

2013-03-26

109144

Landstingsstyrelsen

Granskning av årsredovisning 2012

Den finansiella redovisningens kvalitet

Efter genomförd granskning bedömer vi att landstinget i huvudsak har en väl fungerande bokslutsprocess. Vi bedömer att den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Räkenskaperna ger en rättvisande bild av landstingets finansiella resultat och ställning per 2012-12-31.

Årets ekonomiska resultat

Årets resultat på 87 miljoner kronor, justerat för realisationsvinster och orealiserade upp- och nedskrivningar, var inte tillräckligt för att återställa underskott från år 2008 och 2009. Trots att landstinget under år 2012 fick intäkter på 121 miljoner kronor av engångskaraktär i form av återbetalda sjukförsäkringspremier så återstod 30 miljoner kronor som man inte kunde återställa. Dessa pengar måste återställas år 2013. Räknar man bort den extra intäkten för sjukförsäkringspremien så uppgick år 2012 ökningen av verksamheternas nettokostnader till 3,8 procent. Denna ökning är problematisk eftersom landstingets intäkter i form av skatter och statsbidrag endast ökade med 2 procent.

Begränsad insyn i frågan om vissa finansiella risker

Landstingsstyrelsens information i årsredovisningen om finansiella risker med koppling till problem med tågtrafiken var knapphändig. Problemen med tågtrafiken har handlat om förseningar av Ådalsbanan, tekniska problem med signalsystem och fordon m.m. Vid tidpunkten för vår granskning har vi heller inte haft tillgång till någon reviderad årsredovisning för Regionförbundet i Västerbottens län. Vi bedömer att vi för år 2012 har haft en alltför begränsad insyn i frågan om landstingets risker som finansiär av tågtrafiken.

Uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål

Landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelsen i årsredovisningen är inte utformad på sådant sätt att det går att bedöma om styrelser och nämnder genomfört sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges verksamhetsmål och uppdrag. Orsaken till detta är att fullmäktiges indikatorer för uppföljning inte brutits ned per styrelse och nämnd. I årsredovisningen har landstingsstyrelsen återrapporerat resultatet för indikatorerna för landstinget som helhet. Det är därför inte möjligt att bedöma i vilka delar exempelvis landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden uppfyllt fullmäktiges mål.

2013-03-26

Revisorerna har vid upprepade tillfällen tidigare år kritiserat att årsredovisningen inte har en tillräcklig redovisning av resultat i förhållande till fullmäktiges verksamhetsmål.

Vår granskning visar vidare att landstingsstyrelsen även brustit i sin uppsikt över övriga styrelser och nämnder när det gäller att inhämta information om deras måluppfyllelse. Först den 18 april 2013 beslutar styrelsen för Vindelns folkhögskola om sin årsrapport. Denna tidpunkt är efter fullmäktiges ansvarsprövning av styrelser och nämnder som är den 10 april 2013.

Landstingsstyrelsen har heller inte i årsredovisningen följt upp sina egna mål i verksamhetsplanen. Landstingsstyrelsen har därmed inte haft underlag att bedöma måluppfyllelsen för det verksamhetsområde som landstingsstyrelsen har ansvar för som nämnd.


Med anledning av iakttagelser i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen. Säkerställ att:

- Landstingsstyrelsen i årsredovisningen lämnar bedömningar av i vilken grad såväl landstingsstyrelsen som övriga styrelser och nämnder bedrivit sina verksamheter i förhållande till fullmäktiges övergripande mål och uppdrag. Bedömningar ska kunna verifieras med hjälp av redovisning i förhållande till mätbara mål och uppdrag.
- Det finns dokumenterade rutiner som på tjänstemannanivå beskriver hur beredningen av årsrapporten vad gäller redovisning av måluppfyllelse ska gå till.
- Det resursmässigt och kunskapsmässigt finns en organisation i landstinget för arbetet med att ta fram redovisningen av måluppfyllelse i årsrapporten.

Vid revisorernas överläggning den 26 mars 2013 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (nr 34/2012 och nr 35/2012) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 7 juni 2013.

För landstingets revisorer


Rob Eriksson
Ordförande


Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande