

REVISORERNAS ÅRSPROMEMORIA AVSEENDE VERKSAMHETSÅRET 2012 I VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN

Inledning

Revisionen är regionfullmäktiges demokratiska kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet regionen bedriver. Revisorernas årspromemoria är ett uttryck för deras samlade bedömning av det ansvar nämnder och styrelser tagit för sina verksamheter under året.

Modern revision skall enligt lag och god revisionsd vara stödjande och framåtsyftande. Ett mål för revisionsverksamheten är därför att genom dialog och fördjupade granskningar identifiera och påtala områden som bör förbättras. Syftet med detta förebyggande arbete är att genomföra en ansvarsprövning och avge en revisionsberättelse fri från anmärkningar.

Årets revision

Årets revision har genomförts i enlighet med kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet. Revisorerna har i olika arbetsgrupper träffat presidierna och förvaltningsledningarna i samtliga nämnder och styrelser, med undantag av patientnämnden. Revisionsenhetens sakkunniga har löpande följt verksamheterna och hållit kontakt med förvaltningarna. Fortlöpande räkenskapsrevision och särskilda granskningsinsatser har genomförts såväl i egen regi som med hjälp av externa konsulter.

Revisorernas grundläggande granskning och dialog med nämnder och styrelser har haft sin tyngdpunkt i måluppfyllelse och intern styrning och kontroll. Särskild uppmärksamhet har riktats mot nämnder och styrelserns förmåga att identifiera, förebygga och hantera risken för att inte nå målen inom sina respektive ansvarsområden.

Revisionen av Västra Götalandsregionens hel- och delägda bolag har samordnats vad gäller struktur och innehåll. Västra Götalandsregionen är part i stiftelser och kommunalförbund samt i finansiella samordningsförbund på rehabiliteringsområdet. Dessa har granskats i särskild ordning och redovisas därför i separata revisionsberättelser.

Regionfullmäktiges övergripande mål

I budgeten för år 2012 anger regionfullmäktige sina övergripande mål och uppdrag. Vissa mål anges som prioriterade. Ett av dem är ”Alla verksamheter ska ha kostnadskontroll och redovisa ekonomisk balans, exklusive beviljad användning av eget kapital”. Av nämnders och styrelserns reglementen framgår att verksamheten ska bedrivas i enlighet med regionfullmäktiges beslut och direktiv.

Ledning och styrning

Nämnder och styrelserns ansvar

Nämnder och styrelser erhåller sina uppdrag från regionfullmäktige. Ingen styrelse eller nämnd är överordnad någon annan. Det är de förtroendevalda i nämnder och styrelser som har det yttersta ansvaret för att uppdraget genomförs i enlighet med regionfullmäktiges beslut.

Regionstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och att hålla uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I en så komplex och omfattande organisation som Västra Götalandsregionen, måste regionstyrelsen på ett systematiskt och medvetet sätt utforma och utveckla sin uppsikt över övriga nämnder och styrelser. Det är därmed väsentligt att samtliga ledamöter i regionstyrelsen är engagerade och väl informerade.

Fokus för uppsikten bör ligga på två ting:

- hur nämnder och styrelser hanterar risken att målen inte ska nås
- hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig.

Regionstyrelsen har ansvar för att bereda ärenden till fullmäktige, ha hand om den ekonomiska förvaltningen samt verkställa fullmäktiges beslut.

Beslut om styr- och uppföljningsåtgärder är i flertalet fall bristfälligt dokumenterade och därmed inte spårbara. För spårbarheten och ansvarsutkrävandet är det viktigt, att beslut om åtgärder och beviljade avvikelser mot budget på ett systematiskt och tydligt sätt, dokumenteras i protokoll. Beredningen av ärenden ska vara av hög kvalitet och väl dokumenterad, så att de förtroendevalda i nämnder och styrelsen kan vara förvissade om att de fattar beslut utifrån ett korrekt underlag.

Styrmodellen

Regionens övergripande styrmodell bygger på tre roller: ägare, beställare och utförare. Under året har ansvar och befogenheter i styrmodellen förtydligats. Revisorerna konstaterar emellertid att en rad oklarheter fortfarande kvarstår. Det är därför angeläget att regionstyrelsens utskott inbördes reder ut sina ansvarsområden och åligganden. Det är även angeläget att beställarnas ansvar och roll i relation till ägaren förtydligas. Utan tydliga roller får utförarna svårt att styra sina verksamheter utifrån överenskomna beställningar. I samband med att revisorerna har granskat reglementen och delegationsordningar konstaterar de att nämndernas ansvar och befogenheter bör förtydligas.

