

REVISIONSRAPPORT

Landstinget i Jönköpings län

Granskning av Årsredovisning 2003

Granskningen är utförd på uppdrag
av de förtroendevalda revisorerna
inom landstinget i Jönköpings län

Jönköping 30 mars 2004

Helena Patrikson
Ulrika Strånge
Jennifer Fasth
Tobias Johansson
Susanne Karlsson

Ernst & Young AB

<u>1. Sammanfattning</u>	3
<u>2. Inriktning / Syfte</u>	4
<u>3. Avgränsning / Metod</u>	4
<u>4. Iakttagelser, kommentarer och rekommendationer</u>	5
4.1 <u>Generella iakttagelser</u>	5
4.1.1 <u>Resultat per förvaltning/resultatområde varje tertial 2003</u>	5
4.1.2 <u>Lager/Förråd</u>	6
4.1.3 <u>Fysisk inventering av anläggningstillgångar</u>	7
4.1.4 <u>Periodiseringar</u>	8
4.1.5 <u>Kassaintyg</u>	9
4.2 <u>Iakttagelser per förvaltning/resultatområde</u>	9
4.2.1 <u>Jönköpings sjukvårdsområde (RO 22)</u>	9
4.2.2 <u>Höglandets sjukvårdsområde (RO 23)</u>	9
4.2.3 <u>Värnamo sjukvårdsområde (RO 24)</u>	10
4.2.4 <u>Folktandvården (RO 27)</u>	10
4.2.5 <u>Landstingets kansli (RO 11)</u>	13
4.2.6 <u>IT-centrum (RO 12)</u>	14
4.2.7 <u>Landstingsfastigheter (RO 55)</u>	14
4.2.8 <u>Laboratoriemedicin (RO 25)</u>	14
4.2.9 <u>Resultatområde 10</u>	14
4.2.10 <u>Resultatområde 41 (från och med 1/1 2004 Regional Utveckling)</u>	15
4.3 <u>Sammanfattning resultatavvikelser</u>	16

1. Sammanfattning

Årsbokslutet för räkenskapsåret 2003-01-01 – 2003-12-31 bedöms i allt väsentligt vara upprättat i enlighet med gällande lagar och fastställda bokslutsanvisningar. En fullständig granskning har dock inte kunnat ske eftersom det saknats ett komplett utkast till årsredovisning.

Granskningens mest väsentliga iakttagelser är följande:

- Fysisk inventering av anläggningstillgångar har inte slutförts under 2003.
- Införandet av elektronisk fakturahantering med centralt placerad handläggning förutsätter att rutiner utformas på förvaltningarna som säkerställer att en riktig periodisering av kostnader sker.
- Det har noterats att det finns varulager, som inte redovisas.
- Folkandvården har under 2003 haft ett antal problem när det gäller den ekonomiska redovisningen, kopplingar till T4-systemet och intern kontroll:
 - Vid årets slut fanns en outredd differens på checkkontot på 885 tkr. Denna har i sin helhet kostnadsförts.
 - Avstämningar av likvida medel har inte skett på ett tillfredsställande sätt under året.
 - Vårdavgiftsfordringar motsvarande 2,9 Mkr på Försäkringskassan från 2001 och tidigare finns upptagna. Vår bedömning är att denna post är en osäker fordran och borde reserverats i bokslutet.
 - Patientfordringar uppgår till 1,3 Mkr. Det finns idag ingen möjlighet att ta fram en specificerad information om vad posten innehåller. Detta innebär att vi inte kan uttala oss om värdet av balansposten.
 - Brister finns i rutinerna vid registrering av utförda behandlingar som ligger till grund för fordran på Försäkringskassan.
 - Differenser finns mellan intäktsredovisning i T4-systemet och ekonomisystemet.
- Vid förändring av rutinerna för hantering av semesterlöneskulden under året uppkom en positiv resultateffekt på ca. 6 Mkr.
- Skuld för sociala avgifter är 2 Mkr för lågt redovisad.
- Skuld för löneskatt är 5 Mkr för högt redovisad.

Vår sammanfattande bedömning, begränsad till granskade dokument, är att Landstinget följer de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning samt att Landstinget i allt väsentligt följer de rekommendationer som är utgivna av Rådet för kommunal redovisning. Vi vill dock betona att det är av mycket stor vikt att insatser sker på Folkvandvården för att åtgärda de problem som finns, så att resultatområdet löpande kan avge rättvisande rapporter om resultat och ställning.

