

**Landstingsstyrelsen § 145-169**

Tid: 2006-12-05

Plats: Herrgården Ryhov

§ 153 Översiktlig granskning av delårsrapport 2:2006,  
D-nr revisionsrapport  
LK06- Landstingsstyrelsen beslutar  
0332

att avge föreliggande yttrande såsom landstingsstyrelsens  
svar på revisionsrapporten.

*Utdrag: Revisionen  
Ekonomiavdelningen*

Vid protokollet

Harriet Lindén

Justeras

Lars Isaksson

Inga Jonasson

Rätt utdraget,  
Intygar



Anneli Andersson

**Landstingets kansli**

Ekonomiavdelning

Thomas Israelsson

Landstingsstyrelsen

**Översiktlig granskning av delårsrapport 2:2006,  
revisionsrapport**

Landstingets revisorer har i skrivelse 2006-10-10 redovisat sin översiktliga granskning av delårsrapport 2:2006.

Den nu genomförda granskningen av delårsrapporten, som är begränsad till sin omfattning, har omfattat samtliga förvaltningar och innehåller:

- resultatanalys
- avstämning av väsentliga balansposter
- uppföljning mot bokslutsanalys 2005
- diskussion med ansvariga kring prognoser
- avstämning mot månadsrapporter

Landstingets kansli får med anledning av granskningsrapporten lämna följande kommentarer.

**Tidplan**

Anledning till att granskningen endast är översiktlig är densamma som föregående år. Det sakkunniga biträdet Ernst & Young har inte haft möjlighet att genomföra en sedvanlig granskning som en konsekvens av fastställd tidplan för behandling av delårsrapporten i landstingsstyrelse och landstingsfullmäktige. En översiktlig granskning är enligt revisorerna inte förenlig med god revisionsred.

*Kommentar*

För att ge möjlighet till jämförelser mellan landstingen har överenskommit att delårsrapporter ska upprättas per tertial. Från kansliet kan en delårsrapport omfattande både ekonomi och verksamhetsuppföljning tidigast vara framtagen den 25:e i månaden efter tertialet. Därefter kan behandling ske i landstingsstyrelse och fullmäktige. För att möjliggöra en revision av delårsrapport 2 som är förenlig med god revisionsred kommer landstingsfullmäktiges sammanträde i oktober 2007 att förläggas till 30 oktober.

**Fortsatt kostnadskontroll och återhållsamhet förutsättning för god ekonomisk hushållning**

Revisorerna anser att det behövs fortsatt koncentration på kostnadskontroll kombinerat med stor återhållsamhet beträffande nya åtaganden.

*Kommentar*

Finansiellt är utgångspunkten att nå och behålla en styrka i ekonomin så att den kännetecknas av långsiktighet och uthållighet. För att säkra en god hushållning ur ett finansiellt perspektiv så finns sedan några år de tre finansiella målen vilka utgör grunden för bedömning av finansiella ramar för verksamheten och investeringar.

Verksamhetens mål ska nås med lägsta möjliga resursinsats. Landstinget har en kostnadseffektiv verksamhet. För att säkerställa en fortsatt positiv situation är det viktigt att fokusera på:

- att värdet av utvecklings- och kvalitetsarbete tas tillvara
- kontinuerlig uppföljning och dialog av verksamhetens resultat och kostnader
- samverkan och helhetsyn mellan vårdgivare för att garantera ett bra omhändertagande av patienten och för att effektivt ta tillvara personal, lokaler och utrustning.

### Förvaltningsvisa obalanser och brister kräver i vissa fall fortsatta åtgärder

Revisorerna anser att kraftfulla åtgärder krävs för att komma till rätta med främst sjukvårdsområdenas ekonomiska obalans.

#### *Kommentar*

Förvaltningsvisa obalanser är i allt väsentligt att hänföra till Jönköpings sjukvårdsområde. Åtgärder vidtas för att bättre styra upp rekryteringsprocessen. Jönköpings sjukvårdsområde har efter sommaren ändrat processen så att alla rekryteringar hanteras centralt på förvaltningen.

Den köpta vården kan mellan åren visa på stora variationer och är i många stycken svår att påverka. Detta kan gälla komplicerade vårdtunga patienter, variationer i antal som insjuknar akut utanför länet men också möjlighet att på hemmaplan tillgodose vård på grund av bemanningsläge.

En ständig förbättring av kvaliteten i vården och av tillgängligheten ökar förutsättningen att länsinvånarna väljer att vårdas i vårt landsting.

### Folktandvården

Revisorerna anser det vara en brist att Försäkringskassan i Skåne inte vid bokslutet kan bekräfta den fordran Landstinget har på dem. Revisorerna ska påpeka detta till berörd myndighet på lämpligt sätt.

#### *Kommentar*

Detta kan Landstinget inte styra på annat sätt än att fortsätta begära uppgiften. Fordran är inte osäker avseende om pengarna kommer inbetalas eller ej, varför nedskrivning inte är aktuell. Vi håller med om synpunkten att Försäkringskassan borde klara av att bekräfta att storleken på vår redovisade fordran på dem är riktig.

**Förslag till beslut**

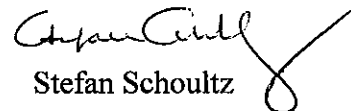
Landstingsstyrelsen föreslås besluta

**att** till Landstingets revisorer överlämna föreliggande skrivelse såsom landstingsstyrelsens svar på revisorernas granskningsrapport.

LANDSTINGETS KANSLI



Sven-Olof Karlsson



Stefan Schoultz