

2 april 2013

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 revisionsred 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 avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Landstingsstyrelsen för bristande måloppfyllelse, styrning, ledning, uppföljning, kontroll och otillräcklig beredning av budget.**


**Vi tillstyrker att landstingets årsredovisning för 2012 godkänns.**

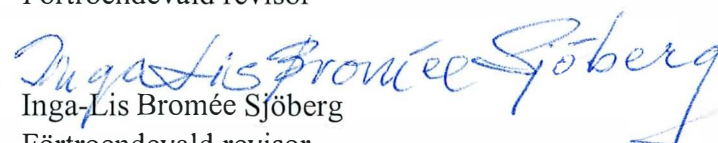
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter enligt förteckning.

**Östersund den 2 april 2013**

  
Annelie Bengtsson  
Vice ordförande

  
Lars Bygdén  
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),

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