

Landstingsstyrelsen § 52 - 74

Tid: 2006-05-30 13:00-14:45

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 59 b *Svar på revisionsrapport: Granskning av landstingets årsbokslut och årsredovisning för år 2005*

Dnr Landstingsstyrelsen beslutar

LK06-

0124

att avge föreliggande yttrande såsom landstingsstyrelsens svar på revisorernas granskningsrapport av landstingets årsbokslut och årsredovisning för år 2005.

*Utdrag: Revisionen
Ekonomiavdelningen*

Vid protokollet

Siw Kullbergh

Justeras

Lars Isaksson

Lisbeth Rydefjärd

Rätt utdraget,
Intygar



Anneli Andersson

Landstingets kansliEkonomiavdelning
Thomas Israelsson

Landstingsstyrelsen

Granskning av landstingets årsbokslut och årsredovisning för år 2005, revisionsrapport

Landstingets revisorer har i skrivelse 2006-04-04 redovisat sin granskning av 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

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

Landstingets kansli får med anledning av granskningsrapporten lämna följande kommentarer.

Formella krav

De sakkunniga revisorernas sammanfattande bedömning är att årsbokslutet för räkenskapsåret 2005-01-01 - 2005-12-31 är upprättat i enlighet med de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning och fastställda bokslutsanvisningar. Landstinget följer i allt väsentligt de rekommendationer som är utgivna av Rådet för kommunal redovisning.

Det kan också konstateras att de sakkunniga revisorernas slutsats är att resultat- och balansräkning inte innehåller väsentliga fel utan ger en rättvisande bild av det ekonomiska utfallet för räkenskapsåret 2005.

Fortsatt fokus på tydliga finansiella mål

Revisorerna delar bedömningen om nödvändighet av tydliga finansiella mål som tar hänsyn till framtida ekonomiska osäkerhetsfaktorer och ett fortsatt starkt fokus på de finansiella målen för att säkra en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

De finansiella målen inför 2006 och 2007 har tydliggjorts och skärpts ytterligare för att säkerställa att ett överskott och därmed ett sparande uppnås som i vart fall årligen motsvarar verklig pensionskostnad samt att Landstinget med egna medel klarar att finansiera reinvesteringar och nyinvesteringar i fastigheter och inventarier.

De finansiella målen inför 2007 är följande:

- Resultat på minst 2,5 procent av skatt och statsbidrag (2005 var målet 2 procent av nettokostnaden)
- Verksamhetens nettokostnad ska inte överstiga 98 procent av intäkterna från skatt och statsbidrag (2005 var målet 98,5 procent)
- Egenfinansiering av investeringar, definierat som resultat före extraordinära poster exklusive avskrivningar – skuldökning pensionsansvarsförbindelse / nettoinvestering

Verksamheten bedrivs i huvudsak enligt uppsatta strategiska mål och riktlinjer

Revisorernas övergripande bedömning 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.

Hur väl Landstinget lever upp till de mål som finns i budget och verksamhetsplaner följs kontinuerligt upp via månadsuppföljning, delårsrapporter och årsredovisning. Arbetet med att förbättra styrprocessen sker kontinuerligt och att ta fram bra informations-system och mätinstrument som stöd för förbättringsarbete och beslutsfattande är en ständigt pågående process.

Folktandvårdens ekonomiska redovisning förbättrad men brister kvarstår

Revisorernas granskning visar att Folktandvårdens ekonomiska redovisning och interna kontroll ytterligare förbättrats under 2005. Det kvarstår fortfarande brister i tandvårdssystemet T4 som medför osäkerhet i värdet på i balansräkningen upptagen patientfordran på 2,8 miljoner kronor. Revisorerna understryker vikten av att utvecklingen av T4 påskyndas så att avstämning mellan detta system och landstingets ekonomisystem kan ske.

Kansliet delar revisorernas uppfattning av vikten att få till en lösning på detta. Anledningen till att patientfordran bokas är att alla intäkter via tandvårdssystemet T4 genereras rättmätigt redan när åtgärden utförs, vilket möjliggör att tillgodoräkna intäkter för pågående behandlingar.

Det i granskningsrapporten nämnda arbetet med att via verksamhetsstatistiken ta fram en rapport lyckades inte fullt ut. För närvarande ligger en ny rapportbeställning hos systemleverantören Kodak Dental systems tidigare Practice Works. Folktandvårdens IT-ansvarige påtalar ständigt vikten av denna rapport till leverantören, hittills utan resultat.

Alternativa lösningar som diskuterats är att utbilda resurser i rapportgeneratorsystem inom Landstinget för att åstadkomma rapporten. Detta förutsätter dock även stora kunskaper i tandvårdssystemet.

Effekten av åtgärdsprogram

Revisorerna anser att i de fall åtgärdsprogram upprättas måste effekterna av programmet redovisas för uppföljning.

Åtgärdsprogrammet blir i annat fall inte meningsfullt och trovärdigt. De nämner Värnamos underskott som exempel.

Revisorernas synpunkt om uppföljning är riktig. Det sker också löpande en dialog mellan förvaltning och kansliet bland annat vid månadsuppföljningar och delårsbokslut.

När det gäller Värnamo har de åtgärder som planerades för att komma till rätta med den ekonomiska obalansen 2004 till stora delar genomförts, där det varit möjligt. Trots erhållen ramutökning för den köpta vården 2005 redovisas ett underskott för denna delen. Den köpta vården är volymmässigt osäker och det är för kort tid för att se tendenser som skulle motivera permanenta besparingskrav inom övriga verksamheter.

En begäran om åtgärdsprogrammets effekter kommer för tydlighetens skull läggas till i kommande anvisning för verksamhetsberättelsen.

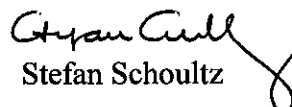
Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

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

LANDSTINGETS KANSLI


Sven-Olof Karlsson


Stefan Schoultz