

Till Regionfullmäktige
i Region Jämtland Härjedalen
org. nr 232100-0214

Revisionsberättelse för år 2014

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 revisionsd 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 i ovan nämnda stiftelsen, regionförbundet och samordningsförbundet.



3. Resultatet av vår granskning år 2014

- Landstingsstyrelsens styrning, ledning och kontroll har för 2014 inte varit tillfredsställande. Resultatet enligt 2014 års årsredovisning innebär att landstinget för fjärde året i rad inte lever upp till kommunallagens krav om en ekonomi i balans. Flera av centrum, främst inom vården, har tilldelats en budget som beretts på ett sådant sätt att stora delar inte är finansierad, så kallad "ohanterad obalans". En situation som försvårar för styrelsen att utkräva ansvar gentemot verksamheterna och dessutom riskerar att försvaga tilltron till budgeten som styrmedel.

Verksamhetsmålen främst inom målområden "Patienter" har i väsentliga avseenden inte uppnåtts och särskilt bekymmersamt är den bristande tillgängligheten till vården. Sjukfrånvaron bland medarbetarna är fortsatt alarmerande.

Den ekonomiska situationen som vi under flera år bedömt vara ytterst allvarlig har under 2014 förvärrats jämfört med föregående år. Resultatet för år 2014 är minus 161,8 mkr. Åtgärder i form av handlingsplaner som tagits fram har inte varit tillräckliga för att åstadkomma en förbättrad ekonomi. Några ytterligare och kraftfulla åtgärder för att vända den ekonomiskt negativa utvecklingen har inte kunnat återfinnas vid vår granskning av styrelsens protokoll.

Det egna kapitalet har minskat under en rad av år och är 2014 nere på 353,5 mkr och riskerar därmed att helt förbrukas inom en snar framtid om det inte snarast vidtas kraftfulla åtgärder. Landstinget har under en rad av år lånat till investeringar och återlånet, som för 2014 dock minskat något, uppgår till drygt 3 miljarder kronor vilket i det närmaste är lika med landstingets totala nettokostnad för 2014.

Landstinget lever inte upp till kommunallagens krav om åtgärdsplan för återställande av underskott från tidigare år som totalt uppgår till 347,2 mkr varav 58,1 mkr skulle täckas 2014. Årets resultat innebär även att landstinget inte uppnår de finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning år 2014.

Styrelsen har berett budgeten för 2015 i strid med kommunallagens krav om en budget i balans. Styrelsen beslutade i november 2014 att föreslå fullmäktige att besluta om Regionplan för 2015-2017 med budgeterat underskott för åren 2015 och 2016 med totalt 114,2 mkr varav för 2015 92,8 mkr.

- Patientnämnden har i allt väsentligt fullgjort sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt och uppnått de uppsatta målen. 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.
- Gemensamma nämnden för Närvård Frostviken 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.

Fr AB Esi MVB GO

- 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 avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Landstingsstyrelsen. Vårt beslut har sin grund i vår bedömning att landstingsstyrelsens styrning, ledning, uppföljning och kontroll varit otillfredsställande. Vi bedömer vidare att styrelsens beredning av budget har varit otillräcklig och att måluppfyllelsen i både ekonomi och verksamhet är otillfredsställande. Den tidigare allvarliga ekonomiska situationen har ytterligare förvärrats under 2014, jämfört med föregående år.

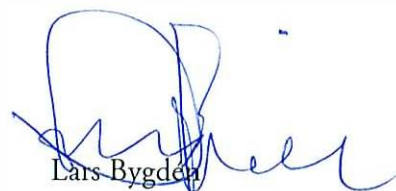
Vi tillstyrker att landstingets årsredovisning för 2014 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter enligt förteckning.

Östersund den 31 mars 2015


Mona Nyberg
Ordförande


Annelie Bengtsson
Vice ordförande


Lars Bygdén
Förtroendevald revisor


Eva Simonsson
Förtroendevald revisor


Inga-Lis Bromée Sjöberg
Förtroendevald revisor


Gustaf Onllsgård
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

AG AB ESIM B EO