Under avsnitt 4.1 redovisas de generella iakttagelserna och under avsnitt 4.2 beskrivs de iakttagelser som är specifika för resp. förvaltning/resultat område.

Inom given tidsram har inte något utkast till årsredovisning 2003 (förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning, kassaflödesanalys och noter) kunnat granskas. Därigenom saknas viktiga delar i revisionsunderlaget och detta har förhindrat revisionskonsulten att fullgöra sitt uppdrag fullt ut.

2. Inriktning / Syfte

Syftet med granskningen av årsredovisningen 2003 har varit att analysera resultatutvecklingen, väsentliga avvikelser mot budget samt stämna av balansposterna mot upprättade underlag. Syftet med granskningen av årsredovisningen är också att granska landstingets förvaltningsberättelse. Granskning har skett om förvaltningarna/resultatområdena upprättat en åtgärdsplan i de fall väsentliga avvikelser mot budget föreligger och om åtgärdsplanerna innehåller uppgifter om hur analys av utfall har skett, vilka åtgärder som kommer att sättas in, vem som är ansvarig och hur uppföljning av detta ska ske. Om landstinget i Jönköpings län upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för 2003 ingår även granskning av denna.

Iakttagelser som noterades vid granskning av månadsuppföljningarna och delårsboksluten under 2003 har följts upp vid granskning av årsredovisningen 2003. Uppföljning har även skett av det yttrande som Landstingsstyrelsen lämnat som svar på granskning av årsbokslut 2002.

3. Avgränsning / Metod

Granskningen har omfattat samtliga resultatområden inom landstinget i Jönköpings län (totalt 10 st.). Analys har skett om respektive resultatområde har följt fastställda bokslutsanvisningar och om framtagna underlag är fullständiga och gör att balansposterna kan accepteras.

Underlag till balansposterna, avvikelser mot budget, resultatutveckling m.m. har granskats enligt fastställt granskningsprogram. Som komplement till granskning av räkenskapsmaterialet har i vissa fall intervjuer med bl.a. förvaltningschef, ekonomichef och redovisningsansvariga skett. Diskussion med berörda personer på den centrala ekonomiavdelningen har ingått i granskningen.

4. Iakttagelser, kommentarer och rekommendationer

4.1 Generella iakttagelser

I detta avsnitt presenteras de generella iakttagelser som noterats under granskningen av årsredovisningen 2003. Iakttagelser av mindre väsentlig art har under granskningen muntligt framförts till berörda personer på respektive förvaltning/resultatområde.

Landstinget har inte upprättat någon sammanställd redovisning för 2003 varför den delen av syftet med granskningen inte kunnat genomföras. Vi har inte heller inom given tidsram kunnat granska något utkast till årsredovisning 2003 (förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning, kassaflödesanalys och noter). Genom att utkast till förvaltningsberättelse saknas, liksom ledningens analys av resultatet, har det inte varit möjligt för revisorerna att fullgöra sitt uppdrag fullt ut.

Upplysningsvis kan nämnas att delar av Landstingets resultat framgick i media i slutet av januari 2004, d v s tidigare än revisionen fått ta del av förvaltningarnas bokslut och påbörjat granskningen.

Landstinget visar ett totalt underskott för 2003 på 147 Mkr. Enligt kommunallagens balanskrav ska underskott återställas senast andra året efter att det uppstått. Landstingets underskott för 2002 och 2003 uppgår till 379 Mkr. Skattehöjning är beslutad för 2004. Under förutsättning att verksamheten bedrivs inom fastställda budgetramar under 2004 ska underskottet kunna återställas.

4.1.1 Resultat per förvaltning/resultatområde varje tertial 2003

Iakttagelser:

Nedan presenteras varje förvaltnings/resultatområdes (ej RO 10) resultat per bokslutstillfälle under 2003. För några förvaltningar har resultatet förbättrats väsentligt från delårsbokslut 2 (030831) fram till årsbokslutet (031231).

