

2016-10-25

VLL 898-2016

2016-04-15

REV 38:6-2015

Landstingets revisorer

Granskning av årsbokslut 2015

Av granskningen framgår det att landstingets finansiella redovisning i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och landstingets interna regler. Revisorerna konstaterar även att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat för år 2015 och ställning per den 31 december 2015.

Revisorerna noterar att landstinget har redovisat en negativ avvikelse med 112 miljoner kronor i förhållande till budget samt att resultatet efter balanskravjusteringar uppgick till 4 miljoner kronor. I missivet framgår det att det finns en oro i och med att landstinget gick in i år 2015 med kostnader som saknade finansiering.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande noteringar från underliggande rapport till landstingsstyrelsen:

- Processen för delårsrapporter/årsredovisning bör stramas upp och tidigareläggs i sina beståndsdelar, detta för att möta uppställda tidsramar.
- Tidigare påpekanden och rekommendationer gällande bland annat hantering av automatkonterade periodiseringar och läkares jourkompensation kvarstår.
- Uppbokad fordran (34,9 Mkr) vad gäller nytt regionavtal kan slutligen utvärderas först under 2017. Detta gör att riktigheten i storleken på posten beloppsmässigt är svår att uttala sig om.
- Landstingsstyrelsen rekommenderas att prioritera arbetet med komponentavskrivning avseende materiella anläggningstillgångar samt att förstärka avsnittet för redovisningsprinciper.
- Den samlade rapporteringen för landstingets verksamheter bör förbättras. Avvikelseanalyser bör presenteras för samtliga ingående verksamheter med information om såväl väsentliga orsakssamband som handlingsplaner för verksamheter uppvisande negativa budgetavvikelser.

Landstingsstyrelsen delar revisorernas synpunkter och lämnar följande kommentarer kring noteringarna/rekommendationerna.

Processen för delårsrapporter/årsrapport

Landstingsstyrelsen delar revisorernas åsikter rörande processen för del- och årsrapporter.

Arbetet med att strama upp processen kring delårs- och årsrapporter är en ständigt pågående process. Däremot har det arbetet fördröjts då förändringar av nyckelpositioner har skett. Åtgärdsarbetet har intensifierats.

2016-10-25

Hantering av automatkonterade periodiseringar

Målsättningen är att från och med 2017 införa förändringar i redovisningsrutinerna. Förändringarna kommer att minska avstämningsproblematiken.

Läkares jourkompensation

Vad gäller läkares jourkompensation så regleras dessa av olika avtal och även praxis som träffades i de tidigare sjukvårdsförvaltningarna. En översyn av befintliga avtal har påbörjats.

Prioritera arbetet med komponentavskrivning samt förstärka avsnittet för redovisningsprinciper

Landstingsstyrelsen delar revisorernas syn om att komponentavskrivning bör prioriteras.

Principer för avskrivning av materiella anläggningstillgångar, komponentindelning och avskrivningstider specificerades i beslutsunderlaget inför landstingsfullmäktige i november 2015. Investeringsprojekt som startats upp under 2016 kommer vid ekonomiskt avslut att indelas i komponenter med avskrivningstider enligt beslutsunderlaget.

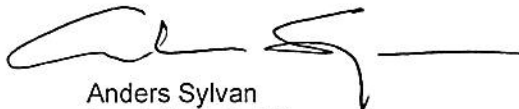
Arbetet med att förstärka avsnittet redovisningsprinciper i årsrapporten påbörjades under 2015 och kommer att fortsätta under 2016.

Rapporteringen för landstingets verksamheter

Rapporteringsprocessen och dess innehåll är under omarbetning. Förändringar genomförs löpande.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen


Peter Olofsson
Ordförande



Anders Sylvan
Landstingsdirektör