

Revisionsberättelse för 2010

Landstingets revisorer överlämnar nu revisionsberättelsen med resultatet av revisionen för det gångna året som underlag för landstingsfullmäktiges ansvarsprövning och godkännande av årsredovisningen för 2010.

För att ta del av resultatet av enskilda granskningar under året hänvisar vi till de rapporter som fortlöpande har lämnats från granskningsarbetet. Rapporterna finns att hämta på revisorernas hemsida, enligt nedanstående kontaktuppgifter.

Ansvarsfrihet tillstyrks...

Vi tillstyrker att samtliga granskade beredningar, nämnder och landstingsstyrelsen beviljas ansvarsfrihet. Inte heller riktas anmärkning mot något av de nämnda organen eller enskilda förtroendevalda i dessa.

Landstingsstyrelsen

Till landstingsstyrelsen, som har det ojämförbart största ansvarsområdet av de granskade organen, delar vi ut både ris och ros i revisionsberättelsen.

Utöver att vara driftnämnd för hela landstingsverksamheten har landstingsstyrelsen ett övergripande ansvar för landstingets angelägenheter. I landstingsstyrelsens ansvar ingår även en uppsiktsplikt mot övriga nämnder, landstingets företag och de kommunalförbund m fl som landstinget är medlem i.

Inom ett så stort ansvarsområde finns det naturligtvis sådant som kan förbättras.

Patientsäkerhetsarbetet håller på att utvecklas...

...med bl.a. patientsäkerhetsdialoger som enligt uppgift genomförts med samtliga verksamhetsområden. Vi noterar att samtliga verksamhetsområden har upprättat en patientsäkerhetsberättelse för 2010.



Vår granskning av utomlänsvården visar dock att patientsäkerheten, för patienter som skrivs ut direkt till hemmet efter utomlänsvård, inte är tillfredsställande. Bristerna som iakttagits i granskningen är av den arten att de skulle kunna medföra patientskada.

Den interna kontrollen behöver stärkas ytterligare.

Vi ser positivt på att landstinget nu har infört ett ledningssystem för kvalitet och patientsäkerhet. Med detta har man tagit ett viktigt steg för att förbättra den interna kontrollen och att förbättra kvaliteten och säkerheten i vården.

Vår samlade bedömning efter genomförd revision under 2010 visar dock att den interna kontrollen behöver stärkas ytterligare. Vi rekommenderar att landstingsstyrelsen utarbetar ett internkontrollreglemente att beslutas av fullmäktige samt att det tas fram en årlig internkontrollplan.

Verksamhetsmål

Ett av de väsentligaste målen för hälso- och sjukvårdsverksamheten är enligt vår mening att leva upp till vårdgarantin. Av årsredovis-

ningen framgår att landstinget även för 2010 klarade kraven för ”kömiljarden”. Statistiken för december 2010 visar dock på en viss återgång vilket tyder på att landstingsstyrelsen behöver vidta ytterligare åtgärder för att även långsiktigt klara vårdgarantin.

Viktiga mål att leva upp till är även målen för God vård. Av årsredovisningen framgår att dessa mål i många fall inte uppnåtts.

Likt föregående år konstaterar vi att det finns behov av att utveckla målen för landstingets verksamhet. Målen bör vara realistiska, tydliga och möjliga att följa upp.

Uppsiktsplikten

Det krävs att styrelsen aktivt följer verksamheten i de organ som omfattas av uppsiktsplikten, inte minst mot bakgrund av att antalet organ som omfattas av uppsiktsplikten ökar.

Vi noterar att styrelsen utvecklat uppsikten i riktning mot mera systematiskt organiserade åtgärder, en årlig ”Landstingsstyrelsens uppföljningsplan”. Rapporteringen från de organ som omfattas av uppsiktsplikten bör dock, enligt vår mening, styras upp i syfte att tillförsäkra att landstingsstyrelsen får en för uppsikten relevant information.

Ägarstyrningen bör utvecklas..

..när det gäller ägardirektiven. Dessa bör enligt vår mening förbättras med en ökad tydlighet i mål och uppdrag samt att direktiven kompletteras med krav om återrapportering till ägaren/-na.

Resultatet av lekmannarevisionen i Norrtåg AB visar att det råder oklarhet beträffande de olika styrdokumenterna. Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att ta initiativ till samråd med övriga ägarlandsting, angående ägardirektiv och konsortialavtal/bolagsordning för Norrtåg, så att samstämmigheten i ägarstyrningen kan förbättras.

Ytterligare åtgärder behövs för en ekonomi i balans

Vi noterar att styrelsen vidtagit åtgärder i syfte att åstadkomma en ekonomi i balans, främst med åtgärderna inom ramen för omställningsarbetet och effektiviseringar. Årsredovisningen visar dock att beräknad besparing för 2010 inte kunnat uppnås till fullo. Planerade bortprioriteringar, till ett beräknat ekonomiskt värde på ca 9 mkr, har inte kunnat genomföras.

Budgetunderskottet för specialistsjukvården har minskat från 96,9 mkr till 32 mkr. En förbättring som dock inte är tillräcklig sett till det underskott, för 2008 och 2009, som enligt balanskravet måste återställas t.o.m. 2011.

Positivt är att kostnadsutvecklingen för Riks- och regionsjukvård för första gången under perioden 2004-2010 dämpats.

Senast 2011 måste landstinget återställa återstående underskott från 2008 på 8,5 mkr och under 2012 skall underskottet från 2009 på 28,2 mkr återställas. Samtidigt med detta har landstinget att hantera en allmänt svår ekonomisk situation.

För att klara en god ekonomisk hushållning och därmed säkerställa finansieringen av verksamheten och samtidigt klara landstingets pensionsutbetalningar kommer det att behövas ett betydligt förbättrat resultat.

...Årsredovisningen kan godkännas

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2010 godkänns av fullmäktige.

Revisionsberättelse för år 2010, 2011-04-04, dnr Rev/5/2011

För mer information, se vår hemsida (länk nedan) www.jll.se/politikochbeslut/revision/revisionsrapporter

eller kontakta:

Mona Nyberg, ordförande för revisorerna

063-856 44, 070-554 41 03

Majvor Enström, Revisionsdirektör

063-14 75 28, 070-677 31 09