

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av delårsrapport 1 och 2:2004

Landstingets revisorer har enligt upprättad projektplan för redovisningsrevision år 2004 granskat delårsrapport 1 och 2:2004.

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

- analysera resultatutvecklingen
- analysera väsentliga avvikelser mot budget
- bedöma redovisade åtgärder vid ev negativa avvikelser
- bedöma prognosernas trovärdighet
- stämna av balansräkningen mot underlag
- klarlägga kvaliteten på upprättade rapporter, underlag m m
- översiktligt se på förvaltningarnas arbete och rutiner kring månadsuppföljningarna
- förbereda granskningen av kommande årsbokslut

Granskningen av delårsrapporterna har omfattat samtliga förvaltningar.

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

Resultatet av granskningen, som utförts av Ernst & Young, framgår av bifogad revisionsrapport.

I revisionsrapporten lämnas såväl generella som förvaltningsspecifika iakttagelser. Inom respektive avsnitt redovisas rekommendationer med anledning av gjorda iakttagelser.

Fortsatt kostnadskontroll och återhållsamhet förutsättning för god hushållning och ekonomi i balans

Landstingets revisorer noterar att prognosen för helåret 2004 efter åtta månader pekar på ett överskott som är 30 Mkr bättre än budget. Om sista tertialet inte medför någon oväntat stor resultatförsämring kommer de finansiella målen för 2004 att uppnås.

Som framgår av granskningsrapporten innebär detta inte med automatik att landstinget därmed också uppfyller kommunallagens regler om krav på en ekonomi i balans, eftersom landstinget ska återställa uppkomna underskott 2002 och 2003 senast år 2005. Dessa underskott uppgår sammanlagt till 379 Mkr.

För att uppfylla såväl det kortsiktiga balanskravet som det mer långsiktiga målet om en god ekonomisk hushållning, vilket innebär förmåga att klara framtida investeringar, pensionsåtaganden, konjunktursvängningar m m, anser revisorerna att det behövs fortsatt koncentration på kostnadskontroll kombinerat med återhållsamhet beträffande nya åtaganden.

Krav på att inventering slutförs före årsskiftet

Landstingets revisorer konstaterar vidare med ökad oro att de flesta förvaltningarna i början av september bedöms ha merparten av arbetet med inventering av anläggningstillgångar kvar.

Revisorerna har i sina granskningar av anläggningsregistret 2002, delårsboksluten och årsbokslutet 2003 påpekat att det inte är godtagbart att landstinget i sin balansräkning ej kan ange korrekt värde på sina anläggningstillgångar. Som en följd av dessa påpekanden har centrala ekonomiavdelningen tidigare, i överläggningar med revisorerna, åtagit sig och även utlovat att inventeringsarbetet ska slutföras under 2004. Detta framgår även av landstingsstyrelsens yttrande över årsbokslut 2003, som behandlades vid styrelsens sammanträde 2004-09-07, § 94.

Revisorerna kommer mot denna bakgrund i granskningen av 2004 års balansräkning bara att godkänna en värdering av anläggningstillgångarna som är baserad på en genomförd fysisk inventering.

Förbättringar sker inom tandvården, men arbete återstår

Landstingets revisorer konstaterar också att folktandvården arbetar metodiskt med rutiner och redovisning för att åtgärda tidigare framförda påpekanden.

För att säkerställa en tillförlitlig ekonomisk rapportering, uppföljning, statistik m m behövs fortsatt arbete med att öka säkerheten i tandvårdens IT-system T4 samt i kopplingen mellan detta och landstingets ekonomisystem.

Problem med kvarstående differens

Rapporten visar att differensen mellan centralförrådets lagersystem och ekonomisystemet, som konstaterades i en tidigare granskning, fortfarande kvarstår. Mellan granskningstillfällena har differensen också ökat värdemässigt.

Revisorerna anser därför att kraftfulla åtgärder nu måste vidtas för att komma till rätta med differensen så att en riktig redovisning kan garanteras i kommande årsbokslut.

Behov av tydliga bokslutsanvisningar

Noteras att det inom förvaltningarna finns både önskemål om och behov av tydliga och klara anvisningar inför kommande bokslut. Anvisningarna behövs såväl som stöd i själva inventeringen av fysiska anläggningstillgångar samt lager/förråd som för att redovisnings- och bokföringsmässigt kunna ta hand om resultatet av inventeringen.

I revisionens genomförda överläggningar med centrala ekonomiavdelningen åtar sig avdelningen att i erforderlig omfattning både ta fram nya och förtydliga tidigare utgivna anvisningar för att uppfylla ovanstående.

2004-10-12

57204

Landstingets revisorer översänder granskningsrapporten med begäran om svar på/yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som revisorerna ovan lyfter fram och där det inte klart framgår att centrala ekonomiavdelningen åtagit sig att vidta erforderliga åtgärder. Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2004-11-12.**

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande