

2011-04-05

Västerbottens läns landsting
Landstingsfullmäktige
Organisationsnummer:
232100-0222

Revisionsberättelse för år 2010

1 Inledning

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som landstingsstyrelsen, folkhögskolestyrelser och nämnder bedrivit under år 2010. Lekmannarevisorer har granskat landstingets samägda bolag.

2 Uppdrag, ansvar och sammanfattning

Landstingsstyrelsen, folkhögskolestyrelserna och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar för att det finns en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapportering till fullmäktige. Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Vi har genomfört 2010 års granskning i enlighet med kommunallagen, landstingets revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen är genomförd med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi har för år 2010 tagit fram ett 40-tal granskningsrapporter inom skilda områden av landstingets verksamhet. Rapporterna syftar till att skapa ett tillförlitligt underlag för våra bedömningar. Våra viktigaste iakttagelser är i sammanfattning:

- Landstingsstyrelsens uppföljning och kontroll är svagt utvecklad
- Landstingsstyrelsens ekonomistyrning är svagt utvecklad.
- Landstingsstyrelsens uppsikt över nämnder, företag m.fl. är inte tillräcklig.
- Landstingsstyrelsen har inte uppdaterat landstingets regelverk.

I avsnitten nedan kommenterar vi iakttagelser för respektive styrelse och nämnd.

3. Landstingsstyrelsen

Redan i revisionsberättelsen år 2003 uttryckte dåvarande revisorer oro över att landstingsstyrelsen saknade ändamålsenliga rutiner för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Denna kritik har revisorerna upprepat i efterföljande revisionsberättelser.

Inom landstingsstyrelsens ansvarsområde har revisorerna för år 2010 tagit



2011-04-05

fram ett 25-tal granskningsrapporter. I 24 av dessa granskningar finns iakttagelser om svagt utvecklad uppföljning och kontroll över verksamheten. En sammanställning över iakttagelserna finns i rapporten "Översikt över iakttagelser i 2010 års granskningsrapporter på temat styrning, uppföljning och kontroll" (nr 43/2010).

Otillräcklig ekonomistyrning

Verksamheterna redovisar för år 2010 ett underskott på 143 miljoner kronor i förhållande till budget. Det är en avvikelse med - 2,3 procent mot budget. För specialiserad sjukhusvård uppgår budgetavvikelsen till - 6,9 procent. För diagnostik och medicinsk service och för allmän service uppgår budgetavvikelserna till - 7,2 procent respektive - 14,8 procent.

En granskning av landstingets ekonomi- och verksamhetsstyrning (nr 21/2010) identifierar områden som landstingsstyrelsen behöver utveckla för att få en bättre styrning. Granskningen visar att landstingsstyrelsen inför budgetarbetet år 2010 saknade dokumenterade analyser som klargjorde inom vilka områden besparingar var möjliga att genomföra. I hög grad hanterade landstingsstyrelsen kraven på kostnadsreduceringar som generella besparingar. Flera av de granskade basenheterna hade dessutom för små budgetmarginaler för att möta oväntade kostnader. Även underfinansiering bidrog till svårigheter för basenheterna att hålla sina budgetar.

Problem med den interna kontrollen

Under året har landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder i syfte att uppfylla de krav som fullmäktige ställer i sitt reglemente för intern kontroll. Styrelsen har bl.a. reviderat sin plan för intern kontroll för att den bättre ska överensstämma med fullmäktiges krav. Fortfarande återstår emellertid viktiga inslag i styrelsens arbete för att den interna kontrollen ska vara tillfredsställande (nr 40/2010):

- Landstingsstyrelsen har inte genomfört och dokumenterat riskanalyser för att bedöma inom vilka områden som kontroller är nödvändiga.
- Landstingsstyrelsens kontrollåtgärder har inte blivit genomförda på ändamålsenliga sätt.
- Landstingsstyrelsen har en svagt utvecklad uppsikt över övriga nämnders och styrelser arbete med intern kontroll. Landstingsstyrelsen har inte heller informerat sig om hur den interna kontrollen fungerar i de företag där landstinget är delägare.
- Landstingsstyrelsen har inte utvärderat landstingets samlade system för intern kontroll.

