

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för regionstyrelsen år 2014

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.

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. Regionstyrelsen ansvarar även för att den av fullmäktige beslutade styrmodellen för regionens verksamhet upprätthålls, utvecklas och förtydligas.

Regionstyrelsen 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 att den i sin stödjande roll är tydlig med det ansvar och de befogenheter den har gentemot övriga nämnder och styrelser. Vi vill även uppmärksamma regionstyrelsens ledamöter på vikten av att i sina kontakter med olika intressenter vara öppen och transparent så att det alltid är tydligt för motparten vem som företräder regionen i olika sammanhang.

Det är väsentligt att regionstyrelsen löpande håller regionfullmäktige informerade 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 innebär att regionstyrelsen behöver utveckla sin uppsikt över övriga nämnder och styrelser samt sin kommunikation med regionfullmäktige. Även arbetet med att stärka den övergripande strukturen för intern kontroll bör utvecklas.

Under år 2014 uppnåddes tre av fem av regionfullmäktige fastställda finansiella mål.

Vi har översiktligt granskat om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vid en sammantagen bedömning anser revisorerna att Västra Götalandsregionen under år 2014 i allt väsentligt lever upp till lagens krav på god ekonomisk hushållning. Det krävs dock fortsatta effektiviseringar och bibehållen god kostnadskontroll för att upprätthålla en ekonomi i balans. Vi vill även erinra styrelsen om vikten av att uppmärksamma övriga nämnder och styrelser på ansvaret av att bedriva verksamheten inom de ramar som regionfullmäktige anvisat.

Av årsredovisningen för 2014 framgår att ett antal av fullmäktiges mål inte har uppnåtts. Regionen är långt ifrån att nå målen inom framför allt hälso- och sjukvården, så som tillgänglighet, väntetider på akuten och kötider.

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

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 tillstyrker att årsredovisningen godkänns.

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

Vänersborg den 25 mars 2015

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