

# REVISORERNAS ÅRSPROMEMORIA 2014 FÖR VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN

## Inledning

Ledamöterna i nämnder och styrelser är utsedda av regionfullmäktige. Deras uppdrag är att verkställa fullmäktiges beslut. Det är de förtroendevaldas ansvar att genom nämndens/styrelsens ledning och styrning säkerställa att förvaltning och verksamhet sköts i enlighet med regionfullmäktiges uppdrag.

Reglementena klarlägger respektive nämnds och styrelses ansvar. I budgeten för 2014, och i särskilt angivna uppdrag och politiska prioriteringar, angav regionfullmäktige inriktningen och ramarna för nämndernas och styrelsernas arbete under året.

Regionfullmäktiges budget anger att regionen och dess verksamheter ska bidra till ett gott liv för invånarna i Västra Götaland. Verksamheten ska stå under demokratiskt styre och kunna utvecklas via demokratiska beslut. Den ska hålla hög kvalitet och bedrivas på ett för anställda och medborgare tryggt och säkert sätt. Den ska vara ”klimatsmart” och hållbar.

Hälsa- och sjukvården ska vara lättillgänglig och erbjudas på jämlika och jämställda villkor. Kulturen ska vara en självklar del av det goda livet. Samverkan med andra aktörer som kommuner, näringsliv och frivilligorganisationer är viktig i arbetet med att förverkliga uppdraget.

De resurser som ställs till förfogande ska enligt regionfullmäktige användas effektivt och samtidigt sätta medborgarnas behov i första rummet. Det innebär att det vid eventuella målkonflikter i verksamhetens omfattning och inriktning är det fullmäktiges ekonomiska ramar som gäller, samtidigt som ständiga förbättringar ska vägleda kvalitetsarbetet.

## Årets granskning

### Revisorernas uppdrag

De förtroendevalda revisorernas uppdrag och ansvar är att granska om nämnder och styrelser har fullgjort sina uppdrag i enlighet med regionfullmäktiges beslut. Har de bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, med god ekonomisk hushållning, med rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll? Revisorerna uttalar sig i ansvarsfrågan genom att lämna revisionsberättelser och PM till regionfullmäktige. Fullmäktige tar i sin tur ställning till om nämnder och

styrelser har genomfört sina uppdrag i enlighet med budget och politiska prioriteringar samt med övriga uppdrag från fullmäktige.

Utgångspunkten för vår bedömning är hur nämnder och styrelser klarat de ovan nämnda målen, uppdragen, prioriteringarna och regionfullmäktiges övergripande visions- och policydokument.

För att kunna uttala oss om hur nämnder och styrelser har genomfört sina uppdrag har vi under året granskat all verksamhet utifrån god revisionsred och kraven i kommunallagens 9:e kapitel.

De synpunkter och kommentarer som framkommer i detta PM bygger på det gångna årets granskningar och dialogmöten. Till revisionsberättelsen för regionstyrelsen har vi bifogat en förteckning över årets granskningar.

## **Ekonomi**

### **God ekonomisk hushållning**

Regionen redovisar ett negativt resultat för 2014 på 175 Mkr, vilket är 355 Mkr bättre än budget. Investeringsnivån är lägre än budget och ligger på ungefär samma nivå som föregående år. Flertalet sjukhusstyrelser redovisar negativt resultat i förhållande till budget. Under året har de utarbetat åtgärdsplaner och regionstyrelsen har i de fall dessa inte räckt till kompletterat med ägarplaner. Varken åtgärdsplaner eller ägarplaner har haft önskad effekt. Övriga verksamheter redovisar i huvudsak positiva resultat.

Införandet av vårdval rehab var en osäkerhetsfaktor inför året. Det fanns en osäkerhet i beräkningarna för vad reformen skulle kosta. Resultatet från detta första år är negativt i förhållande till budget.