Otillräcklig uppsikt

På samma sätt som tidigare år visar 2010 års granskning att landstingsstyrelsen saknar rutiner som säkerställer att styrelsen har tillräcklig uppsikt över övriga nämnders och styrelser verksamheter. Inte heller har landstingsstyrelsen rutiner som säkerställer uppsikt över de företag där landstinget är delägare.

Ave R2 2011-04-05

2011-04-05

Landstingets regelverk inte uppdaterat

I revisionsberättelsen för år 2009 uppmärksammade revisorerna att landstingsstyrelsen inte sett till att landstingets regelverk hade uppdaterats för året. En förklaring till att landstingets regelverk inte hade uppdaterats var att styrelsen i samband med landstingets prioriteringsarbete hösten 2008 hade prioriterat bort denna uppdatering. Regelverket skulle enligt landstingsstyrelsen bli reviderat i samband med att landstinget införde ett ledningssystem för kvalitet och patientsäkerhet.

2010 års granskning visar att landstinget ännu inte har infört ett ledningssystem för kvalitet och patientsäkerhet. Inte heller har regelverket blivit uppdaterat. Först under år 2011 kommer landstinget att införa ledningssystemet och revidera regelverket.

Positiv iakttagelse

Granskningen av byggnadsprojekt Byggnad 27 vid NUS visar att den ekonomiska kontrollen och redovisningen av projektet varit ändamålsenlig (nr 27/2009).

4 Handikappnämnden

Nämnden saknar egna mål och indikatorer som underlag för uppföljning och värdering av uppnådda resultat. Avsaknad av tydliga och mätbara mål för nämndens verksamhet gör att det är svårt att på ett meningsfullt sätt analysera och redovisa graden av måluppfyllelse.

Det finns även ett fortsatt behov av att utveckla nämndens arbete med intern kontroll. Inte minst när det gäller riskanalyser och kontrollåtgärder inom hjälpmedelsverksamheten (nr 36/2010).

5 Nämnden för regional utveckling

Nämndens återrapportering till fullmäktige kan bli tydligare. Årsredovisning saknar en analys och värdering av verksamhet och måluppfyllelse. Nämnden tillämpar endast delar av fullmäktiges regler för intern kontroll (nr 37/2010)

6 Folkhälsönämnderna

Slutsatsen efter genomförd granskning är att nämnderna under år 2010 uppfyllt fullmäktiges krav och riktlinjer i landstingsplanen och nämndens reglemente. En genomgång av nämndernas styrdokument visar att nämnderna under året bedrivit ett ambitiöst arbete med att hämta underlag till landstingsplanen. Under året har nämnderna genomfört ett stort antal aktiviteter. Granskning av nämndernas årsrapporter visar att redovisningen kan utvecklas genom att nämnderna arbetar med att ta fram mätbara mål och återrapporterar i förhållande till dessa mål (nr 24-26/2010).

7 Patientnämnden

Den sammanfattande bedömningen är att patientnämnden i allt väsentligt uppfyllt fullmäktiges krav i reglemente och landstingsplan. Nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll är till stora delar ändamålsenligt (nr 31/2010).

Anne R. Lecc-DHN Ls/B L

2011-04-05

8 Vindelns folkhögskolestyrelse

Granskningen visar att styrelsen för Vindelns folkhögskola har utvecklat sin rapportering i årsredovisningen jämfört med tidigare år. Mot bakgrund av att folkhögskolestyrelsen inte haft någon internkontrollplan under största delen av år 2010 är bedömningen att den interna kontrollen under året inte varit tillräcklig (nr 33/2010).

9 Storumans folkhögskolestyrelse

Styrelsen för Storumans folkhögskola har utvecklat sin rapportering i årsredovisningen jämfört med tidigare år. Till följd av att folkhögskolestyrelsen inte haft någon internkontrollplan under största delen av år 2010 är bedömningen att den interna kontrollen under året inte varit tillräcklig (nr 32/2010).

10 Kostnämnden

Granskningen visar att kostnämnden under år 2010 tagit initiativ till att förbättra sin styrning genom att besluta om verksamhetsmål och indikatorer till målen. Kostnämnden har dock inte en tillräckligt utvecklad uppföljning och kontroll av verksamheten (nr 34/2010).