(Mkr)

<i>Förvaltning/RO</i>	<i>Res. per 030430</i>	<i>Res. per 030831</i>	<i>Res. per 031231</i>
Jkpg:s sjukv.omr.	-2,2	+0,4	+19,3
Höglandets sjukv.omr.	-2,4	-6,8	+3,2
Värnamo sjukv.omr.	-3,3	-6,5	-10,4
Folktandvården	+0,4	-0,3	+4,1
Landstingsfastigheter	-16,5	-6,9	-17,0
Laboratoriemedicin	-0,6	-0,2	+1,3
Landstingets kansli	-1,5	-0,3	-0,3
IT-centrum	+0,7	+9,3	+5,6
RUA	-3,2	-0,5	+0,7

Kommentarer:

För att kunna dra slutsatser om förväntad utveckling av verksamheten och därmed kunna vidta lämpliga åtgärder är det av vikt att resultatutvecklingen på ett rättvisande sätt speglar verksamheten. Införandet av månadsredovisningar under 2003 är ett bra sätt att få kunskap om de säsongsvariationer som finns i verksamheterna. Vi kan t ex konstatera att skillnaden i resultat för de olika tertialen under året mellan sjukvårdsområdena varierar.

Rekommendation:

- Arbetet med att öka kvaliteten i månadsredovisningarna samt inhämta kunskap om de variationer i resultatet som är naturliga under året är viktiga beståndsdelar för att löpande kunna lämna rättvisande resultat och prognoser. Under 2004 kommer jämförelsesiffror för 2003 att ge nya möjligheter till analyser.

4.1.2 Lager/Förråd

Iakttagelser:

Enligt bokslutsanvisningarna för 2003 fastställs att omsättningstillgångar ska tas upp till det lägsta av anskaffningsvärde och det verkliga värdet på balansdagen. Fysisk inventering ska omfatta landstingets samtliga förråd och lager (med undantag för kontorsmaterial och IT-

förråd) och utföras i så nära anslutning till årsskiftet som möjligt. I de fall tillgångsvärdena redan finns ska förändringar bokföras. Inventeringen ska dokumenteras på särskilda blanketter och skrivas under av två personer som utfört inventeringen och samt av den person som kontrollräknat delsummer och totalsummer.

Vi har tidigare konstaterat att det förekommit osäkerhet ute på förvaltningarna om samtliga lager tagits upp i balansräkningen. Jönköpings sjukvårdsområde har inför bokslutet 2003-12-31 begärt in uppgifter från olika kliniker/enheter som har lager av olika slag. Inventerade värden (som inte tidigare finns uppbokade) uppgår till totalt cirka 4,5 Mkr. Det har även noterats att ex. Värnamo sjukvårdsområde periodiserat inköp av linser för cirka 320 tkr istället för att rubricera dessa som lager. Även Höglandets sjukvårdsområde har vid förfrågan svarat att det finns lager ute på olika kliniker/enheter för uppskattningsvis ett par miljoner.

Kommentarer:

För att kunna göra jämförelser mellan olika sjukvårdsområden och även mellan andra resultatområden är det mycket viktigt att likformig redovisning sker och att fastställda bokslutsanvisningar följs av samtliga resultatområden.

Rekommendation:

- Centrala ekonomiavdelningen bör förtydliga vilka typer av lager/förråd som ska omfattas av bokslutsanvisningarna och även fastställa ett väsentligt belopp som gör att anvisningen blir tillämpbar.

4.1.3 *Fysisk inventering av anläggningstillgångar*

Iakttagelser:

I avsnittet ”Investeringsredovisning” i bokslutsanvisningarna för 2003 anges att en information om anläggningsregistret genomfördes i april 2002 där man informerade om att inventering av anläggningstillgångar måste genomföras. För de förvaltningar som under 2002 inte hade inventerat sina anläggningstillgångar gällde att de under 2003 skulle utföra detta arbete. Även i intern kontrollplanen för 2003 finns fysisk inventering av anläggningstillgångar med som en process/granskningsområde som berörde samtliga förvaltningar.

Vid granskningen har noterats att ingen förvaltning har genomfört någon fullständig fysisk inventering av anläggningstillgångar till bokslutet och de flesta förvaltningar har inte heller under 2003 påbörjat detta arbete.

Kommentarer:

Anläggningstillgångarna inom landstinget har betydande värde och när ingen fysisk inventering är gjord är det svårt att fastställa anläggningarnas existens och fullständighet.

Rekommendation:

- Lämpliga rutiner bör snarast fastställas på samtliga förvaltningar för att möjliggöra en fysisk inventering av samtliga anläggningstillgångar en gång per år och därmed uppfylla de anvisningar som fastställts.

