

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

Revisionsberättelse för år 2013

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*. 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

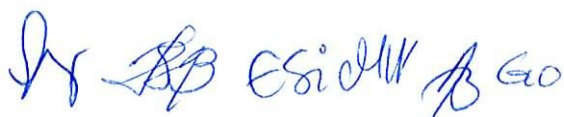
Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

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 revisions sed 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.



3. Resultatet av vår granskning år 2013

- Landstingsstyrelsens styrning, ledning och kontroll präglades i inledningen av året av turbulens men har under senare delen av 2013 förbättrats jämfört med föregående år. Ledningsfunktionen har stabiliserats i och med att tjänsten som landstingsdirektör återbesatts.

Resultatet enligt 2013 års årsredovisning innebär att landstinget för tredje året i rad inte lever upp till kommunallagens krav om en ekonomi i balans. Landstinget lever heller inte upp till kommunallagens krav om åtgärdsplan för återställande av underskott från tidigare år.

Vi noterar vidare att återlånet (lån från medarbetarnas pensionspengar) har ökat och uppgår nu till 3,3 mdr. För att nå ett resultat som är i nivå med god ekonomisk hushållning skulle landstinget behöva förbättra 2013-års resultat med 160 mkr.

Styrelsen har vidtagit ett flertal åtgärder, däribland startat upp ett arbete med produktions- och kapacitetsplanering samt Lean. Styrelsen har även fattat beslutat om upprättande av landstingsövergripande handlingsplaner som bland annat syftar till att komma tillrätta med den svåra ekonomiska situationen. Åtgärderna syftar på framtida effekter och har inte fått sådan effekt att styrelsen under 2013 kommit till rätta med den ekonomiskt bekymmersamma situationen.

Styrelsen har under året initierat "Internkontrollreglemente för landstingsstyrelsen" som beslutats av fullmäktige och vi bedömer att förutsättningarna för en god intern kontroll därmed har förbättrats.

- Patientnämnden har i allt väsentligt 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. 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.

Handwritten signature: H. C. S. E. S. i. M. B. G. O.

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.

Vi bedömer sammantaget att landstingsstyrelsens styrning, ledning och uppföljning inte varit tillräcklig men förbättrats jämfört med föregående år.

Situationen i ledningsfunktionen har stabiliserats i och med tillträdet av den nya landstingsdirektören. Vi ser därmed vissa förbättrade förutsättningar för styrelsen att klara av det stora arbetet som måste till för att landstinget ska komma till ett bättre läge både ekonomiskt och verksamhetsmässigt. Landstinget har under året påbörjat ett omfattande utvecklingsarbete med bland annat produktions- och kapacitetsplanering och Lean samt tagit beslut om ett antal landstingsövergripande handlingsplaner.

Vi ser dock mycket allvarligt på den bekymmersamma ekonomiska situationen som landstinget befinner sig i.

Vi bedömer att verksamheten inte bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vårdverksamheten visar i likhet med tidigare år stora underskott.

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

Vi bedömer att den interna kontrollen har förbättrats.

Vi tillstyrker, trots de ovan nämnda bristerna, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för landstingsstyrelsen och dess enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att landstingets årsredovisning för 2013 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter enligt förteckning.

Dr [Signature] Esiliv BGO

Östersund den 24 mars 2014

 Mona Nyberg Ordförande	 Annelie Bengtsson Vice ordförande	 Gustaf Onllsgård Förtroendevald revisor
 Lars Bygden Förtroendevald revisor	 Eva Simonsson Förtroendevald revisor	 Inga-Lis Bromée Sjöberg Förtroendevald revisor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse (nr 1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter (nr 2)

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

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