11 Årsredovisning och utlåtande om god ekonomisk hushållning

Årsbokslut 2010 är av god kvalitet och uppfyller kraven på god redovisnings-
sed. Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lag
(1997:614) om kommunal redovisning. Förvaltningsberättelsen innehåller
landstingsstyrelsens bedömning av den ekonomiska målsättningen. Revisor-
erna bedömer att landstingsstyrelsen klarar målet för god hushållning (nr
38/2010).

Granskning av årsredovisningen visar vidare att landstingsstyrelsen för två
av fullmäktiges sex mål har en ändamålsenlig resultatredovisning i förvalt-
ningsberättelsen. För övriga mål behöver landstingsstyrelsen utveckla redo-
visningen ytterligare för att återrapporteringen till fullmäktige ska vara
tillfredsställande. För dessa mål är det svårt att verifiera landstingsstyrelsens
bedömning av måluppfyllelsen (nr 39/2010).

12 Ansvarsprövning

Vi bedömer att landstingsstyrelsens styrning och kontroll inte varit tillräcklig.
Landstingsstyrelsen behöver vidta kraftfulla åtgärder för att utveckla sitt ar-
bete med styrning och intern kontroll.

Landstinget uppvisar emellertid ett positivt ekonomiskt resultat. Vi kan också
se att tillgängligheten till hälso- och sjukvården blivit bättre och att landsting-
ets medicinska resultat står sig väl nationellt. Vi bedömer sammantaget att
landstingsstyrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från
ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vår samlade bedömning efter 2010
års granskning är att vi tillstyrker landstingsstyrelsen ansvarsfrihet för året.

Vi bedömer också att övriga styrelser och nämnder bedrivit sina verksamhe-
ter på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.
Vi tillstyrker folkhögskolestyrelserna och nämnderna ansvarsfrihet för 2010
års verksamhet.

Awe To KCE DAN 2011/05 16

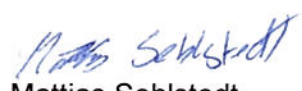
2011-04-05

Vi tillstyrker att årsredovisningen för året godkänns.

Landstingets revisorer
Umeå den 5 april 2011


Rob Eriksson
Ordförande

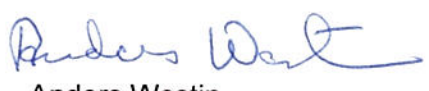

Kjell Edlundh


Mattias Sehlstedt


Kurt-Lennart Eriksson


Sven-Olov Södermark
Vice ordförande


Thomas Nordenstam


Anders Westin

Bilagor

Landstingsrevisionens rapporter:

01/2010 Granskning av
årsbokslut 2009 med avseende
på borgensåtaganden och
återställande av kapital.

02/2010 Granskning av
stiftelser avseende år 2009

03/2010 Granskning av
Dragonens Hälsocentral

04/2010 Granskning av
landstingets rutiner för att utse
stödpersoner

05/2010 Granskning av
resefakturer

06/2010 Granskning av
landstingets uppföljning av
beslutade prioriteringar

07/2010 Granskning av
konferens- & kursavgifter

08/2010 Granskning av
Storumans folkhögskola - intern
kontroll över administrativa
åtaganden år 2010

09/2010 Granskning av
Vindelns folkhögskola - intern
kontroll över administrativa
åtaganden år 2010

10/2010 Granskning av
landstingets lönehantering

11/2010 Granskning av
landstingets former för styrning
av verksamheten vid basenhet
radiologi

12/2010 Granskning av
styrning och kontroll av pla-
nerat fastighetsunderhåll

13/2010 Granskning av
delårsrapport per 2010-08-31

14/2010 Granskning av hur
måluppfyllelse redovisas i
delårsrapporten per juli och
augusti 2010

15/2010 Granskning av
landstingets interna kontroll av
fakturer för planeringsdagar

16/2010 Granskning av
kontokortsanvändningen i
landstinget

17/2010 Granskning av
utgående mervärdesskatt

2011-04-05

18/2010 Granskning av städning av landstingets lokaler med hänsyn till vårdhygien

19/2010 Granskning av system och metoder för upphandling

20/2010 Granskning av landstingets brandskyddsarbete

21/2010 Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning

22/2010 Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inom allmän service

23/2010 Granskning av virusskydd i Västerbottens läns landsting

24/2010 Granskning år 2010 av folkhälsonämnden för södra Lappland

25/2010 Granskning år 2010 av folkhälsonämnden för Skellefteå- och Norsjöområdet

26/2010 Granskning år 2010 av folkhälsonämnden för Umeåområdet

27/2010 Granskning av tillförlitligheten i redovisningen av byggprojektet By 27

28/2010 Granskning av landstingets styrning, uppföljning och kontroll av förekomsten av IT-avbrottsplaner

29/2010 Granskning av miljö och säkerhetsarbete.