4.1.4 Periodiseringar

Iakttagelser:

Under 2003 har en ny enhet "Fakturaenheten" bildats som organisatoriskt sett ligger under Landstingets kansli. Denna enhet tar emot, ankomstregistrerar, i vissa fall konterar och betalar samtliga fakturor för alla förvaltningar. Man har även infört elektronisk fakturahantering vilket innebär att ansvarig person attesterar de inlästa fakturorna via sin dator.

En stickprovskontroll av fakturor med större belopp som har ett slutverifikationsdatum från mitten av december 2003 till mitten av januari 2004 har gjorts med avseende på om kostnaden hamnat på rätt år. Enligt uppgift registrerades samtliga fakturor som ankom t.o.m. 9/1 2004 på 2003 och de fakturor som ankom fr o m 12/1 2004 registrerades på det nya året (2004).

Vi har i vårt stickprovsurval noterat att finns fakturor på förvaltningarna som inte hamnat på rätt år.

Kommentarer:

Då fakturahanteringen inte längre sker ute på förvaltningarna ställer det större krav på ansvariga personer ute på förvaltningarna och på ekonomiavdelningen som gör bokslutet att se till att fakturor med väsentliga belopp hamnar på rätt år så att ett rättvist resultat kan presenteras.

Rekommendation:

- Varje förvaltning bör uppmärksamma ovanstående och utforma rutiner för att säkerställa att periodisering av intäkter och kostnader fungerar på ett tillfredställande sätt.

4.1.5 Kassaintyg

Iakttagelser:

Vi har noterat att underlagen till balansposten likvida medel i ett flertal fall inte innehåller aktuella kassaintyg per balansdagen.

Kommentarer:

Likvida medel är en känslig del av Landstingets verksamhet. Existensen av redovisade belopp bör styrkas genom att kassaintyg per bokslutsdagen upprättas för samtliga kassor inom landstinget i Jönköpings län.

Rekommendation:

- Bokslutsanvisningarna bör kompletteras med instruktioner om hur kassaintyg ska upprättas och biläggas bokslutsdokumentationen.

4.2 Iakttagelser per förvaltning/resultatområde

Under nedanstående avsnitt presenteras de iakttagelser, kommentarer och rekommendationer som är specifika för respektive förvaltning/resultatområde.

4.2.1 Jönköpings sjukvårdsområde (RO 22)

Inga väsentliga förvaltningsspecifika iakttagelser tas upp i denna revisionsrapport. Uppmärksamma dock de generella iakttagelserna under avsnitt 4.1.

4.2.2 Höglandets sjukvårdsområde (RO 23)

Inga väsentliga förvaltningsspecifika iakttagelser tas upp i denna revisionsrapport. Uppmärksamma dock de generella iakttagelserna under avsnitt 4.1.

4.2.3 Värnamo sjukvårdsområde (RO 24)

Inga väsentliga förvaltnings-specifika iakttagelser tas upp i denna revisionsrapport. Uppmärksamma dock de generella iakttagelserna under avsnitt 4.1.

4.2.4 Folktandvården (RO 27)

4.2.4.1 Likvida medel

Iakttagelser:

Vid granskning av delårsbokslut 2:2003 noterades en outredd differens på 445 tkr på konto 1961 (Koncernkonto). Ett högre belopp var uppbokat i ekonomisystemet än vad som angavs på bankens saldobesked. Detta påpekades i revisionsrapporten som avsåg granskning av delårsbokslut 1 och 2:2003. Per 031231 noteras att differensen ökat till 885 tkr. På Folktandvårdens kansli pågår en utredning som omfattar hela 2003. Vid fastställandet av bokslutet per 031231 har dock inte differensen kunnat identifieras utan man har bokat bort 885 tkr för att konto 1961 ska stämma mot bankens saldobesked. Effekten av denna bokning blir att tillgångarna på konto 1961 och intäkterna på konto 3040 (patientintäkter) minskar, d v s en resultatförsämring på 885 tkr.

Konto 1911 avser de olika folktandvårdsklinikernas kontantkassor och det har noterats att det inte begärs in några inventeringsintyg i samband med boksluten. Per 031231 har det skett en felbokning på 155 tkr vilket resulterar i att utgående värde för kontantkassorna endast är cirka 36 tkr. Enligt uppgift bör det vara cirka 200 tkr på konto 1911.

