

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för NU-sjukvården år 2012

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för NU-sjukvårdens verksamhet under år 2012.

Styrelsen för NU-sjukvården ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den 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 regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisorerna har under år 2012 särskilt följt styrelsen för NU-sjukvården. Utöver två ordinarie möten med styrelsens presidium respektive hela styrelsen har vi kallat till ett extra sammanträde med anledning av de under året försämrade prognoserna. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen i övrigt under året samt granskningens omfattning framgår av revisionens årspromemoria, vilken fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

NU-sjukvården redovisade vid ingången av år 2012 en stor ekonomisk obalans, vilken krävde kraftfulla åtgärder. Styrelsen fattade beslut om ett åtgärdsprogram som innebar att halva obalansen hanterades. Styrelsen bedömde det som omöjligt att uppnå en ekonomi i balans under år 2012. Regionfullmäktige tillät i april NU-sjukvården att överskrida sin budget för 2012 med upp till 100 mnkr.

Styrelsen för NU-sjukvården redovisar ett underskott med 186,4 mnkr för år 2012. Det är avsevärt större än det av regionfullmäktige medgivna. För helåret redovisas en bruttokostnadsökning på 4,0 % jämfört med helåret 2011. För andra året i rad försämrades den ekonomiska prognosen successivt. Trots relativt kraftiga intäktsökningar är resultatet från år 2012 sämre än för år 2011. Styrelsen för NU-sjukvården bedömer i sin årsredovisning att produktiviteten har försämrats under år 2012.

Revisorerna bedömer att styrelsens beslut om ytterligare sparåtgärder, efter påtryckningar från ägarutskott och regionledning, fattas för sent. Trots kraftiga kostnadsökningar i början av 2012 dröjer det till maj 2012 innan sjukhusdirektören beslutar om anställningsstopp. Sjukhusets styrelse blir informerad senare samma månad. Först på styrelsens möte i slutet av juni fattas beslut om ytterligare sparåtgärder, dock fortfarande otillräckliga för att nå det av regionfullmäktige godkända resultatet för år 2012. Av regionfullmäktiges beslut från april 2012 framgår att sjukhusets uppdrag att säkerställa en ekonomi i balans år 2013 kvarstår.

Revisorerna bedömer att vissa delar av åtgärdsplanerna är otillräckligt beredda. En kraftig reduktion av antalet vårdplatser i verksamheter, som redan tyngs av omfattande överbeläggningar, ger inte intryck av någon långsiktighet i styrningen.

Vi riktar därför en anmärkning mot styrelsen för NU-sjukvården och dess enskilda ledamöter. Vi bedömer att styrelsen brustit i den interna styrningen och kontrollen, då den inte i tillräcklig omfattning tillsett att verksamheten nått de mål som regionfullmäktige beslutat om.

Vi bedömer i övrigt att verksamheten i huvudsak bedrivits på ett ändamålsenligt vis och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Med beaktande av att den verksamhetsmässiga utvecklingen i övrigt i tillräcklig omfattning skett i linje med fullmäktiges mål och riktlinjer och vid en samlad bedömning tillstyrker vi att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för NU-sjukvården och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 27 mars 2013

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