30/2010 Granskning av landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges reglemente

31/2010 Granskning år 2010 av patientnämnden

32/2010 Granskning år 2010 av Storumans folkhögskolestyrelse

33/2010 Granskning år 2010 av Vindelns folkhögskolestyrelse

34/2010 Granskning år 2010 av kostnämnden i Lycksele

35/2010 Sammanställning av revisionsberättelser från åren 2003-2009

36/2010 Granskning år 2010 av handikappnämnden

37/2010 Granskning år 2010 av nämnden för regional utveckling 2010

38/2010 Granskning av årsbokslut

39/2010 Granskning av redovisad måluppfyllelse i förvaltningsberättelsen

40/2010 Granskning år 2010 av intern kontroll

41/2010 Granskning av museiverksamheten i västerbotten – utredning om stiftelsens respektive aktiebolagets styrelseansvar för föremål och samlingar

42/2010 Granskning av stiftelser och fonder 2010

43/2010 Översikt över iakttagelser i 2010 års granskningsrapporter på temat styrning, uppföljning och kontroll

Granskningsrapporter och revisionsberättelser från landstingets delägda aktiebolag samt verksamhetsstiftelser:

Länstrafiken i Västerbotten AB
556071-4478

- *Granskningsrapport **
- *Revisionsberättelse*

Umeå Busstation AB 556036-3284

- *Granskningsrapport **
- *Revisionsberättelse **

Norrtåg AB 556758-3496

- *Granskningsrapport **
- *Revisionsberättelse **

Norrlandsoperan AB 556529-6190

- *Granskningsrapport **
- *Revisionsberättelse*

Västerbottens Museum AB
556534-0527

- *Granskningsrapport*
- *Revisionsberättelse **

Stiftelsen Västerbottens Museums samlingar 894003-5390

- *Revisionsberättelse **

Skellefteå Museum AB 556139-0344

- *Granskningsrapport*
- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Skellefteå Museum
894700-8309

- *Revisionsberättelse*

Skogsmuseet i Lycksele AB
556720-4184

- *Granskningsrapport*
- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele 895400-6659

- *Revisionsberättelse*

Västerbottens teatern AB
556214-5184

- *Granskningsrapport*
- *Revisionsberättelse*

Stiftelser och fonder:

Stiftelsen Västerbottens läns arbetarstugor 894001-3942

Åke R. 10/11/13

2011-04-05

- *Revisionsberättelse*

Västerbottens läns landstings
kulturfond

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Tärnaby skid-
hemsfond

- *Revisionsberättelse*

Willy Landsbergs stiftelse

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Johan Albert
Marklunds Frisångsfond

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen Häradshövding
Herman Rogbergs minnesfond

- *Revisionsberättelse*

Samfond för bidrag till patienter
vårdade vid Norrlands
Universitetssjukhus

- *Revisionsberättelse*

Rektor David Jacobssons
minnesfond

- *Revisionsberättelse*

Kempefondens slöjdlinje

- *Revisionsberättelse*

Stiftelsen JC Kempes minnes
stipendiefond

- *Revisionsberättelse*

Vindens folkhögskolas
trevnadsfond och Vindelns
folkhögskolas elevhushållsfond

- *Revisionsberättelse*

Kommunalförbund:

Norrlandstingens regionförbund
222000-1651

- *Revisionsberättelse*

Finansiella samordnings- förbund:

Samordningsförbundet Umeå
222000-1834

- *Revisionsberättelse **

Samordningsförbundet
Skellefteå 222000-1933

- *Revisionsberättelse **

Samordningsförbundet
Lycksele 222000-1784

- *Revisionsberättelse **

(*) Dokumentet har inte
inkommit i tid till revisorernas
slutrevision den 5 april 2011.
Dokumentet översänds till
landstingsfullmäktige vid ett
senare tillfälle.

Åke R., Ulf Jön, JSS/MS L