Antalet anställda har ökat under året och därmed personalkostnaderna. De höga kostnaderna för bemanningsföretag kvarstår.

Flera av regionens sjukhusstyrelser redovisar negativa resultat för de senaste tre åren. Det är av stor vikt att regionfullmäktige antar en plan för hur de ska återställas.

Balanskravet uppnås genom att medel ur resultatutjämningsfonden tas i anspråk. Två av fem finansiella mål nås inte. De är:

- Nettokostnaderna ska inte överstiga summan av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst en procent av bruttokostnaderna

### **Intern kontroll**

Den interna kontrollen i regionens redovisningsrutiner är grundläggande för en väl fungerande intern styrning. Revisorerna granskar löpande regionens räkenskaper och lämnar i samband med delårsbokslut och årsbokslut förslag på

hur kontroller och rutiner kan förbättras. Under året har revisionen särskilt granskat:

- Redovisning av statliga medel
- Investeringsbeslut
- Komponentavskrivningar
- Pensionskulden

Revisionen har funnit brister i redovisningen och har därför lämnat rekommendationer till åtgärder.

### **Uttalande om insynlagen**

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. ska revisorerna för varje räkenskapsår granska om en öppen och separat redovisning har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen. I Västra Götalandsregionens verksamhet berörs under 2014, enligt revisorernas bedömning, endast den konkurrensutsatta delen av tandvården. Vi bedömer att redovisningen har upprättats i enlighet med kraven i lag 2005:590.

### **Rättvisande räkenskaper**

Enligt lagen om kommunal redovisning är det regionstyrelsens ansvar att den ekonomiska redovisningen ger en rättvisande bild av räkenskaperna. Varje nämnd och styrelse har i sin tur ansvar för att upprätta sin redovisning enligt regionstyrelsens anvisningar.

På revisorernas uppdrag har externa revisorer granskat regionens räkenskaper. Den samlade bedömningen är att Västra Götalandsregionens årsbokslut och delårsbokslut i sin helhet samt de enskilda förvaltningarnas redovisning i allt väsentligt, uppfyller kraven enligt lag, god redovisningssed och interna redovisningar.

### **Styrning och ledning**

Nämnder och styrelser ska bedriva sina verksamheter på ett ändamålsenligt sätt och med god ekonomisk hushållning. Ledamöterna i respektive styrelse eller nämnd har ett gemensamt ansvar för att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Årets granskning visar att en del styrelser i hälso- och sjukvården har brister i styrning och ledning. De redovisar ekonomiska underskott, svag måluppfyllelse och svag produktivitetsutveckling. Vidare får deras beslut om åtgärder inte genomslag i verksamheten. Både den interna kontrollen och de förtroendevaldas förståelse för sitt ansvar för den kan stärkas.

### **Styrmodellen**

För att styrelser och nämnder ska klara regionfullmäktiges uppdrag måste tillämpningen av styrmodellen vara tydlig och allmänt accepterad. Eventuella avsteg från styrmodellen skall vara väl dokumenterade och beslutade av den politiska organisationen. Ägarens, beställarens och utförarens respektive roller, befogenheter och ansvar ska vara tydliga och principerna för hur resurserna ska fördelas måste vara transparenta. Vi har, genom vår granskning, noterat att det idag förekommer avsteg från såväl styrmodellens principer som från grundprincipen för hur resurserna i hälso- och sjukvården ska fördelas. Konsekvensen blir att styrelser och nämnder får svårigheter med att styra och leda

sina verksamheter. Dessa svårigheter leder i sin tur till oklarheter i prioriteringar och ger dessutom otydliga styr signaler till verksamheterna. Det är regionstyrelsens ansvar att presentera en tydligare tillämpning av styrmodellen.

Vi revisorer menar att det är nödvändigt att regionstyrelsen, liksom övriga styrelser och nämnder, följer regionfullmäktiges principer för ledning och styrning.