Mot bakgrund av de utmaningar regionen står inför, vill revisorerna framhålla vikten av att ha en tydlig styrmodell och att den upprätthålls.

Måluppfyllelse

Samtliga nämnder och styrelser skall bedriva sina verksamheter inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige fastställt, samtidigt som de verksamhetsmässiga målen skall uppnås.

I regionfullmäktiges budgethandling anges hur nämnder och styrelser ska utforma sin målstyrning. Några andra övergripande dokument om hur den ska gå till finns inte. För att fullmäktiges mål ska kunna styra regionens olika verksamheter är det väsentligt att nämndernas och styrelsernas egna mål är tydligt kopplade till de övergripande målen. Det finns en mängd styr- och måldokument, dock är de utan inbördes ordning eller prioritering. Regionstyrelsen har uppdraget att beskriva hur och mot vilka parametrar måluppfyllelsen ska bedömas och jämföras. För att underlätta bedömningen bör regionstyrelsen förtydliga hur värderingen av måluppfyllelse ska gå till.

Av årsredovisningen för 2012 framgår att ett flertal av fullmäktiges mål för hälso- och sjukvård inte har uppnåtts. Regionen är långt ifrån att nå sina mål om att klara riksgenomsnittet i kvalitetsjämförelser, att ge vård inom fastställd garantitid och inom akutmottagningarnas fastställda väntetider. Många mål tas bort mellan åren, antingen för att de har uppfyllts eller för att prioriteringarna har ändrats.

Utvärdering av samtliga prioriterade mål har redovisats i årsredovisningen. Regionstyrelsen har inte upprättat mätmetod, styrtal eller måltal för en rad prioriterade mål och dessa kan enligt revisorernas bedömning därför inte utvärderas på ett rättvisande sätt. Trots att förutsättningarna för utvärdering saknas bedömer regionstyrelsen att dessa mål är på väg att uppfyllas.

Hälso- och sjukvården

Beställarstyrningen

De regionbidrag hälso- och sjukvårdsnämnderna tilldelas i budget utgår från en komplex resursfördelningsmodell. Förändringar i demografin, särskilt i de högre åldersgrupperna, torde vara faktorer som påverkar vårdbehov och vårdkonsumtion. Hälso- och sjukvårdsnämnderna redovisar relativt stora skillnader avseende kostnader för hälso- och sjukvård per invånare. Skillnaden mellan nämnderna med den högsta respektive lägsta kostnaden är 5 300 kr per invånare. Något tydligt samband mellan demografiska förändringar och fördelningen av regionbidraget till nämnderna är svårt att urskilja.

I och med att 2011 års vårdöverenskommelse förlängdes över 2012 uppstod ett budgeterat underskott på 40 mnkr i hälso- och sjukvårdsnämnderna. Flera nämnder redovisar avvikelser mot budget, vilka dock reduceras genom riskdelning mellan nämnderna. Hälso- och sjukvårdsnämndernas möjlighet att påverka måluppfyllelse har begränsats genom vårdvals-systemet i primärvården. Revisorerna konstaterar, att tillämpningen av resursfördelningsmodellen och riskdelningssystemet tillsammans med regelverket inom den vårdvalsstyrda verksamheten sammantaget begränsar möjligheterna att värdera de olika hälso- och sjukvårdsnämndernas resultat. Inför det fortsatta utvecklandet av styrmodellen bör nämndernas möjlighet att utföra fullmäktiges uppdrag belysas.

Utförarstyrningen

Utförarstyrelserna i hälso- och sjukvården redovisar varierande resultat för år 2012. Regionfullmäktige hade inför 2012 uppmanat samtliga sjukhusstyrelser att för det kommande året upprätta och genomföra åtgärdsplaner för att, i enlighet med uppdraget i budgethandlingen, åstadkomma balans i ekonomin.

Regionstyrelsen har under året följt och fört en dialog med de styrelser, som trots beslutade åtgärdsplaner, haft svårt att uppnå balans i ekonomin. Även revisorerna har särskilt följt de utförarstyrelser som trots åtgärdsplanerna prognostiserat större underskott än vad regionfullmäktige godkänt. Revisorerna konstaterar att vissa sjukhusstyrelser, trots stora svårigheter vid årets början, har genomfört sina uppdrag på ett tillfredsställande sätt. Andra styrelser uppvisar negativa resultat på en nivå som inte är i överrensstämmelse med regionfullmäktiges beslut.

