

**Till regionfullmäktige för Region Kronoberg avseende Landstinget Kronobergs årsredovisning 2014**

**REVISIONSBERÄTTELSE för år 2014**

Undertecknade, av fullmäktige utsedda att som revisorer granska Landstinget Kronobergs verksamhet, får härmed lämna följande berättelse.

**Uppdrag**

Landstingsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med av landstingsfullmäktige fastställda mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för att landstinget har rättvisande räkenskaper och att det finns en ändamålsenlig och tillfredsställande intern kontroll. Motsvarande ansvar ligger på styrelsen för Grimslövs folkhögskola. Vårt ansvar är att granska verksamhet, kontroll och räkenskaper och härtill pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, landstingets revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har omfattat Landstinget Kronobergs samlade verksamhet och årsredovisning för år 2014. I vår granskning har vi biträtt av Ernst & Young AB.

**Vi tillstyrker**

att landstingsstyrelsen och styrelsen för Grimslövs folkhögskola beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014 samt  
att årsredovisningen godkänns.

**Genomförd granskning av måluppfyllelse och räkenskaper**

De genomförda granskningarna är resultatet av den systematiska väsentlighets- och riskanalys som revisorerna har gjort av landstingets samlade verksamhet. Följande granskningar har genomförts:

- Intern styrning och kontroll Servicecentrum
- Vårdval Kronoberg
- Kapacitetsutnyttjande
- Kostnadskontroll utomlänsvård
- Grundläggande IT- kontroller mot BITS
- Behörigheter i IT-system
- Linneaprojektet – vården av äldre multisjuka (hearing)
- Reglemente för intern kontroll – uppföljande granskning
- Sjukhusstädningen

Utförda granskningar med iakttagelser och rekommendationer har sammanställts i särskilda rapporter, vilka löpande överlämnats till landstingsstyrelsen och hållits tillgängliga för landstingsfullmäktige. Granskningen av räkenskaperna med iakttagelser

och rekommendationer har sammanställts i rapporten ”Granskning av årsbokslut, årsredovisning och intern kontroll 2014-12-31”, bilaga 1.

### ***Landstingsstyrelsens fullgörande av styr signaler givna från Landstingsfullmäktige***

De mål och uppdrag som landstingsfullmäktige fastställt för hälso- och sjukvården framgår av budget 2014. Därutöver ges i budget ytterligare styr signaler. God ekonomisk hushållning definieras av landstinget som att de finansiella målen är uppfyllda och att landstinget därutöver uppnår goda verksamhetsresultat.

Utifrån en översiktlig granskning av årsredovisningens förvaltningsberättelse bedömer vi sammantaget att resultatet, i de delar som återredovisas, till stora delar är förenligt med de verksamhetsmål som landstingsfullmäktige har fastställt. Inom flera områden redovisas en god eller godtagbar måluppfyllelse, emedan målen inom några områden enligt redovisningen inte är uppfyllda. Förbättringsmöjligheter föreligger enligt vår bedömning fortfarande gällande en ökad stringens och tydlighet i redogörelsen. Budget för 2015 bygger på ett balanserat styrkort och beskrivs utifrån en strategikarta som landstinget har tagit fram. Det nya sättet att fastställa och presentera budgeten anser vi har ökat tydligheten och stringensen i regionens budgetarbete. Detta borde enligt vår bedömning möjliggöra en tydligare styrning och uppföljning av regionens verksamhet.

### ***Ändamålsenlig och ur ekonomisk synvinkel tillfredsställande skötsel***

Landstingsstyrelsen gör bedömningen att det i december var en fortsatt relativt god tillgänglighet inom Landstinget Kronoberg. Av årsredovisningens redogörelse för nyckeltal gällande tillgänglighet och produktion för 2014 framkommer såväl försämringar som förbättringar. Inget av målen för tillgänglighet och produktion har till fullo uppnåtts. Verksamhetsmålen följs upp i förvaltningsberättelsen. Det är dock inte möjligt att utifrån den redovisningen göra en fullständig bedömning av om verksamheten i sin helhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Samtliga mål har inte återredovisats. Slutsatsen är detta till trots, så långt det är möjligt att bedöma, att verksamheten i huvudsak har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vid bedömningen behöver beaktas fullmäktiges formulering av det övergripande målet att tillgängligheten till hälso- och sjukvården ska vara rimlig med utgångspunkt i bedömt behov, samt även göras relativt mot den höga ambitionsnivå som landstinget har satt upp.

Ett grundläggande krav för att verksamheten ur ekonomisk synvinkel skall anses ha skötts tillfredsställande är att landstinget klarat det för året budgeterade resultatet. Baserat på att budgeten på övergripande nivå har hållits, i och med att resultatmålet uppnåddes, görs bedömningen att verksamheten har skötts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Kvarstående ekonomiska obalanser i flertalet av kärnverksamheterna kräver dock fortsatta åtgärder.

### ***Revision av räkenskaper, bokslut, årsredovisning och intern kontroll***

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av landstingets resultat 2014 och ställning per 2014-12-31.

Landstinget bedöms i huvudsak ha en ändamålsenlig och tillfredsställande intern kontroll. Styrelsen uppmanas att säkerställa att arbetet med att utveckla och förstärka kontrollaktiviteter genomförs i enlighet med intentionerna i reglementet för intern kontroll.

Växjö den 13. april 2015



Sven-Åke Gustavsson  
Ordförande

Jan Sahlin  
Vice ordförande

Göran Borg



Sölwe Franzén

Göran Kannerby



Gun Lindell



Børge Nielsen



Per-Inge Olsson



Karin Sjöblom

Bilaga:

EY-rapport – Granskning av årsbokslut, årsredovisning och intern kontroll 2014-12-31.