

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av årsbokslut 2013

Rapport nr 36/2013



Västerbotten läns landsting

Granskning av årsbokslut 2013-12-31

Genomförd på uppdrag av revisorerna



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	Bakgrund.....	3
1.2	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3	Revisionskriterier	3
1.4	Ansvarig nämnd	4
1.5	Metod och avgränsningar	4
2	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER.....	5
2.1	Bokslutsprocessen	5
2.2	Efterföljsamhet av riktlinjer.....	6
2.3	Förändrade redovisningsprinciper.....	6
2.4	Årsredovisningen	6
2.5	Resultaträkningen	7
2.6	Balansräkningen.....	9
2.7	Bedömning.....	9
3	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	10
3.1	Finansiella mål.....	10
3.2	Balanskravet.....	11
3.3	Bedömning.....	11
4	DEN INTERNA KONTROLLEN INOM REDOVISNINGSSOMRÅDET	11
5	SLUTSATSER	12

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

För att revisionen skall kunna uttala sig om räkenskaperna för 2013 varit rättvisande och om verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Västerbottens läns landsting 2013.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

På uppdrag av revisorerna har vi granskat Västerbottens läns landstings årsbokslut och årsredovisning per 2013-12-31, med däri ingående balans- och resultaträkningar, kassaflödesanalys och noter.

Vi har dessutom granskat delårsboksluten per 2013-04-30 och per 2013-08-31. Dessa granskningar har avrapporterats till revisorerna i revisionsrapporter, daterade den 28 maj respektive den 25 oktober 2013.

Granskningens huvudsakliga syfte är att bedöma huruvida årsbokslutet, inklusive den sammanställda redovisningen för koncernen, ger en rättvisande bild av resultat och ställning och är framtaget i enlighet med god redovisningssed inom kommunal verksamhet. Liksom i granskningen av delårsboksluten skall en bedömning göras av måluppfyllelse avseende de finansiella målen samt huruvida balanskravet uppnåtts. Revisionsmålen kan sammanfattas i följande frågor:

- Har den finansiella redovisningen tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed?
- Föreligger rättvisande räkenskaper?
- Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppnåtts?
- Föreligger en tillfredsställande intern kontroll inom redovisningsområdet?

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

1.3 Revisionskriterier

Granskningen har skett i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare har de rekommendationer och utkast till rekommendationer som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) och SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) utger varit vägledande.

Landstingsstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och årsredovisningen regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm/ de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ lag om kommunal redovisning (KRL).
- ▶ Kommunallagen
- ▶ Landstingets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

1.4 Ansvarig nämnd

Granskningen ska omfatta samtliga styrelser och nämnder.

Ansaret för upprättande av årsredovisningen och för att landstinget har rättvisande räkenskaper ligger på landstingets styrelse.

1.5 Metod och avgränsningar

Granskningen är utförd i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att revisionen planerats och genomförts på ett sådant sätt att den skall upptäcka om informationen i årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter. Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av granskningsinsatser vad avser art och omfattning.

Granskningen utgår från bokslutet som sammanställts av ekonomistaben och årsredovisningen per 2013-12-31. Uppföljning har skett mot landstingets samlade budget och verksamheternas budgetar samt mot prognoser lämnade under 2013. Jämförelse har även skett mot föregående års utfall.

Granskning av resultaträkningen på totalnivå och per verksamhetsområde, har skett genom att analytiskt granska resultatutfallet mot budget och föregående år samt genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen söka svar på eventuellt oväntade och tillsynes oförklarade avvikelser. Granskningen har här till inkluderat en registeranalys av data hämtat ur landstingets lönesystem.

Landstingets balansräkning har substansgranskats utifrån gjorda balanskontoutredningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering. Granskningsinsatsens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot har.