NU-sjukvården hade vid ingången till år 2012 en stor ekonomisk obalans som krävde kraftfulla åtgärder. Styrelsen fattade beslut om ett åtgärdsprogram som innebar att halva obalansen hanterades. Den bedömde att det inte skulle vara möjligt att uppnå en ekonomi i balans under år 2012. Regionfullmäktige tillät NU-sjukvården att överskrida sin budget med upp till 100 mnkr.

Styrelsen för NU-sjukvården redovisar ett underskott på 186,4 mnkr för år 2012. Underskottet är avsevärt större än det av regionfullmäktige medgivna. För andra året i rad försämrades den ekonomiska prognosen successivt. Trots relativt kraftiga intäktsökningar är resultatet för år 2012 sämre än år 2011.

Revisorerna bedömer att styrelsens beslut om ytterligare sparåtgärder kommer för sent och först efter påtryckningar från ägarutskott och regionledning. Styrelsens beslut om kostnadsänkande åtgärder för att nå en ekonomi i balans har inte varit tillräckliga. Redan år 2011 erinrade revisorerna styrelsen för NU-sjukvården om vikten av att vidta de åtgärder som krävs för att uppnå balans i ekonomin. Revisorerna riktar därför en anmärkning mot styrelsen för NU-sjukvården. Grunden för revisorernas ställningstagande framgår av revisionsberättelsen för NU-sjukvården.

Den offentliga primärvården i Västra Götaland omorganiserades vid ingången av år 2012 till en gemensam förvaltning med en gemensam primärvårdsdirektör. Året har präglats av arbetet med att föra samman de tidigare förvaltningarna till en enda förvaltning. En ny primärvårdsstyrelse för vårdvalsverksamheten tillträdde i samband med att den nya organisationen trädde i kraft. Samtidigt överfördes all beställd primärvård till en egen styrelse. Sammantaget visade primärvårdsstyrelsen ett positivt resultat för året. Dock redovisar några enskilda vårdcentraler negativa resultat. Förvaltningen har under året försökt att finna orsakerna till underskotten. Rekryteringsbehovet av specialister i allmänmedicin är stort. Revisorerna bedömer att det är av vikt att regionstyrelsen prioriterar arbetet med att säkra kompetensförsörjningen och därmed minska behovet av att anlita bemanningsföretag.

Den beställda primärvården har under året sökt sina former i den nya organisationen. Några större förändringar i beställningen från föregående år syntes inte. Styrelsen redovisar ett positivt resultat för år 2012. De enheter som inte nådde ett positivt resultat har upprättat handlingsplaner för att klara detta under år 2013. Det råder kompetensbrist på en rad områden i den beställda primärvården. Detta bör uppmärksammas av regionstyrelsen under år 2013 och tas med som en viktig del i kompetensförsörjningsuppdraget.

Vid årets fördjupade granskningar av regionens samlade primärvård fann revisorerna att uppdraget att samverka inom hälso- och sjukvården kan utvecklas. Primärvårdens medverkan är väsentlig för att vårdprocesserna ska fungera optimalt. Revisorerna vill i det här sammanhanget särskilt nämna vårdprocesserna för äldre och personer med psykisk ohälsa.

Budgetstyrningen

Budgetstyrningen är komplex och riskerar att försvåras av att utförarna i hälso- och sjukvården under pågående verksamhetsår får tilläggsbeställningar och andra ersättningar från hälso- och sjukvårdsnämnderna. De tillkommande ersättningarna lämnas oftast i slutet av året, utan klar koppling till någon specificerad motprestation. Denna fördelning bygger inte på någon regiongemensam princip utan förefaller snarare spegla respektive nämnds finansiella förutsättningar. Detta kan enligt vår mening försvåra en rättvisande utvärdering av det ekonomiska utfallet mot genomförda prestationer och uppnådd kvalitet i respektive verksamhet, men även försvåra en jämförelse mellan verksamheter.