### **Regionstyrelsens uppdrag**

För att kunna styra, leda och följa upp verksamheterna på bästa sätt samlar beställare, utförare och ägare in en mängd data. Detta är tidskrävande och drar resurser från medarbetarnas övriga arbetsuppgifter. För att inte ledningens behov av statistik och fakta ska bli en belastning för dem bör arbetet samordnas på ett bättre sätt. Analysarbetet bör inriktas på fördjupad förståelse för resultat och samband och med fokus på patient- och medborgarnytta.

I sin samordnade roll har regionstyrelsen ett särskilt ansvar för att beslutade rutiner, riktlinjer och processer är ändamålsenliga och blir tillämpade i verksamheterna. Genom sin uppsikt kan regionstyrelsen underlätta för nämnder, styrelser och bolag att bedriva sina verksamheter i enlighet med vad regionfullmäktige beslutat och vad som följer av lagar och förordningar.

Regionstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnder och styrelser. Dessutom ska den ha uppsikt över de hel- och delägda bolagen samt de kommunalförbund i vilka regionen är medlem. Uppsiktsplikten har genom en ändring i kommunallagen förstärkts från och med 1 januari 2013. Ändringen innebär att regionstyrelsen årligen ska pröva om bolagen har arbetat ändamålsenligt och inom ramen för den kommunala kompetensen. Vår granskning har visat att regionstyrelsens ägarstyrning av regionens bolag kan utvecklas och stärkas. Ansvarsfördelningen mellan regionstyrelsen som ägare och beställarnämnderna avseende styrningen av bolagens uppdrag är oklar. Vi efterlyser här en tydligare ansvarsfördelning. Lekmannarevisorerna har granskat den interna kontrollen i regionens bolag. De har lämnat en rad rekommendationer till respektive styrelse. Deras granskningar är samordnade med våra och vi har under året stärkt den samordnade revisionen.

### **Hälso- och sjukvård**

Vi revisorer har under året granskat hälso- och sjukvården ur en rad olika synvinklar. Vi har särskilt granskat patientsäkerhetsarbetet, tillgängligheten, beläggningssituationen, samverkan mellan vårdgivare för barn och unga, styrning och ledning, uppföljning av vårdverksamheten samt resursfördelningen.

De resurser som regionfullmäktige fördelar via hälso- och sjukvårdsnämnderna till sjukhusen och primärvården ska användas effektivt. Personal, lokaler och utrustning ska organiseras och nyttjas så att invånarna får mesta möjliga värde för sina skattepengar. Hälso- och sjukvårdens effektivitet och kvalitet bygger på att den samlade kompetensen på sjukhus och vårdcentraler är på plats samtidigt och att den är organiserad så att det resulterar i hög produktivitet med god kvalitet. För detta krävs bland annat att olika yrkesgruppers arbetstider och arbetsuppgifter

samordnas. Med samordnad schemaläggning och arbetsfördelning kan sjukhusstyrelserna öka effektiviteten med sina redan befintliga resurser. Detta kan även bidra till kortare vårdköer och väntetider samt färre vårdskador.

Bristen på vårdplatser är ett problem som i kombination med kommunernas svårigheter med att ta hem färdigbehandlade patienter i tid, orsakar köer till sjukhusen och överbeläggningar på vårdavdelningarna. Samtidigt förväntas behovet av vårdplatser minska genom införandet av nya vårdmetoder, där patienterna inte alltid behöver läggas in på sjukhus. För att kunna leva upp till dessa förväntningar behöver hälso- och sjukvården en gemensam och övergripande strategi för hur vårdplatser ska nyttjas på ett bättre sätt och hur arbetsmetoder och ersättningsmodeller ska utvecklas. Det måste finnas incitament i ersättnings- och fördelningssystemet vilka ska uppmuntra till effektiviseringar och rationaliseringar i verksamheterna. Ansvaret för hur antalet vårdplatser ska utvecklas, i förhållande till andra resurser vilar på regionens centrala ledning liksom på respektive styrelse.

Regionens sjukhus bedriver ett ambitiöst och målinriktat arbete för att öka patientsäkerheten. Dock kan kunskaperna om orsakerna till vårdskador öka. Med systematisk registrering, sammanställning och analys kan vården lära sig hur onödiga komplikationer ska kunna minskas eller helt undvikas. För att stärka säkerheten ytterligare borde samverkan mellan olika vårdgivare och vårdnivåer kunna utvecklas. Patientnämnderna spelar här en viktig roll. Nämnder och styrelser borde kunna ta tillvara deras synpunkter bättre och vidta åtgärder utifrån vad som framkommit.

Det är viktigt att kontrollen och uppföljningen av anställdas bisysslor är effektiva. En bisyssla ska inte inskränka eller på annat sätt negativt påverka hur den anställda fullgör sina arbetsuppgifter hos regionen. Utifrån våra granskningar kan vi konstatera att regionens kontroll av medarbetarnas bisysslor är bristfällig. Vi anser samtidigt att den samlade kunskapen om förekomsten av bisysslor kan bli bättre.

För att barn med behov av hälso- och sjukvård inte själva ska tvingas söka sin väg i vården har regionen utvecklat rutiner, riktlinjer och processer för samordning. Vår granskning visar dock att det brister i tillämpningen av dessa styrdokument. Att barn och unga inte får den vård de behöver på grund av bristande samverkan är oacceptabelt.

Även äldre med en sammansatt sjukdomsbild riskerar att drabbas när samordning mellan vårdgivare och vårdnivåer brister. Regionfullmäktige har i sin handlingsplan ”Det goda livet för sjuka äldre i Västra Götaland” fastställt inriktning och ambitioner för hur organisationen ska samverka i äldrevårdskedjan. Vi revisorer konstaterar dock att en stor del av det viktiga arbetet med att nå en fullgod äldrevårdskedja fortfarande återstår. Vi kan emellertid se att ett gemensamt arbete utifrån de äldres behov nu är påbörjat.

## Övrigt

Regionen upphandlar årligen varor och tjänster för stora belopp. Genom upphandlingsförfarande ska regionen säkerställa att de varor och tjänster som köps in till avtalat pris är av bästa kvalitet. Det förutsätter att det finns goda kunskaper om såväl gällande avtal som avtalsvård i hela organisationen. Enligt vår bedömning är samordningen av gällande avtal fortfarande svag. Att kvaliteten i avtalen inte har säkerställts på ett tillfredsställande sätt innebär risker för regionen. Regionens upphandlingar överklagas ofta, vilket har lett till att regionen blivit indragen i en rad avtalstvister. Andelen verksamheter som sköts av externa utförare genom avtal växer. Frågor kring hur avtal bäst utformas och kring vården av avtal bör därför vara prioriterade för regionen.

För att kunna bedriva sin verksamhet är regionens nämnder och styrelser starkt beroende av väl fungerande informationssystem/informationsteknik (IS/IT). Att IT-systemen är driftssäkra och användarvänliga är avgörande för att verksamheterna ska få det stöd som är tänkt. Vi revisorer konstaterar att brister i IT-systemens funktionalitet ”stjälar” mycket tid och energi från verksamheterna. Dessa resurser borde i stället kunna användas till patientarbete eller andra mer centrala arbetsuppgifter. Bristerna i IT-systemen påverkar såväl arbetsmiljön och effektiviteten som patientsäkerheten negativt, med potentiellt mycket allvarliga följder. Regionstyrelsen har huvudansvaret för regionens IS/IT och bör därför sätta en tydligare fokus på frågan.

Regionen är en demokratiskt styrd organisation finansierad med skattemedel. Att leda, styra och arbeta i en sådan organisation innebär ett särskilt ansvar. Regionens ska arbeta öppet och bereda allmänheten en god insyn i vad som gör. Regionens ska förvalta det ansvar den fått med stort omdöme. Det innebär att alla som verkar i regionen måste ha en god etisk och moralisk kompass. I en allt mer komplex omvärld med starka särintressen vilka vill påverka regionen som organisation och dess medarbetare och förtroendevalda som individer, är det mycket viktigt att både den politiska ledningen och förvaltningsledningen är föredömen när de agerar i och hanterar komplicerade situationer där regionens intressen ska gå först. Lika viktigt är att utveckla tydliga dokument för de förhållningssätt, värderingar och synsätt som ska gälla. Detta bör konkret manifesteras i hur vi upphandlar, hur vi uppträder mot externa intressenter, hur vi hanterar bisysslor och hur vi, såväl internt som externt, kommunicerar viktiga värderingsfrågor.

Det är viktigt att roller, ansvar och förtroenden som utdelats i organisationen upprätthålls. Det får inte finnas någon tvekan om vem som representerar regionen i olika affärsrelationer. Lika viktigt är att alla utförare av regionens hälso- och sjukvårdstjänster behandlas lika och att det alltid bygger på affärsmässiga grunder. Tillämpningen av regelverken ska kännetecknas av tydlighet och förutsägbarhet. Detta måste gälla för såväl externa som interna leverantörer.

Vi revisorer har under året granskat hur regionen hanterar avtal och avtalstvister och kommer att fortsätta med det under 2015.

## Måluppfyllelse

Samtliga nämnder och styrelser ska bedriva sina verksamheter inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige fastställt, samtidigt som de ska uppnå sina verksamhetsmål.

Regionstyrelsen ska ange mot vilka parametrar måluppfyllelsen ska mätas och hur den ska bedömas. För att underlätta detta bör regionstyrelsen ytterligare förtydliga hur denna värdering ska gå till. Precis som år 2013 har det även år 2014 funnits måltal med krav om förbättringar mot tidigare år. Det är viktigt att måltalen redovisas så att fullmäktige självt kan skapa sig en uppfattning om den faktiska måluppfyllelsen.

Av regionstyrelsens egen sammanställning av målen framgår att regionens sammanlagda måluppfyllelse ligger på cirka 50 procent. Ungefär hälften av fullmäktiges mål uppnås alltså inte. Framför allt gäller detta hälso- och sjukvården. Regionfullmäktige angav i budget för 2014 särskilt riktade mål till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnderna, dessa gällde garantitider, kvalitetsdriven vård och patientens delaktighet. Regionens måluppfyllelse för garantitider i vården är mycket svag. Intäkterna från statens kömiljard har halverats från 2013 och regionen är en av få sjukvårdshuvudmän som inte nått de nationella måltalen för de senaste sex månaderna.

Trots redovisade ekonomiska underskott på akutsjukhusen minskar ändå tillgängligheten vid våra sjukhus. Vi konstaterar att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnderna inte sett till att sjukhusen arbetat tillräckligt för att nå regionfullmäktiges mål.

Regionen har svårigheter med kompetensförsörjningen på de större och mellanstora sjukhusen, vilket lett till att kostnaderna för bemanningsföretag ökat. Vid dessa sjukhus har de sammanlagda kostnaderna för sjuksköterskor från bemanningsföretag fördubblats sedan 2013. De mindre sjukhusen nyttjar bemanningsföretag i betydligt mindre omfattning.

Genom att inte beställa vård i tillräcklig omfattning eller underfinansiera sina beställningar har hälso- och sjukvårdsnämnderna försvårat för sjukhusen att nå regionfullmäktiges mål. I första gället det de mål som är riktats till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnderna.