Siffermaterialet i årsredovisningen har kontrollerats mot landstingets huvudbok och den sammanställda redovisningen. Här till har vår granskning tillgodosett att årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt gällande lagtexter och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

2 Rättvisande räkenskaper

2.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att ekonomistaben förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Landstinget bedöms ha en utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentation och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts. Interna bokslutsinstruktioner finns upprättade och bedöms i allt väsentligt ha efterföljts. Vi vill dock framföra följande iakttagelser:

- Årsredovisningsprocessen bör stramas upp och tidigareläggas i sina respektive beståndsdelar.
- Vi har i tidigare avlämnade rapporter påtalat vikten av att landstinget bör se över rutinerna för att säkerställa en så korrekt redovisning av köpt respektive såld vård i tiden. Såld vård beräknas i bokslutet för 2013 enligt samma principer som tidigare och uppgår på balansdagen till 42,2 Mkr, vilket är en ökning av intäkterna med 4,5 Mkr mot föregående år. Vad gäller köpt vård, kan vi efter utförd granskning av 2013 års bokslut, konstatera att konsumtionsfiler från storsjukhusen använts som underlag för den beräknade utestående skulden. På så sätt fås en mer korrekt periodisering av kostnader för köpt vård än tidigare, vilket vi ser positivt på. I och med denna uppbokning/bedömning har posten ökat med 11,4 Mkr mot fjolåret och uppgår i år till 17,0 Mkr. Vi vill poängtera att det är av vikt att landstinget följer upp bedömda intäkter och kostnader mot faktiskt utfall.
- Redovisningen av externa projektmedel utvisar projekt som inte haft någon rörelse under de senaste två åren. Under året har utestående medel minskat med 1,9 Mkr till 3,6 Mkr. Vi rekommenderar kontinuerliga genomgångar av projektmedelshanteringen och att projektavslut/resultatavräkning görs så snart ett projekt är avslutat.
- Vi har i tidigare rapporter påtalat vikten av att landstinget ser över regelverket och tillämpningen gällande redovisning av skulder för läkares jourkompensation. I underlaget för jourskulden per 2013-12-31 ingår en rad läkare med mycket höga jour-skulder, totalt sju personer där beloppet är över 1 Mkr. Dessa jour-skulder har upp-arbetats under en mycket lång tid. Jourskulden redovisas i bokslutet som en kort-fristig skuld, vilket innebär att avsikten är att reglera den under kommande år. Våra noteringar från tidigare år kvarstår och vi rekommenderar en översyn av hanteringen.
- Semesterlöneskulden har under året ökat med ca 13 Mkr och uppgår på balansda-gen till 393 Mkr. Ökningen kommer sig av att löner ökat. Antal dagar är i stort sett oförändrade. Den genomsnittliga lönen har under året ökat med 4,36 %. Vår granskning av sparade dagar på semesterskuldslistan indikerar att det finns ett 100-tal personer med orimligt höga saldon, alternativt orimligt många intjänade dagar under året. Detta avser ofta anställningar i två verksamheter och löneavdelningen går årligen igenom semesterskuldslistan och ser över detta. Enligt vår bedömning begränsas ett eventuellt fel i årsbokslutet till maximalt 1-2 Mkr.

- Anläggningsregister för hjälpmedelsutrustning saknas alltså trots tidigare påpekanden härom.
- De bidrag som är kopplade till investeringar ökar i landstinget i mängd och värde, (på balansdagen 96 Mkr). Investeringsbidrag skall enligt RKR redovisas som en skuld vid mottagandet och därefter upplösas i samma takt som tillgången skrivs av. Landstinget tillgodoser den redovisningsmässiga hantering som följer detta regelverk genom ett manuellt sidordnat system. Eftersom en manuell hantering alltid ökar risken för fel bör landstinget undersöka möjligheten att uppdatera berörda system för att tillgodose de ökade kraven.
- Vid genomförda granskningar av delårsrapporter per 2013-04-30 och 2013-08-31 har vi gjort noteringar kring bristen på kontroll av ingående delposter i balansräkningen gällande automatkonterade periodiseringar. Med en automatkonterad periodisering menas exempelvis en sedan tidigare bokförd utgifts/intäkts-verifikation som fördelats framåt i tiden för den period affärshändelsen avser. Vid upprättandet av årsbokslutet har hanteringen inte förändrats, men eftersom saldona på de aktuella kontona ligger på sina lägsta nivåer under året, bedöms eventuella fel inte utgöra något väsentligt värde. Att balanskonton skall kunna specificeras vid ett bokslut utgör ett grundläggande krav vilket snarast möjligt bör tillgodoses. Enligt uppgift är problemområdet nu under utredning.