Effektivitet och prestationer

I regionfullmäktiges budget för år 2012 markeras vikten av en effektiv verksamhet. Regionfullmäktige framhåller att alla verksamheter har ett grundläggande ansvar för att med ett strukturerat kvalitetsarbete förbättra den inre effektiviteten. Då inga mått är framtagna för att bedöma enskilda verksamheters effektivitet eller för att bedöma regionens effektivitet i relation till andra huvudmän saknar utförarstyrelserna förutsättningar för att styra verksamheten mot de av fullmäktige uppsatta målen. Den största risken för och orsaken till bristande effektivitet i verksamheten är att samordning och samverkan mellan underliggande verksamheter också är bristfällig.

Under året har ett regiongemensamt benchmarking-projekt genomförts för de fyra stora sjukhusen. Resultatet bör kunna underlätta för verksamheterna att jämföra sig ur ett effektivitetsperspektiv.

Under 2012 har revisorerna påvisat brister i regionens prestationsredovisning liksom skillnader mellan sjukhusens interna redovisning och regionkansliets samlade redovisning. Efter ett regionövergripande arbete under hösten, med målet att förbättra regionens prestationsredovisning, bedömer revisorerna att sjukhusens prestationsredovisning framgent kommer att vara mer rättvisande och jämförbar.

IT

För att kunna bedriva sina verksamheter på ett effektivt vis och på för patienter och brukare säkert sätt är regionen beroende av välfungerande IT-system. Det är därför väsentligt att den administrativa säkerheten och den tekniska säkerheten i IT-strukturen är hög. Det intrång som skedde under år 2012 har belyst vikten av välfungerande, kända och tillämpade rutiner i samband med incidenter och avbrott. Regionstyrelsen har antagit en handlingsplan för IT-säkerhet. Revisorerna bedömer att det är angeläget att regionstyrelsen säkerställer att den implementeras. Det är också av vikt att tidigare fattade beslut avseende IT-frågor faktiskt genomförs.

Övrig verksamhet

Servicenämnden

Servicenämnden har sedan sin tillkomst utlovat väsentliga besparingar och effektiviseringar. Projekten som genomförs för att effektivisera serviceverksamheten bygger ofta på optimistiska kalkyler som i praktiken varit svåra att realisera i ett brett införande. Mandatet att genomföra projekten hämtas hos regionstyrelsen. Kundens engagemang och deltagande i såväl projektplaner som genomförande har varit begränsat. Konsultkostnaderna i samband med projekten uppgår till betydande belopp. Verksamheten riskerar samtidigt att bli beroende av konsulter. Regionservice har under år 2012 påbörjat att stärka sin styrning och kontroll avseende nyttjandet av externa

konsulttjänster. Revisorerna bedömer att det är väsentligt att i det här sammanhanget ägna särskild uppmärksamhet åt kompetensväxlingen till den egna verksamheten, projektstyrningen samt kontrollen av fakturor och avtal.

Det tänkta partnerskapet/samverkan mellan regionservice och övriga verksamheter när det gäller servicetjänster har inte fungerat i praktiken. I stället har ett ömsesidigt misstroende utvecklats. Regionservice har inte lyckats i kommunikationen med sina kunder. Det handlar bland annat om kostnader, servicenivåer, volymer och kvalitet. På hjälpmedelsområdet har revisorerna granskat redovisningen i förrådssystemet SESAM och konstaterar att identifierade differenser i redovisningen måste åtgärdas. Servicenämnden måste också kontrollera om vedertagna redovisningsrekommendationer följs.

Revisorerna konstaterar också att servicenämndens ekonomiska resultat för 2012 till stor del kan härledas till intäkter som genererats på hjälpmedelsområdet. Det lämnar ett frågetecken för effektivitetsnivån på servicenämndens övriga ansvarsområden och reser samtidigt krav på en analys av hur kostnads kalkylerna uppfyller självkostnadsprincipen i kommunallagen. Frågan om återbetalning till kunderna måste också prövas.

Arkivnämnden

Stadsrevisionen i Göteborgs stad genomför på regionens uppdrag revisionen av den gemensamma arkivnämnden. Stadsrevisionen har under ett par års tid i revisionsberättelsen riktat kritik mot nämndens förvaltning av uppdraget. Under år 2012 har granskningen varit inriktad på vilka åtgärder nämnden vidtagit med anledning av revisionens kritik. Göteborgs stads revisorer bedömer i sin granskning att åtgärderna inte är i den omfattning som krävts för att komma till rätta med bristerna. För tredje året i rad erhåller nämnden nu kritik från revisorerna avseende brister i upphandlingsrutiner, dokumentation samt förmågan att bedriva verksamheten inom givna ekonomiska ramar. Kritiken är av sådant slag att Göteborgs stads revisorer och Västra Götalandsregionens revisorer riktar en anmärkning mot arkivnämnden.