Kommentarer:

En outredd differens av denna storlek (885 tkr) är allvarlig och indikerar på betydande brister i rutiner och intern kontroll. Vi har konstaterat att inga fullständiga dokumenterade avstämningar har skett av förvaltningens koncernkonto under året.

Fysisk inventering av handkassor bör göras för att fastställa att det finns tillfredsställande avstämningsrutiner, att redovisat belopp existerar och att samtliga medel redovisas.

Rekommendationer:

- Det är väsentligt att rutiner för löpande avstämningar av likvida medel fastställs. Uppstår differenser skall dessa identifieras och justeras omgående.
- Vid varje bokslutstillfälle bör daterat och signerat inventeringsintyg begäras in för samtliga kontantkassor. Det bör även införas rutiner för stickprovskontroller av klinikernas kontantkassor.

4.2.4.2 Vårdavgiftsfordringar – konto 1523

Iakttagelser:

På detta konto är det uppbokat drygt 2,9 Mkr som avser vårdavgiftsfordringar till Försäkringskassan. Enligt uppgift har man gjort avstämningar för 2002 och 2003 och från dessa år är fordringarna numera bortbokade (nu används konto 1532 istället, se nedan). Det som återstår härrör sig från 2001 eller tidigare. Man har även varit i kontakt med Försäkringskassan som dock inte har några gamla skulder kvar till Folktandvården i Jönköping. Det finns inga dokumenterade avstämningar från tiden före 2002.

Kommentarer:

Det föreligger en stor osäkerhet kring denna fordran på 2,9 Mkr och betalar inte Försäkringskassan ut ytterligare pengar medför detta en resultatförsämring på redovisat belopp.

Rekommendation:

- Reservering av osäker fordran på 2,9 Mkr borde ha skett i bokslutet 2003.

4.2.4.3 T4 Patientfordran – konto 1531

Iakttagelser:

Det är uppbokat cirka 1,3 Mkr i patientfordringar i ekonomisystemet på konto 1531. Det går inte att få ut en rapport i T4 som visar vilka delposter detta belopp består av. Därmed kan man inte verifiera att det som är bokat i det tandadministrativa systemet är samma belopp som är bokat i ekonomisystemet. Enligt uppgift har Folktandvårdens kansli efterfrågat en specificerad rapport ur T4-systemet under en längre tid och fått beskedet från systemleverantören att arbetet pågår men det är ej fastställt när de kan lämna begärda uppgifter.

Kommentarer:

Det är av avgörande betydelse för en korrekt redovisning att avstämningar kan göras mellan patientadministrativa system och ekonomisystemet.

Rekommendation:

- Det är angeläget att en rapport tas fram ur T4 snarast möjligt i syfte att kunna verifiera att de patientfordringar som är uppbokade i ekonomisystemet verkligen existerar och är upptagna till rätt värde.

4.2.4.4 T4 Försäkringskassan fordran – konto 1532

Iakttagelser:

Detta är det nya kontot som används för fordringar på Försäkringskassan för utförda behandlingar. Enligt uppgift stämmer inte alltid uppbokad intäkt/fordran med den ersättning som utbetalas från Försäkringskassan. Detta beror enligt uppgift på att klinikerna ibland registrerar en åtgärd som inte ska ersättas av Försäkringskassan eller så har ersättning för den patienten redan betalats ut. När Försäkringskassan betalar ut sin ersättning skickar de med en motivering till varför de endast betalar ut en del av begärd ersättning och detta kan klinikerna i sin tur överklaga. Enligt uppgift från folktandvårdens kansli är det i de flesta fall klinikerna som registrerat fel och en justering av intäkten görs.

Kommentarer:

Det är väsentliga belopp som bokas på detta konto (per 031231 är det uppbokat 5,1 Mkr) och det är viktigt att klinikerna registrerar rätt i första skedet så att ersättningen från Försäkringskassan i så stor utsträckning som möjligt överensstämmer med uppbokad intäkt/fordran. Detta underlättar även det omfattande avstämningsarbete som utförs löpande på detta konto.

Rekommendation:

- Det bör säkerställas att klinikerna registrerar rätt åtgärd i T4 och att registreringen i sin tur leder till en bokning av intäkt/fordran i ekonomisystemet. Åtgärder för detta bör redovisas av Folktandvården och centrala ekonomiavdelningen.