Vår granskning av resultatutvecklingen och balansräkningen kommenteras vidare i avsnitt 2.5 och 2.6 nedan,

2.2 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer ska skäl för detta anges i årsredovisningen. Upprättad årsredovisning anger inga avsteg. Vår granskning har heller inte påvisat några väsentliga avsteg.

2.3 Förändrade redovisningsprinciper

Vår granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av reell och väsentlig karaktär. De "förändrade redovisningsprinciper" som verbalt kommenteras i årsredovisningens finansiella analys, hänförliga till läkemedelsrabatter och köpt vård, är dels en följdfekt av en avtalförändring samt en bättre anpassning till god redovisningssed beträffande periodiseringar. Den senare något som vi påtalat behov av i våra tidigare avlämnade revisionsrapporter.

2.4 Årsredovisningen

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed.

2.5 Resultaträkningen

2.5.1 Översiktlig sammanställning över resultatet

Belopp i Mkr	Resultat helår 2013	Resultat helår 2012	Budget helår 2013	Prognos helår 2013 (delårs- rapport)	Budget- avvikelse helår 2013
Verksamhetens intäkter	2 550	2 419	2 498		52
Verksamhetens kostnader	-8 730	-8 544	-8 643		-87
Avskrivningar, plan	-305	-309	-312		7
Verksamhetens nettokostnader	-6 485	-6 434	-6 458	-6 413	-28
Skatteintäkter	4 885	4 848	4 894	4 890	-9
Generella statsbidrag o utjämning	1 735	1 723	1 753	1 734	-18
Summa skatteintäkter och statsbidrag	6 620	6 571	6 647	6 624	-27
Finansiella intäkter	107	368	20		87
Finansiella kostnader	-457	-241	-92	-335	-365
Resultat före extraordinära poster	-215	264	117	-124	-332
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-215	264	117	-124	-332

2.5.2 Utfall för helåret 2013

Årets resultat - 215 Mkr utgör en sammantagen negativ budgetavvikelse om - 332 Mkr, fördelat på:

- ▶ Nettokostnadsutfall - 28 Mkr
- ▶ Skatter och statsbidrag - 27 Mkr
- ▶ Finansnetto - 278 Mkr *)

*) varav "engångs"-effekt och kostnadsökning på - 330 Mkr till följd av den justerade diskonteringsräntan i pensionsskultsberäkningen. Utan denna påkallade justering hade periodens negativa budgetavvikelse stannat vid - 2 Mkr. I delårsbokslutet per augusti prognostiserade landstingstyrelsen i sin delårsrapport en negativ budgetavvikelse för helåret 2013 om - 236 Mkr, eller + 94Mkr, beaktat justering för effekten av den förändrade diskonteringsräntan.

Att årets resultatutfall, exkluderat effekten av den förändrade diskonteringsräntan, kan redovisas i paritet med budgeten beror huvudsakligen på en ej budgeterad engångseffekt av återbetalda socialförsäkringspremier från AFA och en i övrigt positiv utveckling av finansnettot, en sammantagen positiv budgetavvikelse om 167 Mkr.

Landstingets kostnader är alltjämt för höga sett till den finansieringsram som gällt. De kostnadsreducerade åtgärder som iscensatts har inte kunnat genomföras i den utsträckning som planerats med en känd underskottsproblematik ute i verksamheterna att försöka komma till-

rätta med. Den negativa trenden i utvecklingen har därmed fortsatt under året. De mest betydande avvikelserna i förhållande till budget kommenteras i årsredovisningen. Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur Landstingets resultat har redovisats i årsredovisningen.

