

Till Landstingsfullmäktige
i Jämtlands läns landsting
org. nr 232100-0214

Revisionsberättelse för år 2012

1. Inledning

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i *Landstingsstyrelsen, Patientnämnden*, fullmäktigeberedningarna för *Demokrati, Folkhälsa* och *Vård och rehabilitering*. Vidare har vi granskat verksamheten inom den, mellan Jämtlands läns landsting och länets kommuner, *Gemensamma nämnden för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter* samt verksamheten inom den, mellan landstinget och Strömsunds kommun, *Gemensamma nämnden avseende Närvård Frostviken*.

Vi har även genom lekmannarevisorerna granskat verksamheten i företagen *Landstingsbostäder i Jämtland AB, Norrtåg AB och Länstrafiken i Jämtlands län AB*. De förtroendevalda revisorerna har granskat *Stiftelsen Jamtli, Norrlandstingens regionförbund, Samordningsförbundet Jämtlands län, Regionförbundet Jämtlands län* samt de av landstinget *Förvaltade fonderna* som inte omfattas av krav på auktoriserad revisor.

2. Uppdrag och ansvar

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

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 landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Våra skrivelser och de sakkunnigas rapporter som avlämnats under året framgår av bifogad förteckning. Utöver det som framkommit i de skriftliga rapporterna har vi inhämtat underlag med hjälp av dokumentanalyser, hearings med företrädare för tjänstemannaledningen, verksamhetschefer m.fl.

Till vår berättelse bifogas de granskningsrapporter som lekmannarevisorerna, enligt 10 kap. 5 § aktiebolagslagen, har lämnat för de ovan nämnda aktiebolagen samt revisionsberättelser för dessa bolag. Till berättelsen bifogas också revisionsberättelserna från de förtroendevalda

avseende ovan nämnda stiftelsen, regionförbundet, samordningsförbundet och dessutom kommunalförbundet Norrlands Musik och Dansteater (NMD).

3. Resultatet av vår granskning år 2012

- Landstingsstyrelsens styrning, ledning och kontroll har för 2012 inte varit tillfredsställande. Resultatet enligt 2012 års årsredovisning innebär att landstinget för andra året i rad inte lever upp till kommunallagens krav om en ekonomi i balans. Den ekonomiska situationen har förvärrats under 2012, jämfört med föregående år då vi revisorer riktade anmärkning mot styrelsen.

Styrelsen har inte vidtagit tillräckliga åtgärder m.h.t. den svåra ekonomiska situationen. Åtgärder i form av handlingsplaner som tagits fram har inte haft en tillräcklig styrkraft bland annat som följd av att de kommit för sent på året för att hinna ge effekt.

Landstinget lever heller inte upp till kommunallagens krav om åtgärdsplan för återställande av underskott från tidigare år. Årets resultat innebär även att landstinget inte uppnår de finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning år 2012.

- Patientnämnden i allt väsentligt har fullgjort sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt och uppnått de uppsatta målen, med några undantag. Granskningen ger inte anledning att rikta kritik mot nämnden.
- Gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter har utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt och inom givna ramar. Rapport över granskningen har lämnats till nämnden. Granskningen ger inte anledning att rikta anmärkning mot nämnden.
- Beredningen för Demokrati och folkhälsa har enligt vår granskning av beredningens protokoll, verksamhetsberättelse och andra handlingar utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt. Granskningen ger inte anledning till anmärkning mot beredningen.
- Beredningen för Vård och rehabilitering har enligt vår granskning av beredningens protokoll, verksamhetsberättelse och andra handlingar utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt. Granskningen ger inte anledning till anmärkning mot beredningen.

Ansvarsprövning nämnder och beredningar

Vi bedömer sammantaget att Patientnämnden, Gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter, Beredningen för demokrati och folkhälsa och Beredningen för vård och rehabilitering:

- i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- att interna kontroll har varit tillräcklig.
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna och beredningarna samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Ansvarsprövning Landstingsstyrelsen

Vi bedömer sammantaget att landstingsstyrelsens styrning, ledning och uppföljning inte varit tillfredsställande. Verksamheten har därmed inte bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer att den interna kontrollen inte varit tillfredsställande.

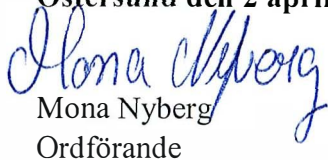
Vi riktar en kraftig anmärkning mot landstingsstyrelsen för stora brister i styrning, ledning, uppföljning, kontroll samt otillräcklig beredning av budget och en bristande måluppfyllelse i både ekonomi och verksamhet. Den kraftiga anmärkningen har sin grund i att den ekonomiska situationen har förvärrats under 2012, jämfört med föregående år, då vi revisorer riktade anmärkning mot styrelsen.


Vi tillstyrker att ledamöterna i landstingsstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Vi tillstyrker att landstingets årsredovisning för 2012 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter enligt förteckning.

Östersund den 2 april 2013


Mona Nyberg
Ordförande


Gustaf Onilsgård
Förtroendevald revisor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse (nr 1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter (nr 2)

Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i Landstingsbostäder i Jämtland AB (nr 3)

Revisionsberättelser från Landstingsbostäder i Jämtland AB (nr 3), Stiftelsen Jamtli (nr 4),

Revisionsberättelser från Norrlandstingens regionförbund och Norrlands nätverk för musikteater och dans (nr 5 och 6),

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Landstingsbostäder i Jämtland AB Organisationsnummer 556527-5962

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Landstingsbostäder i Jämtland AB för räkenskapsåret 2012-01-01 - 2012-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorers ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Landstingsbostäder i Jämtland ABs finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Landstingsbostäder i Jämtland AB för räkenskapsåret 2012-01-01 - 2012-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorers ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

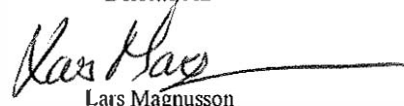
Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Östersund den 28 februari 2013
Deloitte AB


Lars Magnusson
Auktoriserad revisor