4.2.4.5 Intäktsredovisning

Iakttagelser:

En jämförelse mellan bokade intäkter i ekonomisystemet och uppgifter registrerade i T4 har gjorts för varje klinik från mars till december 2003. Jämförelsen är begränsad till intäktskontona 3040 (Patientavgifter, tandvård), 3211 (Tandvårdsersättningar, FK), 3191 (Övriga avgifter och ersättningar), 3291 (Tandvårdsersättningar, vuxna) och 3518 (Försäljning av tandvårdsmaterial).

Denna jämförelse visar att det finns differenser i varierande storlek på många kliniker och totalt uppgår differensen till 316 tkr. Registreringen av intäkter i T4 överstiger de som bokats i ekonomisystemet. Analysen är överlämnad till folktandvårdens kansli som nu håller på att utreda differenserna tillsammans med centrala ekonomiavdelningen och IT-centrum.

Kommentarer:

Det är högst väsentligt att man kan lita på de siffror som finns registrerade i det tandadministrativa systemet (T4) och ekonomisystemet (Raindance) och att överensstämmelse föreligger mellan dessa system. Uppgifterna i T4 ligger till grund för den löpande bokföringen och för olika statistikuppgifter. Det är utifrån dessa uppgifter som ansvariga personer styr och planerar verksamheten och dessa uppgifter används för löpande uppföljning av förvaltningens resultat.

Rekommendationer:

- Det är mycket väsentligt att den utredning som pågår prioriteras för att så snart som möjligt kunna identifiera vad som orsakar intäktsdifferenserna mellan T4 och ekonomisystemet och därefter vidta nödvändiga åtgärder.
- Det är av stor vikt att IT-centrum och Folk tandvårdens kansli tillsammans säkerställer drifrutiner för filöverföring från T4 till ekonomisystemet.

4.2.5 Landstingets kansli (RO 11)

Iakttagelser:

I oktober 2003 infördes ett nytt lagersystem för centrallagret som tillhör Landstingets kansli. Vid granskning av bokslutet per 031231 noterades en differens på 259 tkr. Det är mer bokat i ekonomisystemet än i lagersystemet. Vid införandet av det nya lagersystemet gjordes en inventering och då konstaterades en differens på cirka 600 tkr (mer i lagersystemet än i ekonomisystemet) som man nu justerat för. Den differens som nu finns har därmed uppstått från oktober till december 2003. Enligt uppgift ska ansvariga personer påbörja en utredning av lagerdifferensen efter februaris månadsbokslut.

Stickprovskontroll har gjorts mot faktura för att verifiera att lägsta värdes princip tillämpas. Inga avvikelser har noterats.

Kommentarer:

Då centralförrådet, som värderas till cirka 7,1 Mkr, är en betydande balanspost är det viktigt att ekonomi- och lagersystem överensstämmer.

Rekommendation:

- Ovan nämnda utredning bör prioriteras för att så snart som möjligt komma till rätta med den identifierade differensen. Det bör även fastställas löpande avstämningsrutiner mellan ekonomi- och lagersystem för att säkerställa att ytterligare differenser inte uppkommer.

4.2.6 IT-centrum (RO 12)

Inga väsentliga förvaltnings-specifika iakttagelser tas upp i denna revisionsrapport. Uppmärksamma dock de generella iakttagelserna under avsnitt 4.1.

4.2.7 Landstingsfastigheter (RO 55)

Inga väsentliga förvaltnings-specifika iakttagelser tas upp i denna revisionsrapport. Uppmärksamma dock de generella iakttagelserna under avsnitt 4.1.

4.2.8 Laboratoriemedicin (RO 25)

Inga väsentliga förvaltnings-specifika iakttagelser tas upp i denna revisionsrapport. Uppmärksamma dock de generella iakttagelserna under avsnitt 4.1.

4.2.9 Resultatområde 10

4.2.9.1 Semesterlöneskuld

Iakttagelser:

Under våren 2003 förändrades rutinerna när det gäller redovisningen av semesterlöneskulder. Tidigare år bokfördes samtliga semesterdagar vid årets början och bedömning skedde sedan i boksluten av kvarvarande semesterlöneskuld. Nu bokas semesterdagarna upp successivt under året i takt med intjänandet. Förändringen infördes under våren och innebar att den semesterlöneskuld som fanns per 30 april fick återbokas för att en riktig bokföring enligt uppgifterna i lönesystemet skulle erhållas.

Förändring av principen innebar efter ovanstående ombokning att en positiv resultateffekt för 2003 på cirka 6 Mkr uppkom. Orsaken till denna resultatavvikelse är att tidigare använda schablonvärden vid beräkning av skulden inte var korrekta samt att hänsyn inte togs till partiella ledigheter. Avvikelsen finns i sin helhet redovisad på RO 10 och har inte påverkat resultatredovisningen för de enskilda resultatområdena.

Semesterlöneskuldskraftförändringen har med hänsyn till bl a ovanstående effekt varit svår att analysera per resultatområde. Det finns oklarheter när det gäller att se sambandet mellan kostnadsförändringen i relation till förändringen av antalet semesterdagar.

Centrala ekonomiavdelningen har gjort vissa stickprovsavstämningar av enskilda saldon i semesterlönelistan och vid dessa kontroller kunde man konstatera att listans uppgifter var korrekta.

Kommentarer:

Balans- och resultatposter som avser personalkostnader är väsentliga för bedömningen av Landstingets resultat och ställning. Med hänsyn till de kontroller som skett av centrala ekonomiavdelningen bedömer vi att semesterlöneskulden per 2003-12-31 bör vara korrekt.

Rekommendation:

- Centrala ekonomiavdelningens pågående analys avseende resultateffekten i förhållande till förändring av antal semesterdagar bör förslagsvis slutföras genom en djupare analys på några mindre enheter.

4.2.9.2 *Upplupna sociala avgifter*

Vid beräkning av upplupna arbetsgivaravgifter på löneskulder har underlaget felaktigt reducerats med resultateffekten på 6 Mkr som kommenteras ovan (avsnitt 4.2.9.1). Det innebär att de upplupna sociala avgifterna är 2 Mkr för lågt redovisade i bokslutet.

4.2.9.3 *Pensionskostnader*

Landstinget betalar varje månad ett belopp till staten som huvudsakligen avser löneskatt på pensionskostnader. För 2003 sker den sista inbetalningen, som avser december 2003, i januari 2004. Vid avstämningen av löneskatten för 2003 har januariinbetalningen ej hanterats på ett korrekt sätt. Det innebär att kostnaden för löneskatt är 5 Mkr för hög i bokslutet 2003-12-31.

4.2.10 *Resultatområde 41 (från och med 1/1 2004 Regional Utveckling)*

Iakttagelser:

Inom detta resultatområde ligger bl a Länsteatern och Länsmusiken. Det noteras att det sker en del förskottsbetalningar för olika produktioner som ska sättas upp längre fram. Det kan i vissa fall röra sig om betydande belopp och det kan vara svårt att på underlaget se när i tiden de olika produktionerna kommer att framföras.

Kommentarer:

Det är viktigt att det finns underlag till samtliga poster som bokas som förutbetalda kostnader/upplupna intäkter och som visar att kostnaden/intäkten är hänförlig till nästkommande år. Projekt/Uppsättningar som kommer att genomföras senare än 1 år efter bokslutsdagen bör särredovisas som pågående projekt.

Rekommendation:

- Rutiner bör införas som säkerställer att underlagen innehåller tydliga uppgifter om vilken produktion det gäller, vilket år den ska sättas upp, vad kostnaden/intäkten avser m.m.

4.3 Sammanfattning resultatavvikelser

De kända väsentliga resultatavvikelser som konstaterats i rapporten ger totalt sett ingen effekt på Landstingets totala resultat. Samtliga belopp nedan redovisas i Mkr.

Redovisat resultat	-147
--------------------	------

Konstaterade fel

Sociala avgifter (avsnitt 4.2.9.2)	-2
Löneskatt (avsnitt 4.2.9.3)	5

Bedömningsposter

Vårdavgiftsfordran Tandvården, Konto 1523 (avsnitt 4.2.4.2)	-3
--	----

Resultat efter justeringar	-147
-----------------------------------	-------------

Vi vill dock betona att det finns osäkerheter i Folk tandvårdens resultatredovisning (avsnitt 4.2.4.5) och det skulle även kunna bli aktuellt med justeringar av värdet för varulager (avsnitt 4.1.2) och anläggningstillgångar (avsnitt 4.1.3).