I sin framtidsbedömning konstaterar styrelsen att fullmäktiges långsiktiga finansiella mål utgör en fortsatt utmaning de närmaste åren trots den beslutade skattehöjningen från och med 2014. Detta till följd av den gjorda översynen av den kommunala utjämningen och dess betydande negativa effekter får på utjämningsbidraget men också för att verksamheten fortfarande har strukturella problem. Fortsatta kostnadsreduceringar kommer att krävas och så även troligtvis ytterligare skattehöjningar.

2.5.3 Prognossäkerhet

I våra rapporter efter granskning av delårsboksluten i april och augusti uttryckte vi att det fanns starka skäl för att göra antagandet att verksamhetens nettokostnader inte skulle kunna hållas inom budgetramen för året. I årsredovisningen redovisas på ett förtjänstfullt sätt en egenutvärdering av de gjorda bedömningarna och de mest avgörande orsakerna till att underskotten byggts på under sista tertialet.

2.5.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Förutom en genomförd analytisk granskning av intäcks- och kostnadsslagen i resultaträkningen har vi utfört en avstämning av landstingets finansiering visavi staten. Härtill har vi med hjälp av IT-specialiserad granskare och analysverktyg genomfört analyser av databasen för landstingets lönehantering. Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur landstingets resultat har redovisats i årsredovisningen.

Verksamhetens nettokostnadsutveckling

I landstingets årsredovisning presenteras en analys av budgetavvikelsen, -332 Mkr, per "anslagsbindningsnivå". För att erhålla information om respektive verksamhet hänvisas läsaren till nämndernas egna årsrapporter. I en sammanhållen årsredovisning för landstingets samlade verksamhet borde, enligt vår bestämda uppfattning, en sammanhållen avvikelseanalys av de ingående verksamheternas resultatutveckling också presenteras. Med såväl information om väsentliga orsaker som framtida handlingsplaner.

Som tillägg till informationen som framgår av årsredovisningen kan nämnas att förutom Primärvården redovisar såväl Medicinsk vård, Kirurgisk vård, Regionvård som Allmän service betydande negativa budgetunderkott. Efter vår genomförda granskning av 2012 års verksamhet redovisade vi anledningarna härtill såsom de framkommit av granskningen. Sammanfattningsvis gjorde vi bedömningen att avvikelserna var relaterade till främst två problem. Det ena, att igångsatta besparingsprogram inte har gett avsedd effekt och den andra att kända, mer strukturellt betingade problemområden, sedan lång tid inte haft budgettäckning. Efter årets genomförda granskning noterar vi att problemen i allt väsentligt kvarstår.

Vad gäller Regionvården ger årsredovisningen information om att försäljningsavvikelsen framförallt är volymrelaterad. Detta som ett resultat av en alltför optimistiskt lagd budget, baserad på de "extremt höga intäkter" som förelåg under 2011, men också till en del förorsakad av tillgänglighetsproblematik. Vi noterar härtill skrivningen om att ett gemensamt arbete med regionen pågår om ett nytt långsiktigt regionavtal med start från 2015, "som bättre ska beakta kostnadsutvecklingen för den högspecialiserade vården". Mot bakgrund av det sistnämnda

konstaterar vi att nuvarande uppgörelse inte ger möjlighet till någon eventuell retroaktiv ersättning, i händelse av en eventuellt föreliggande underprissättning.

2.6 Balansräkningen

Den genomförda granskningen av balansräkningen har tagit sin utgångspunkt i att söka svar på stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder.

Landstingets balansräkning har härefter substansgranskats utifrån gjorda balanskontoutredningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämde och verifierade med underlag som styrker existens och värdering förutom vad som naturligt följer av den problematik som vi har beskrivit under avsnitt 2.1 ovan, gällande de av redovisningssystemet gällande automatgenererade interimskonton.

Granskningsinsatsens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot har. Utöver omnämnda verifiering har vår granskning därför fokuserats på materiella anläggningstillgångar, kundfordringar, statsbidragsfordringar, externfinansierade projekt, personalskulder samt leverantörsskulder inklusive periodiseringskontroller, med särskilt fokus på den köpta vården.

Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelsernoteringar i förhållande till hur landstingets redovisat substansen av tillgångar och skulder i årsredovisningen. Följande granskningsnoteringar kan dock vara värd att notera:

■ Pensionsskuld

Västerbottens läns landstings pensionsskuld på balansdagen blev 29,5 Mkr högre jämfört med den prognos som lämnades per 2013-08-14. Orsaken till detta har utretts med hjälp av KPA och landstinget har fått en vederbörlig förklaring till ökningen.

■ Koncernfrågor

I vår rapport efter granskningen av årsbokslutet 2012 uppmärksammade vi revisorerna på att det under boksluts- och årsredovisningsprocess inte förelegat erforderlig information för att på ett tillfredsställande sätt kunna bedöma framtida eventuella finansiella risker härrörande till problem knutna till spårtrafiken. Förhållandet är oförändrat vid avgivande av landstingets bokslut och årsredovisning för 2013.

2.7 Bedömning

- Landstinget bedöms som helhet ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Vi har dock lämnat synpunkter i syfte att förstärka tillämpade rutiner.
- Vår utförda granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av väsentlig karaktär.
- Granskningen har inte påvisat några avvikelser från centrala instruktioner eller normgivning/riktlinjer som har föranlett väsentliga fel i bokslutet.
- Beaktat gjorda noteringar i denna rapport gör vi bedömningen att landstingets resultat- och balansräkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet för 2013 och ställning per 2013-12-31.

- Att årets resultatutfall, exkluderat effekten av den förändrade diskonteringsräntan, kan redovisas i paritet med budgeten beror huvudsakligen på en ej budgeterad engångseffekt av återbetalda socialförsäkringspremier från AFA och en i övrigt positiv utveckling av finansnettot.
- Verksamheter med redovisade budgetunderskott bedöms alltjämt vara relaterade till två problem. Det ena är att igångsatta besparingsprogram inte har gett avsedd effekt under verksamhetsåret. Det andra utgörs av att kända problemområden inte haft budgettäckning.
- En sammanhållen årsredovisning för landstingets samlade verksamhet, bör inkludera en avvikelseanalys av de ingående verksamheternas resultatutveckling. Med såväl information om väsentliga orsaker som handlingsplaner för verksamheter uppvisande negativa budgetavvikelser. Så görs inte för närvarande.

3 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Fullmäktige skall fastställa mål för god ekonomisk hushållning och uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål. I denna granskning följs endast de finansiella målen upp.

3.1 Finansiella mål

Landstingsstyrelsen utvärderar i sin årsredovisning måluppfyllelsen av de finansiella mål som av landstingsfullmäktige har fastställts i landstingsplanen 2012-2015, samt balanskravsresultatet.

Målen för god ekonomisk hushållning har av fullmäktige beslutats till tre kvantifierbara finansiella mål vilka återges och kommenteras nedan;

- ▶ ***Landstinget skall ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för vardera åren 2013-2015.***

Styrelsen konstaterar i årsredovisningen att resultatmålet, med utgångspunkt i det redovisade årsresultatet för året, inte klarar måltalet om minst två procent av skatter och generella statsbidrag, det vill säga 132 Mkr.

- ▶ ***Investeringarna ska finansieras utan extern upplåning***

Vi instämmer i styrelsens konstaterande att målet uppnåtts, sett till innevarande år.

- ▶ ***Det totala pensionsåtagandet vid utgången av 2015 ska vara finansierat till minst 25 procent.***

Det finns inga delmål fastställda, vilket innebär att det inte går att uttala sig om måluppfyllelse innan planperioden löpt ut. I årsredovisningen konstaterar styrelsen att finansieringsgraden är oförändrad jämfört vid utgången av 2012, det vill säga den kvarligger på 25%.

Vi tolkar detta som att styrelsen anser sig vara på god väg att klara det finansiella målet avseende finansiering av pensionsåtagandet. Vi avstår från att kommentera rimligheten av detta utan konstaterar att betydande osäkerheter råder såväl sett till hur det totala pensionsåtagandet som de finansiella marknaderna utvecklar sig under målperioden.

3.2 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunallagen 8 kap. 4 §. Avstämning av balanskravet skall ske såväl i delårsrapporten, på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året samt i årsredovisningen.