Hälso- och sjukvårdsnämnderna redovisar inte måluppfyllelse mot regionfullmäktiges mål utan främst mot egna uppsatta mål, trots att en rad av regionfullmäktiges mål är riktade till hälso- och sjukvårdsnämnderna. De har dessutom betalat ut målrelaterade ersättningar till sjukhus utan att målen uppnåtts. Detta medför stora svårigheter för regionfullmäktige när de ska värdera graden av måluppfyllelse.

## Sammanfattning av förra mandatperiodens PM

Utöver vad som framkommit vid årets revision vill vi revisorer i detta PM ge en kortare sammanfattning av de viktigaste synpunkterna vi lyft under den just avslutade mandatperioden.

### **Regionstyrelsens uppsiktsplikt**

Regionstyrelsen har ett särskilt uppdrag, uppsiktsplikten. Att uppsikten fungerar väl är viktigt för regionstyrelsens övergripande styrning och ledning. En väl fungerande uppsikt ger också viktig information om hur verksamheten fungerar. Regionstyrelsens utövande av sin uppsiktsplikt kan och bör utvecklas.

### **Ägarutskottet**

Regionstyrelsen har under mandatperioden valt att inrätta tre utskott. Ägarutskottet har tilldelats ansvar för både beslut och beredning för en rad viktiga frågor. Det finns risk för att ägarutskottets befogenheter är för omfattande, sett till regionstyrelsens hela uppdrag. Därför bör regionstyrelsen vara uppmärksam på att den inte lämnar ifrån sig för mycket ansvar till utskotten.

### **Styrmodellen**

I både PM och i fördjupade granskningar har vi poängterat svårigheterna och bristerna med styrmodellen. Vi har i flera sammanhang återkommit till både regionstyrelsen och övriga nämnder och styrelser. Vi har påpekat svårigheterna med att tillämpa modellen och andra problem som uppstår då parterna inte tillämpar modellen som avsett. Regionfullmäktige har anförtrott regionstyrelsen ett särskilt ansvar för hur styrmodellen ska utformas, tillämpas och utvecklas.

### **Sjukhusen**

Sjukhusens oförmåga att klara både verksamhet och ekonomi har stått i fokus för revisionens granskningar och dialogmöten under perioden. Utvecklingen under senare år visar på allt sämre ekonomiska resultat för flera av sjukhusen. Kraftiga kostnadsökningar kombinerade med relativt konstanta produktionsvolymerna tyder på en negativ produktivitetsutveckling. Väntetider och köer har blivit längre trots en stor mängd åtgärdsprogram.

Flera sjukhusstyrelser har vittnat om arbetsmiljön vid sjukhusen, vilken de upplever ha försämrats efter hand. Detta skulle kunna vara en förklaring till att sjuktalen har ökat och att fler anställda sagt upp sina anställningar.

### **Entreprenörer**

Anlitandet av entreprenörer har i enlighet med beslut i regionfullmäktige ökat på senare år. Därför har revisorerna granskat regionens kontroll och förebyggande arbete av till exempel avtalstrohet, likabehandling, oegentligheter, bisysslor, svartarbete, inköp, immateriella tillgångar och projektstyrning. Vi har under mandatperioden återkommande rekommenderat regionstyrelsen och övriga nämnder och styrelser att utveckla och stärka den interna kontrollen. Syftet är att motverka att oseriösa aktörer anlitas av regionen.

### **Framtida utmaningar**

Regionen har en rad utmaningar att hantera de kommande åren. Utifrån årets resultat vill vi särskilt peka på:

- En fungerande produktionsplanering
- Utvecklandet av den demokratiska organisationen
- Styrmodellen
- Kompetensförsörjning och kompetensutveckling i hälso- och sjukvården



- Utvecklad samverkan mellan vårdgivare, framförallt vården och omsorgen av sjuka barn och sjuka äldre.
- Finansiering för att uppnå långsiktiga mål för kollektivtrafiken
- Modernisering av IS/IT-miljön i hälso- och sjukvården
- Samverkan med övriga aktörer i välfärdssektorn

## Revisorernas samlade bedömning

Att sjukhusstyrelserna flera år i rad har haft svårigheter med att klara regionfullmäktiges uppdrag är inte tillfredsställande. Verksamheten ska vara i balans, vilket innebär att ekonomi, kvalitet och prestationer ska vara i balans. Styrelser och nämnder har ett stort ansvar för att deras verksamheter sköts på ett ändamålsenligt sätt, med god tillgänglighet, av rätt kvalitet och inom de ekonomiska ramarna. För att uppdraget ska bli framgångsrikt är det viktigt med en acceptans för de beslut som nämnder och styrelser fattar. Vi revisorer anser att det är oklart hur fattade beslut sätts i verket och följs upp. Detta måste utvecklas och stärkas. Även tydligheten och transparensen i de demokratiska beslutsprocesserna måste stärkas, något vi revisorer framfört även tidigare. Regionstyrelsen spelar en viktig och central roll genom att stödja övriga förtroendevalda i deras styrning.

Vår kritik från tidigare år mot nämnder och styrelser för att deras följsamhet mot styrmodellen brustit kvarstår. Det är därför viktigt att regionstyrelsen prioriterar arbetet att utveckla och förvalta styrmodellen.

Våra granskningsinsatser från det gångna året pekar på en rad områden som kan förbättras. De synpunkter och rekommendationer vi lämnar har ett enda syfte: att utveckla och förbättra verksamheten för att den ska bli ännu mer ändamålsenligt och effektivare.

För att nå en god ekonomisk hushållning krävs att samtliga nämnder, styrelser och förvaltningar tar ansvar för att deras uppdrag klaras med de av regionfullmäktige avsatta resurserna, att kvaliteten är rätt samt att beställda tjänster också blir verkställda. Regionens beställare och utförare måste ha stabila ekonomiska förutsättningar. För detta krävs en stram och konsekvent styrning.

Vi revisorer konstaterar att de mål som fullmäktige fastställt inte uppnås till fullo, samtidigt som nämnder och styrelser överskrider sina ekonomiska ramar. Detta är inte tillfredsställande. Inför år 2015 har hälso- och sjukvården fått extra anslag för att justera strukturella obalanser i ekonomin. Förutsättningarna för att bedriva verksamheten inom givna ramar och med god måluppfyllelse bedöms av regionfullmäktige därmed vara goda.

## Ansvarsprövning

I årets PM uppmärksammar vi revisorer regionfullmäktige på en rad områden där vi bedömer att nämnder och styrelser mer aktivt måste styra och leda sina verksamheter. Vi ser med en viss oro på att en del nämnder och styrelser har svårigheter med att bedriva verksamheten med de resurser som regionfullmäktige anvisat. Detta gäller främst hälso- och sjukvården.

Vi revisorer bedömer emellertid att styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi revisorer bedömer vidare

- att resultatet i allt väsentligt är förenligt med regionfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning,
- att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig och
- att räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen

Vi revisorer vill påminna de nämnder och styrelser som redovisat ett negativt resultat, om vikten av ha balans i ekonomin och att negativa resultat ska vara återställda inom tre år.

Vi revisorer vill även betona vikten av att rekommendationerna från årets granskningar beaktas av nämnder och styrelser för att den interna styrningen och kontrollen ska stärkas. Vi kommer att följa detta under 2015.

Vi revisorer tillstyrker för år 2014 ansvarsfrihet för samtliga nämnder, styrelser, beredningar och kommittéer och deras ledamöter.

Vänersborg den 25 mars 2015

Ulf Sjösten  
Ordförande

Birgitta Eriksson  
Vice ordförande

Ulla Göthager

Bernt Sabel

Tomas Gustafson

Torsten Gunnarsson

Nils-Gunnar Nilsson

Hans Gillenius

Bo-Lennart Bäcklund

Wimar Sundeen

Staffan Albinsson