkr ska bl a finansieras genom effektiviseringar inom förvaltningarna på ca 40 mnkr.

### **Verksamheten bedrivs i huvudsak enligt uppsatta strategiska mål och riktlinjer**

Som en följd av ändringar i kommunallagen 2004-12-01 ska vi också vid granskningen av årsredovisningen bedöma om verksamheten bedrivs enligt av fullmäktige fastlagda mål och riktlinjer.

Granskningen av detta textmässigt omfattande dokument underlättas dock av att måluppfyllelsen för landstingets strategiska mål föredömligt redovisas i början av de fyra perspektiven inom respektive verksamhetsområde.

Vår övergripande bedömning efter genomläsning är att verksamheten **i huvudsak** bedrivs på ett sätt som är förenligt med av landstingsfullmäktige uppsatta strategiska mål och riktlinjer även om alla delmål inte är helt uppfyllda.

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

Granskningen visar att Folktandvården ytterligare förbättrat sin ekonomiska redovisning och interna kontroll under 2005 men att brister kvarstår i 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 2,8 mnkr.

Vi vill understryka vikten av att utvecklingen av T4 påskyndas så att avstämning kan ske mellan detta system och landstingets ekonomisystem.

2006-04-04

LK06-0124

### **Effekten av åtgärdsprogram kan inte avläsas**

Värnamo sjukvårdsområde redovisade 2004 ett budgetunderskott i samma storleksordning som 2005. För att komma till rätta med obalansen upprättades enligt direktiven ett åtgärdsprogram för 2005.

Vi noterar att 2005 års verksamhetsberättelse inte innehåller någon redovisning av vilka effekter åtgärdsprogrammet haft.

Vi anser att i de fall åtgärdsprogram upprättas måste effekterna av programmet redovisas för uppföljning. Åtgärdsprogrammet blir i annat fall inte meningsfullt och trovärdigt.

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

Muntlig överläggning har skett med landstingets redovisningschef som instämmer i rekommendationer betr semester- och löneskulder samt kassaintyg. Han åtar sig att komplettera bokslutsanvisningarna för kassaintyg på föreslaget sätt.

### **Hemställan om yttrande**

Granskningsrapporten översänds med hemställan om landstingsstyrelsens yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som redovisas i granskningen och som inte åtgärdas via centrala ekonomiavdelningens försorg.

Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2006-06-15**.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon  
Ordförande

Stig Andersson  
Vice ordförande