Styrelsen gör i sin årsredovisning denna avstämning och redovisar ett balanserat justerat resultat för 2013 om 135 Mkr. Detta efter att årets resultat om – 215 Mkr, enligt vedertagen-praxis, har justerats för uppkomna realisationsvinster och för orealiserade upp och nedskrivningar av värdepapper samt resultateffekten till följd av den justerade kalkylräntan för beräkning av pensionsskulden. Styrelsen konstaterar vidare att det kvarvarande ackumulerade återställningskravet på 30 Mkr som fanns vid ingången av 2013 nu är reglerat. Balanskravet för 2013 bedöms härmed vara uppfyllt.

3.3 Bedömning

- Finansiella mål för god ekonomisk hushållning följs upp i årsredovisningen.
 - Fullmäktiges resultatmål för 2013 uppfylls inte.
 - Landstinget klarar målsättningen att samtliga investeringar ska finansieras utan extern upplåning. En förutsättning för att detta förhållande skall bestå långsiktigt är att verksamheten genererar positiva kassaflöden.
 - Landstingets målsättning är att finansiera det totala pensionsåtagandet till minst 25 procent vid utgången av 2015. För 2013 finns ingen specifik målanivelse. Vi avstår från att kommentera rimligheten av att målsättningen skall kunna vara infriad vid utgången av 2015 utan konstaterar att betydande osäkerheter råder såväl sett till hur de finansiella instrumenten som pensionsskulden utvecklar sig över målperioden.
- Ett positivt balanskravsresultat har uppnåtts under 2013 och återställningskravet är tillika uppfyllt. Härigenom bedöms balanskravet för 2013 vara uppfyllt.

4 Den interna kontrollen inom redovisningsområdet

I Kommunallagen 9 kap. 9 § stadgas att revisorerna skall pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Vi har i en särskilt utförd granskning bedömt huruvida förvaltningarna genomfört och avrapporterat 2013 års intern kontrollarbete i enlighet med landstingets riktlinjer för intern kontroll. Vår bedömning efter den granskningen är att reglementet för intern kontroll följs till viss grad. Den avgörande brist som framkommit i denna granskning är att en stor del av kontrollerna som återrapporteras till såväl styrelse som nämnd håller otillfredsställande kvalitet. Det handlar om såväl problem med metodik som bristfällig redovisning av resultat. Dessutom har ett

antal kontrollaktiviteter inte genomförts i enlighet med beslutad kontrollplan. En samlad bedömning är därför att resultatet av genomförandet av kontrollplanerna är otillfredsställande. Bilden som träder fram är att det i verksamheten finns en omogen uppfattning om vad som är syftet med intern kontroll och hur den interna kontrollen ska tillämpas.

Baserat på vår erfarenhet av landstingets system och rutiner tillsammans med våra granskningar av delårs- och årsbokslut och de dialoger vi underhand haft med landstingets ekonomipersonal gör vi bedömningen att en tillfredsställande intern kontroll föreligger inom redovisningsområdet.

5 Slutsatser

Efter genomförd granskning bedömer vi att

- den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed/normgivning och landstingets centrala riktlinjer,
- räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av uppnått resultatet 2013 och ställning per 2013-12-31,
- landstinget uppnår ett av tre finansiella målangivelser för 2013. Årets investeringar har kunnat finansieras utan extern upplåning. Däremot uppfylls inte resultatmålet. Ett tredje mål, att vid utgången av 2015 kunna finansiera det totala pensionsåtagandet till minst 25 procent, saknar specifik målangivelse för 2013,
- det lagstadgade balanskravet för 2013 är uppfyllt,
- landstingets ledning står inför fortsatt svåra utmaningar med att anpassa verksamheternas kostnadsramar till den finansieringen som finns att tillgå,
- tillfredsställande intern kontroll bedöms föreligga inom redovisningsområdet.

Umeå den 1 april 2014



Peter Bjureberg
Auktoriserad/certifierad revisor



Malin Westerberg Blom
Auktoriserad/certifierad revisor