Ekonomi

Revisorerna har tidigare efterlyst ett ekonomiskt överskott för att regionen med det ska kunna skapa ett handlingsutrymme och därmed få en möjlighet att parera oförutsedda resultatsvängningar. Med årets ekonomiska resultat förbättras den ekonomiska beredskapen.

Intern styrning och kontroll

Den interna kontrollen är en väsentlig del av en väl fungerande intern styrning av regionens verksamheter. Revisorerna har att årligen granska, bedöma och uttala sig om huruvida nämndernas och styrelsernas interna kontroll i verksamheterna är tillräcklig. Revisorerna konstaterar utifrån årets granskning av den interna kontrollen att arbetet med att upprätta planer för densamma har utvecklats.

Dock kan revisorerna ur ett förvaltningsperspektiv konstatera att det finns brister i såväl processer och rutiner som i redovisningen. Dessa brister kan medföra konsekvenser för nämnders/styrelser förmåga att säkerställa en tillräcklig intern styrning och kontroll. Under året har revisionen granskat:

- Den interna kontrollen i hanteringen av utbetalningar till vårdgivare i VGPV. Revisorerna konstaterar att den interna kontrollen är tillräcklig, men att det finns områden att förstärka.

- Kvalitet på fakturor och underlag. Det finns en tillräcklig intern kontroll avseende kontroll av fakturor och betalningsunderlag. Revisorerna konstaterar dock att det finns områden att arbeta med för att ytterligare förbättra och stärka den interna kontrollen.
- Registeranalys av lön. Vid en test av hur 26 chefer utfört kontroller visade det sig att majoriteten av dem inte hade kunskap om vilka kontroller de var ansvariga för och hur dessa skulle utföras.
- Marknadsplatsen. Granskningen visar att det finns en tillfredsställande kontrollstruktur i Marknadsplatsen, regionens nya e-handelssystem. Revisorernas bedömning är dock att uppföljande/upptäckande kontroller bör införas för att minska risken för fel.

Revisorerna har under året, liksom tidigare år, framfört synpunkter på hur den interna kontrollen fungerar i regionens verksamheter. De har särskilt betonat behovet av regiongemensamma riktlinjer och regionstyrelsens tydliga uppmärksamhet och stöd. Revisorerna noterar med tillfredsställelse att regionstyrelsen uppdragit åt regiondirektören att ta fram ett regiongemensamt underlag för hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas i regionens verksamheter.

Uttalande om tillämpningen av insynslagen

”Lag om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.” stadgar att revisorerna för varje nytt räkenskapsår ska granska om en öppen och/eller separat redovisning fullgjorts i enlighet med lagen. Syftet med att skapa transparens i redovisningen är att motverka orättvisa konkurrensförhållanden. I Västra Götalandsregionens verksamhet berörs under år 2012, enligt revisorernas bedömning, endast vuxentandvården och den offentliga primärvården inom ramen för lagen om vårdval.

All tandvårdsverksamhet redovisas i en gemensam bokföring. Sedan år 2010 särredovisar folktandvården i en separat uppföljning vuxentandvård på kliniknivå. Alla landsting har gemensamt tagit fram en modell för en enhetlig särredovisning av tandvårdsverksamhet. Folktandvårdens redovisning är från och med år 2012 anpassad till dessa krav.

Primärvården genomförde vid införandet av VG Primärvård förändringar i redovisningen för att uppfylla kraven på konkurrensneutralitet. Sedan årsskiftet 2011/2012 är den offentliga primärvården inom ramen för vårdval en egen styrelse. Därmed särredovisas den primärvård som bedrivs i egen regi inom lagen om vårdval.

Mot bakgrund av osäkerheten om tillämpningen av insynslagen och i avvaktan på att nya föreskrifter bedömer revisorerna att det för närvarande inte finns tillräckligt underlag för att de ska kunna intyga att redovisningen har fullgjorts på avsett sätt.

God ekonomisk hushållning

Under år 2012 uppnåddes de av regionfullmäktige fastställda finansiella målen. Nettokostnaderna ökade mindre än summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Även resultatmål och mål avseende eget kapital och likviditet uppfylldes.

