

Regionfullmäktige

## Revisionsberättelse för år 2018

### Revisionsberättelsens upprättande

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i samtliga styrelser och nämnder. Granskningen har också avsett de gemensamma nämnder i vilka regionen ingår.

All granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningarna har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisorernas ansvar är att granska om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att den interna kontrollen är tillräcklig, att räkenskaperna är rättvisande samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål fullmäktige uppställt.

### Revisorernas bedömning

#### Regionens årsredovisning, resultat, interna kontroll och måluppfyllnad

Regionens resultat uppgår för år 2018 till 65 miljon kronor vilket är 38 miljoner kronor sämre än budgeterat. Av det positiva resultatet härrör dock 81 miljoner kronor från reavinster. Regionens resultat exklusive reavinsten är -16 miljoner kronor. Regionens nettokostnadsutveckling var år 2018 högre än för sektorn i sin helhet samtidigt som ökningen av skatteintäkterna var lägre.

Resultatet enligt årsredovisningen innebär att de av fullmäktige fastställda finansiella målen avseende årets resultat samt andel av nämnderna som bedriver verksamhet inom angivna budgetramar inte uppnås. Enbart målen om avsättningar till pensionsskulden och egenfinansiering av investeringar nås.

Räkenskaperna är, så vitt vi kan bedöma, i huvudsak, rättvisande och upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i enlighet med god redovisningsred.

Uppföljningen och redovisningen av verksamhetsmässiga mål i årsredovisningen är behäftad med mycket allvarliga brister. Styrelsen och nämnderna har därvid uppvisat en påfallande passivitet under 2018. Mot bakgrund av bristerna kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen.

Vi bedömer att styrelser och nämnders interna kontroll, undantaget vad som sägs om arbetet med fullmäktiges mål, i huvudsak är tillfredställande.

#### Landstingsstyrelsen

Landstingsstyrelsen ansvarar för styrning och ledning av verksamheten. Av 2018 års granskningsarbete framgår att styrelsen med mandattid t o m 2018-10-14:

- i planeringen av 2019 års verksamhet inte tillämpat de planerings- och styrprinciper som fastlagts av landstingsfullmäktige och inte heller lämnat andra anvisningar för styrning och ledning till verksamheten
- trots information om situationen och vetskap om behovet av ytterligare sänkningar av landstingets nettokostnader efter 2019 inte vidtagit ytterligare åtgärder för att verkställa fullmäktiges mål med beslutat struktur och förändringsarbete.

Dessa brister tillsammans med de brister som iakttagits vad avser styrelsens övergripande ansvar för arbetet med fullmäktiges verksamhetsmål och måluppfyllnad visar på en allvarlig passivitet i styrning och ledning av landstingets verksamhet under år 2018. Det kan inte uteslutas att passiviteten i ledning och styrning påverkat det ekonomiska resultatet negativt. Mot bakgrund av de redovisade bristerna avser vi att rikta en anmärkning mot styrelsen.

#### Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar för den hälso- och sjukvård som bedrivs i landstingets regi. Underskotten inom denna har under 2018 uppgått till -115 miljoner kronor vilket är en ökning av underskottet med 16 miljoner kr från 2017. Med anledning av det ökade underskottet samt bristerna i arbetet med mål och måluppfyllnad är vi kritiska mot hälso- och sjukvårdsnämnden.

Den hälso- och sjukvård som befolkningen bör kunna räkna med som ett samhälleligt åtagande har, utifrån rådande förutsättningar, skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt.

#### Övriga nämnder och styrelser

Övriga styrelser och nämnder, liksom de gemensamma nämnder i vilka landstinget ingår har, med undantag av arbetet med mål och måluppfyllnad, bedrivit sina respektive verksamheter på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt.

#### **Revisorernas ställningstagande**

Vi riktar anmärkning mot landstingsstyrelsen med mandattid t o m 2018-10-14 för bristande styrning och ledning samt ohörsamhet till fullmäktiges mål och riktlinjer

Vi tillstyrker, trots anmärkningen, att styrelsen, övriga nämnder och gemensamma nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa beviljas ansvarsfrihet av fullmäktige.

Vi tillstyrker också att landstingets årsredovisning godkänns av fullmäktige.

Falun 2019-04-16



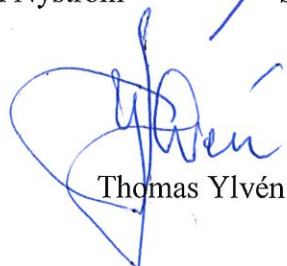
Carl-Erik Nyström



Sören Bertilsson



Birgitta Örjas



Thomas Ylvén



Ann-Britt Åsebol

#### Bilaga

- Revisorernas redogörelse till regionfullmäktige över 2018 års revision

#### Till revisionsberättelsen hör också följande bifogade gransknings-PM med tillhörande rapporter

- Uppföljningsgranskning av styrelsens ansvar för upprättande av regionplanen
- Uppföljningsgranskning av landstingets styrning av miljöarbetet
- Granskning av pågående struktur- och förändringsarbete, del 5
- Granskning av mål och måluppföljning
- Granskning av landstingsstyrelsens uppsiktsplikt
- Granskning av hot- och våld inom hälso- och sjukvården
- Granskning av vattenförsörjningen vid sjukhusen i Falun, Mora och Avesta
- Granskning av 1177 Vårdguiden på telefon
- Granskning av projekt och projektliknande arbetsformer i hälso- och sjukvården
- Granskning av klagomålshanteringen inom hälso- och sjukvården
- Granskning av landstingets IT- och informationssäkerhet
- Förstudie av övertagandet av kollektivtrafiken
- Förstudie om personalrekrytering
- Granskning av intern kontroll
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning