

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för regionstyrelsen år 2012

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat regionstyrelsens verksamhet och de verksamheter som sorterar under regionstyrelsen, regiongemensamma funktioner i övrigt, fullmäktigeberedningar, regionens årsredovisning och bokföring samt koncernredovisningen för Västra Götalandsregionen. Genom utsedda lekmannarevisorer granskas den verksamhet som bedrivits i regionens företag.

Västra Götalandsregionen är part i finansiella samordningsförbund inom rehabiliteringsområdet samt i stiftelser och kommunalförbund. Dessa granskas i särskild ordning och redovisas i separata revisionsberättelser.

Vi avlämnar revisionsberättelser för varje nämnd och styrelse i Västra Götalandsregionen enligt bifogad förteckning. I revisionsberättelsen för styrelsen för NU-sjukvården och för arkivnämnden framställer vi en anmärkning.

Regionstyrelsen ansvarar för den löpande uppsikten över Västra Götalandsregionens samlade verksamhet och ekonomi så att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. I ansvaret ingår att vidta åtgärder om utvecklingen av verksamhet och ekonomi kräver det. Styrelsen ansvarar för återredovisning till fullmäktige och för att det finns tillräcklig intern kontroll i den egna verksamheten. Regionstyrelsen har också ansvar för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild av ekonomiskt resultat och ställning.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens bifogade årspromemoria.

Vi vill uppmärksamma regionstyrelsen på vikten av en väl fungerande uppsikt. Regionstyrelsen har ett särskilt ansvar för att uppmärksamt följa frågor som påverkar regionens ekonomiska ställning och svara för att de av fullmäktige fastställda målen för ekonomin efterlevs. Det är väsentligt att regionfullmäktige löpande hålls informerad om den ekonomiska utvecklingen i de nämnder och styrelser som under året uppvisar stora svårigheter att bedriva verksamheten inom de av fullmäktige beslutade ekonomiska ramarna och inom den av regionstyrelsen fastställda detaljbudgeten. Det är väsentligt att beslut om åtgärder och beviljade avvikelser mot budget dokumenteras på ett systematiskt och tydligt sätt. Regionstyrelsen ansvarar även för att den av fullmäktige beslutade styrmodellen för regionens verksamhet upprätthålls.

Vi bedömer sammantaget att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi har översiktligt granskat om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Regionen redovisar ett överskott för år 2012. Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål fullmäktige ställt upp och i allt väsentligt lever upp till lagens krav på god ekonomisk hushållning. Dock noterar vi en diskrepans mellan fullmäktiges mål och verksamheternas specifika mål. För flera av fullmäktiges mål saknas mätmetod, styrtalet samt måltal vilket innebär att de inte kan utvärderas på ett rättvisande sätt.

Redovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att årsredovisningen godkänns.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för regionstyrelsen, kommittéer och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vänersborg den 27 mars 2013

Ulf Sjösten
Ordförande

Birgitta Eriksson
Vice ordförande

Ulla Göthager

Bernt Sabel

Tomas Gustafson

Torsten Gunnarsson

Nils-Gunnar Nilsson

Hans Gillenius

Bo-Lennart Bäcklund

Wimar Sundeen

Staffan Albinsson

Till denna revisionsberättelse hör:

- Förteckning över de 42 revisionsberättelser som avlämnas för Västra Götalandsregionens styrelser och nämnder
- Förteckning över de sakkunnigas rapporter i olika granskningar
- Revisionens årspromemoria
- Granskningsrapporter och revisionsberättelser från sju aktiebolag
- Revisionsberättelse för Arkivnämnden