Flera nämnder och styrelser klarar inte av att redovisa ekonomisk balans, exklusive beviljad användning av eget kapital och samtidigt öka sin produktivitet och effektivitet. En kostnadsutveckling som är högre än budget urholkar möjligheten att nå verksamhetsmålen. Att inte följa de ekonomiska förutsättningarna innebär att man sätter sig över demokratiskt fattade beslut.

Vid en sammantagen bedömning anser revisorerna att Västra Götalandsregionen under år 2012 tagit viktiga steg för att långsiktigt uppnå god ekonomisk hushållning och att den samtidigt lever upp till lagens krav på god ekonomisk hushållning. Det krävs dock fortsatta effektiviseringar och bibehållen god kostnadskontroll för att upprätthålla en ekonomi i balans. Det finns styrelser och nämnder som i sina verksamheter inte lever upp till alla de krav som följer av en god ekonomisk hushållning.

Rättvisande räkenskaper

Regionstyrelsen har, enligt lagen om kommunal redovisning ansvaret för att upprätta en ekonomisk redovisning, vars syfte är att ge en rättvisande bild av räkenskaperna. Varje nämnd och styrelse har ansvar för att upprätta sin redovisning enligt de anvisningar regionstyrelsen utfärdar.

Regionens revisorer har uppdragit åt externa yrkesrevisorer och revisionsenheten att granska regionens räkenskaper och den interna kontrollen i redovisningsrutinerna. Yrkesrevisorerna lämnar som ett led i sin granskning förslag på förbättringar av kontroller och rutiner. Återkommande brister i bokföring och kontroll i redovisningsrutinerna följs upp av såväl revisionen som regionkansliets ekonomiavdelning. Revisorerna framför synpunkter direkt till berörda styrelser/nämnder i särskilda rapporter. Uppdraget är att med rimlig säkerhet bedöma att redovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Detta innebär att det kan finnas mindre väsentliga fel eller brister som inte uppmärksammas i rapporteringen.

Revisorernas samlade bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att kontrollen i redovisningsrutinerna i allt väsentligt är tillräcklig. Servicenämndens årsbokslut bedöms dock inte ge en rättvisande bild av resultat och ställning med anledning av differens avseende hjälpmedel. Differensen har rättats i regionens sammanställda redovisning.

Revisorernas sammanfattande bedömning

Höga investeringsnivåer de kommande åren innebär en belastning på ekonomin. För att möta framtiden kräver regionens ekonomi en balans mellan intäkter och kostnader. För att skapa utrymme för satsningar inom framförallt hälso- och sjukvården och kollektivtrafiken krävs även i fortsättningen låga nettokostnadsökningar. Det ekonomiska läget kräver att samtliga nämnder och styrelser tar ett gemensamt ansvar för att reducera kostnaderna och att höja effektiviteten. Kraftfull styrning och ledning, tydliga mål och en utvecklad samverkan är förutsättningar för att regionen ska kunna hantera de framtida utmaningarna. Särskild vikt bör läggas vid att uppnå ett överskott även år 2013, för att förebygga framtida ekonomiska svårigheter för verksamheterna.

Flera sjukhusstyrelser uppvisar kraftiga ekonomiska underskott. Trots regionfullmäktiges skarpa formuleringar i budget, är det anmärkningsvärt att några sjukhusstyrelser under en följd av år tillåtit sätta sig över fattade beslut om ekonomiska förutsättningar. Det är nödvändigt att alla styrelser och nämnder uppvisar en hög ambition för att uppfylla regionfullmäktiges krav på en ekonomi i balans och en effektiv verksamhet.

Revisorerna riktar anmärkning mot styrelsen för NU-sjukvården och mot arkivnämnden. Revisorerna bedömer att övriga styrelser och nämnder och fullmäktigeberedningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Dock erinras nämnder och styrelser med negativt resultat om kravet på en ekonomi i balans.

Revisorerna bedömer vidare att resultatet är förenligt med regionfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Den interna kontrollen bedöms i allt väsentligt ha varit tillräcklig. Räkenskaperna har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Revisorerna tillstyrker för år 2012 ansvarsfrihet för samtliga nämnder, styrelser, beredningar och kommittéer och deras ledamöter.

Vänersborg den 27 mars 2013

Ulf Sjösten
Revisorskollegiets ordförande

Vilhelm Rundquist
Revisionsdirektör