

Granskning av årsredovisning 2012

Landstingets revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat landstingets årsredovisning för år 2012.

Revisorerna har bland annat i uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. I detta ingår att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna, enligt kommunallagen, bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser såväl de finansiella målen som målen för verksamheten.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen baseras i huvudsak på det underlag till årsredovisning, daterat 19 mars 2013, som lämnats till planeringsdelegationen.

Resultatet av granskningen redovisas i granskningsrapport ”Granskning av årsredovisning 2012”, daterad 19 mars 2013, vilken härmed överlämnas.

Landstingets revisorer vill, till följd av granskningens resultat, lyfta nedanstående frågor tillsammans med revisorernas bedömningar och rekommendationer.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Bedömningen grundar sig på att årsredovisningen omfattar ett sifferbokslut, som uppfyller kraven i lagen om kommunal redovisning, det vill säga ett bokslut utifrån *blandmodellen*.

Revisorerna bedömer sammanfattningsvis även

– att räkenskaperna enligt *fullfonderingsmodellen* inte uppfyller lagen om kommunal redovisning vad avser redovisningen av pensionerna

– att bokföringen av ett genomsnitt för tre år, avseende basbeloppseffekt och så kallad bromseffekt för pensionerna, inte överensstämmer med god redovisningssed

– att landstingets ekonomiska situation är god och att landstinget lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans samt ligger väl till i jämförelser med andra landstings finansiella situation

– att måluppfyllelsen beträffande målen och systemmätetalen för verksamheten, utifrån rapporteringen i årsredovisningen, inte fullt ut är förenliga med de mål om god ekonomisk hushållning som landstingsfullmäktige beslutat om.

Revisorerna konstaterar att de av fullmäktige beslutade finansiella målen uppnås.

Revisorernas övergripande bedömningar grundar sig på nedanstående bedömningar av de revisionsfrågor, som ingår i granskningen.

Lämnar årsredovisningen upplysningar om verksamhetens utfall, finansiering och den ekonomiska ställningen?

Revisorernas bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i lag om kommunal redovisning, KRL. Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen i årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av landstingets ekonomi och dess utveckling.

Revisorerna konstaterar att den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron görs i enlighet med KRL, innebärande att sjukfrånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt är åldersindelad. Landstingets systemmätetal skiljer sig dock från den lagstadgade redovisningen.

Revisorernas bedömning är att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Bedömningen är även att driftsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet i förhållande till budgeten.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?

Revisorerna konstaterar att de av fullmäktige beslutade finansiella målen uppnås.

Beträffande verksamhetsmålen är bedömningen att redovisningen av måluppfyllelsen för angivna systemmätetal sker på ett strukturerat och pedagogiskt sätt.

Enligt årsredovisningen är 85 % av målen helt eller delvis uppfyllda, vilket revisorerna bedömer indikerar att verksamhetsstyrningen är verkningsfull. Revisorerna konstaterar samtidigt att endast 56 % av målen uppnås samt att 15 % inte uppnås. Revisorernas bedömning är därför att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med de mål om god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat om.

Positivt är även att måluppfyllelsen för de övergripande strategiska målen redovisas. Revisorerna har dock inte, med hjälp av denna redovisning, kunnat bedöma graden av måluppfyllelse beträffande de strategiska målen.

Revisorerna konstaterar att det förekommer systemmätetal vars resultat inte kan bedömas eller fullt ut värderas samt vars gränsvärden inte är definierade.

Målen inom hälso- och sjukvården, tandvården samt regional utveckling, om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås inte. Revisorerna understryker vikten av att landstingsstyrelsen vidtar åtgärder, så att nettokostnaden per verksamhetsområde inom dessa förvaltningar, i enlighet med de av fullmäktige fastställda målen, inte överstiger budget.

Revisorerna rekommenderar

- att fortsätta åtgärder vidtas för att ytterligare förbättra måluppfyllelsen
- att resultatredovisningen utvecklas, så att samtliga systemmätetal ges gränsvärden och tydligt kan bedömas/värderas per verksamhetsår
- att en tydligare redovisning görs av de mål som ska uppnås senare än det år årsredovisningen avser
- att det av årsredovisningen framgår om det finns handlingsplaner för de mål som inte uppnås och hur arbetet med dessa fortgår

– att en fortsatt utveckling sker av beskrivningen av måluppfyllelsen för de övergripande strategiska målen, i syfte att dessa tydligare ska kunna utvärderas.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisorernas bedömning är att resultaträkningen, som redovisar pensionerna enligt *blandmodellen*, i allt väsentligt uppfyller kraven i lag om kommunal redovisning och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Bedömningen är att resultaträkningen, som visar *fullfonderingsmodellen*, avviker från lag om kommunal redovisning och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensionerna, inklusive hanteringen av basbeloppseffekten och den så kallade bromseffekten. För dessa två poster tillämpas ett genomsnitt för perioden 2010-2012.

Revisorerna bedömer att balansräkningen, som är upprättad i enlighet med *blandmodellen*, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Revisorernas bedömning är däremot att balansräkningen, som är upprättad enligt *fullfonderingsmodellen*, avviker från lag om kommunal redovisning och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensionerna, inklusive hanteringen (snittningen) av basbeloppseffekt och bromseffekt.

Frågor till landstingsstyrelsen

– Vilka insatser avser landstingsstyrelsen vidta för att ytterligare förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen?

– Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att utveckla resultatstyrningen, så att samtliga systemmätetal ges gränsvärden och tydligt kan bedömas/värderas per verksamhetsår?

– Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta, för att nettokostnaden per verksamhetsområde inom hälso- och sjukvården, tandvården och regional utveckling, i enlighet med de av fullmäktige fastställda målen, inte ska överstiga budget?

- Vilka bedömningar gör landstingsstyrelsen av de avvikelser som, enligt granskningsrapporten och revisorernas bedömningar, görs från god redovisningssed?

- Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att komma tillrätta med dessa avvikelser?

– Avser landstingsstyrelsen vidta några övriga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer och det resultat som redovisas i granskningen?

Svar från landstingsstyrelsen

Revisorerna önskar svar från landstingsstyrelsen på ovanstående frågor senast 2013-09-01.

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande