

2009-04-28

4 Årsredovisning 2008 och beslut om ansvarsfrihet

Diarienummer 0800207

Beslutsförslag

Regionfullmäktiges presidiums förslag beträffande ansvarsfrihet

1. Regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen och för Region Skånes samtliga nämnder samt enskilda förtroendevalda i nämnderna för 2008 i enlighet med Region Skånes Revisorers revisionsberättelse.

Regionstyrelsens förslag till regionfullmäktige

2. Regionfullmäktige fastställer föreliggande förslag till årsredovisning med personalredovisning för Region Skåne för år 2008.
3. Regionfullmäktige medger att regionstyrelsen under 2009 får disponera det samlade överskottet från 2007 – 2008 om totalt 7.325 tkr för förtroendemannaorganisationens utbildningsstöd, gruppmöten och politiska sekreterare.

Sammanfattning av ärendet

Region Skånes verksamheter redovisas årligen i en årsredovisning med personalredovisning. Innehållet i dessa skall med utgångspunkt från lagar och rekommendationer ge regionfullmäktige en samlad bild över verksamheterna inom Region Skåne och över det ekonomiska läget.

Ärendet har varit föremål för samverkan med de fackliga organisationerna i den regionala samverkansgruppen.

Regionstyrelsen har behandlat ärendet 2009-03-05, § 59 och 2009-04-06, § 108.

Samtliga årsredovisningar har enligt överenskommelse kopierats och utdelats till samtliga regionråd och gruppleddare. Övriga som önskar ta del av materialet kan vända sig till regionfullmäktiges sekretariat.

Bilagor

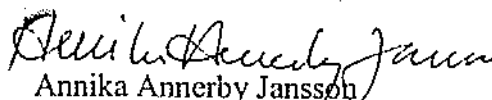
1. Skrivelse 2009-04-16 från regionfullmäktiges presidium
2. Revisionsberättelse 2008 samt årsredogörelse från Region Skånes Revisorer
3. Regionstyrelsens beslut 2009-03-05, §59, 2009-04-06, § 108
4. Skrivelse 2009-04-06 från regionstyrelsen med 2008 års årsredovisning och personalredovisning
5. Årsredovisning
6. Personalredovisning
7. Granskningsrapport 2009-02-26 från lekmannarevisorerna Malmö Opera och Musikteater AB
8. Granskningsrapport 2009-03-03 från lekmannarevisorerna Skånes Dansteater AB
9. Granskningsrapport 2009-02-24 från lekmannarevisorerna Position skåne AB
10. Granskningsrapport 2009-03-20 från lekmannarevisorerna SkåNet AB
11. Granskningsrapport 2009-02-24 från lekmannarevisorerna Business Region Skåne AB
12. Granskningsrapport 2009-02-24 från lekmannarevisorerna Invest in Skåne AB
13. Granskningsrapport 2009-02-24 från lekmannarevisorerna Event in Skåne AB
14. Granskningsrapport 2009-02-24 från lekmannarevisorerna Tourism in Skåne AB
15. Revisionsberättelse 2008 för Stiftelsen Skånska Landskap
16. Revisionsberättelse 2008 för Stiftelsen för fritidsområden i Skåne
17. Redovisningsrevision – granskning av årsbokslut 2008-12-31 från Region Skånes revisorer
18. Patientnämndens årsredovisning 2008

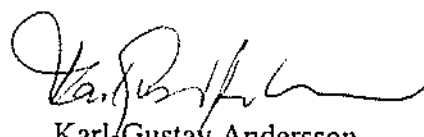
Regionfullmäktiges ansvarsprövning för verksamhetsåret 2008

Revisorskollegiet har 2009-04-08 avlämnat sin revisionsberättelse innefattande ansvarsprövning för verksamhetsåret 2008. Enligt regionfullmäktiges arbetsordning, § 50, har presidiet, med sedvanligt tjänstemannastöd, svarat för beredning av ärendet.

Regionfullmäktiges presidium instämmer i den av ett enhälligt revisorskollegium 2009-04-08 avlämnade revisionsberättelse vad avser både förslag till beslut i ansvarsfrågan och de därtill kopplade motiveringarna och bedömningsgrunderna.

Med beaktande av ovanstående föreslås att regionfullmäktige beviljar regionstyrelsen och Region Skånes samtliga nämnder samt enskilda förtroendevalda i nämnderna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2008.


Annika Annerby Jansson
Fullmäktiges ordförande


Karl Gustav Andersson
Fullmäktiges sekreterare

Datum 2009-04-08

1 (9)



Regionfullmäktige i Region Skåne

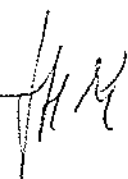
Revisionsberättelse för år 2008

Vi har, med stöd av våra sakkunniga biträden, granskat regionstyrelsens, samtliga nämnders och fullmäktigeberedningars verksamhet samt årsredovisning för år 2008. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, Region Skånes revisionsreglemente och god revisionsssed. Genom lekmanrevision i Malmö Opera och Musikteater AB, Skånes Dansteater AB, Position Skåne i likvidation AB, SkåNet AB och Business Region Skåne AB (inklusive dotterbolag), har även verksamheten i dessa bolag granskats för år 2008. Likaså har Regionens stiftelser, dvs de som enligt kommunallagen kap 3 § 16 är att betrakta som kommunala företag, nämligen Stiftelsen Skånska Landskap och Stiftelsen för fritidsområden i Skåne, varit föremål för vår granskning. Granskningsrapporterna respektive revisionsberättelserna för dessa bolag och stiftelser fogas till revisionsberättelsen, och detsamma gäller vår årsredogörelse över genomförda granskningar. Granskningsrapporterna avseende Skåne Care AB och Innovator AB kommer att tillställas Regionfullmäktige i särskild ordning.

Vi har fortlöpande följt Region Skånes verksamhet. Inom ett flertal områden har fördjupade granskningar genomförts. Vissa iakttagelser och synpunkter redovisas nedan.

Vad avser Region Skånes finanser noteras en klar förbättring. På nytt konstateras dock att verksamhetsmålen framstår som mindre tydliga än målen för ekonomin och andra kvantifierbara delar. Det finns fortfarande inte tillräckligt tydligt angivet hur verksamhetsmålen avser att bidra till en god ekonomisk hushållning. Vi anser att detta, trots en viss förbättring, är en svaghet och att målen för god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv måste tydliggöras och konkretiseras för att resultatet i denna del ska kunna bedömas. Förbättringar har skett jämfört med tidigare år, men det saknas en samlad och strukturerad uppföljning och ett uttalande från Regionstyrelsen om huruvida man kommer att nå de verksamhetsmässiga målen eller inte.

Kop: RS-ordf, KGM, Regdir 1090408



Regionstyrelsen

Vi anser att årsredovisningen ger en rättvisande bild av det ekonomiska läget i Region Skåne. Resultatet för verksamhetsåret 2008 uppgår till +602 Mkr. Detta inrymmer jämförelsestörande poster om 50 Mkr netto, där realisationsposter (+120 Mkr) utgör den dominerande delen. Det justerade resultatet enligt balanskravsberäkning uppgår till +482 Mkr. **Balanskravet är därmed uppnått** för 2008. För första gången är resultatnivån i paritet med nivån för god ekonomisk hushållning (resultatmässigt motsvarande 2 procent av de samlade skatteintäkterna enligt fullmäktiges beslut). Kapaciteten att möta framtida finansiella problem är trots detta svag med hänsyn till det ackumulerade underskottet på 3,4 miljarder kronor sedan 1999. Därför behövs fortsatta åtgärder för att uthålligt uppnå en god ekonomisk hushållning.

Region Skåne har sedan sju år en **negativ soliditet**, vilket innebär att de samlade skulderna överstiger tillgångarna. Soliditeten uppgick vid årsskiftet till -3,1 procent. Av alla landsting/regioner var det bara Region Skåne som vid årsskiftet hade en negativ soliditet. Inkluderas den del av pensionsskulden på 16,6 miljarder kronor, som lagenligt redovisas som en ansvarsförbindelse, är soliditeten -114 procent.

Den **totala pensionsskulden** på 20,9 miljarder kronor bör återuppmärksammas, eftersom den kan komma att generera utbetalningar som framöver riskerar att tränga undan angelägen verksamhet. År 2008 var ökningen 694 Mkr. Inga medel finns än så länge reserverade för framtida pensioner. Pensionsavsättningarna och ansvarsförbindelsen har hittills återlånats i verksamheten och därmed inte öronmärkts för pensioner.

Nettokostnadsökningen uppgick 2008 till 4,6 procent, vilket kan jämföras med en ökning på 5,0 procent vad avser skatteintäkter, utjämning och statsbidrag. Denna kraftiga ökning av skatteunderlaget lär, pga konjunkturläget, inte fortgå de närmaste åren, vilket innebär att kostnadsutvecklingen därför måste anpassas till betydligt lägre ökning av intäkterna.

För **sjukfrånvaron** är målet (per anställd), på regionnivå, en minskning till 20 dagar under planperioden, dvs till 2010. 2006 uppgick sjukfrånvaron till 25,7 dagar, 2007 till 23,2 dagar och 2008 till 20,3 dagar, vilket innebär att målet i det närmaste har uppnåtts redan under 2008.

IT och telefoni har under ett antal år följts av revisorerna. Olika granskningar har indikerat påtagliga problem vad avser styrning, kontroll och uppföljning. Totalkostnader är inte kända och planerade besparingar har inte kunnat avläsas. Även verksamhetsmässiga delar berörs, där bristerna avseende teknik och kommunikation t o m kommit att utgöra en fara för patientsäkerheten. Otillräckliga rutiner för informationsöverföring, inkluderande möjligheten att kommunicera mellan systemen, leder till merarbete och ökade medicinska risker. Årets granskning visar att verksamheten inte upplevt den förbättring av IT-leveransen under 2008 som förväntats. För att komma tillrätta med dessa återkommande problem krävs



tydlig ledning och styrning från både den politiska ledningen och tjänstemannaorganisationen.

Oklarheter i fråga om ansvar och befogenheter har noterats under en följd av år och vi har uppmanat Regionstyrelsen att göra förtydliganden. Årets granskningar visar att det skett förbättringar på området. Vi anser emellertid fortfarande att gränssnitten vad avser uppdrag, ansvar och befogenheter mellan Region Skånes olika organ, t ex beredningar och utskott, kan bli ännu tydligare.

Beträffande den **interna kontrollen** har vi under året följt implementeringen av det nya reglementet. Vi har på ett strukturerat sätt granskat system och rutiner för intern kontroll inom vissa utvalda verksamheter. Den samlade bedömningen är att det, trots goda ambitioner, ser olika ut inom Region Skåne. Det krävs ytterligare åtgärder innan den interna kontrollen har nått en acceptabel nivå inom samtliga verksamheter. Reglementet tydliggör frågan om ansvar och befogenheter. Begreppet intern kontroll har en flerdimensionell innebörd och omfattar både ekonomi- och verksamhetsstyrning, och utgör därmed en bra grund för såväl verksamhetens utveckling som revisorernas fortsatta granskning.

Den **ekonomiska styrprocessen** har under 2008 förbättrats. Resultatet för sjuk- och tandvårdsproducenterna uppgår dock sammanlagt till -574 Mkr, vilket är 142 Mkr sämre än budget. Vidare skall beaktas ett överskott om 159 Mkr inom Hälso- och sjukvårdsnämnden, vilket till övervägande del (129 Mkr) har sin orsak i att förvaltningarna inte uppnått sina uppdrag. Avvikelser har konstaterats under större delen av året, men Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och förvaltningarna har i denna del misslyckats med att efterkomma fullmäktiges budgetbeslut. Produktiviteten, mätt som poäng per resurs, låg stilla under 2006 och minskade med 0,5 procent 2007. Under 2008 har produktiviteten ökat med 3,7 procent, vilket får anses vara ett positivt trendbrott.

De upprepade underskotten inom Helsingborgs lasarett, Universitetssjukhuset MAS och Universitetssjukhuset i Lund, anser vi har sin grund i bristande styrning, ledning och uppsikt från både Regionstyrelsen, förvaltningsledningarna och den centrala tjänstemannaledningen. Tjänstemannaorganisationens brister i ledarskap och oförmåga att effektuera de politiska besluten faller tillbaka på den politiska ledningen. Vi vill ånyo framhålla att verksamheterna, oaktat yttre omständigheter, fullt ut bör inrikta kraft och energi på lösningsorienterade åtgärder för att av fullmäktige antagen budget och tilldelade uppdrag skall följas.



Upphandlingsverksamheten

Vi har under året genomfört ett flertal granskningar som både direkt och indirekt berör upphandlingsverksamheten. Vad avser avtalsstyrningen har betydande brister noterats kopplat till upphandling av vårdavtal. När det gäller Skånetrafikens investering i nya Pågatåg konstaterar vår granskning att det initiala ärendet som behandlats av Regionfullmäktige i november 2006 hade brister. Bland annat saknades analys av effekter av internräntefrågan, indexering och möjliga behov av tilläggsinvesteringar. Någon valutasäkring gjordes inte, vilket utsätter Region Skåne för en avsevärd risk. Vi anser att ansvaret för dessa fel och brister delvis, vad gäller tidsperioden efter förskottsbetalningarna våren 2007, ligger inom Regionstyrelsens ansvarsområde. Granskning av upphandlade konsulttjänster har visat att anlitaandet av McKinsey&Company i förmyelsearbetet skett på ett sätt som inger starka betänkligheter. Detta gäller både själva upphandlingsförfarandet och bristen på specifikation i fakturaunderlag. Vår uppfattning är, i likhet med konkurrensverkets uttalanden, att undantag från kravet på upphandling i konkurrens endast kan åberopas i force majeure-liknande fall som inte har kunnat förutses och inte heller orsakats av den upphandlande enheten själv. Beloppen är också betydande och bristerna är varken ursäktliga eller ringa. Ärendet har kännetecknats av en oprofessionell hantering. Med anledning därav riktar vi allvarlig kritik mot Regionstyrelsen för brister i ledning, styrning och uppsikt över upphandlingsverksamheten. Området kommer, med inriktning på användandet av konsulter och de effekter som uppnås, att ägnas särskild uppmärksamhet i 2009 års revisionsarbete.

Mot bakgrund av påtalade brister och framförd kritik inom Regionstyrelsens ansvarsområden, i en del fall av återkommande karaktär, kommer vi att noggrant följa vilka åtgärder som vidtages. För det fall att tydliga förbättringar inte inträder kommer detta att få återverkningar på framtida ansvarsprövning.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker, trots ovanstående allvarliga kritik, att Regionstyrelsen och dess enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Vård och hälsa

Granskningarna av vårdsektorn visar att det även under 2008 har varit stora brister i tillgänglighet, och vi ser allvarligt på att läget fortfarande är bekymmersamt. Målen för **vårdgaranti och tillgänglighet** har inte uppfyllts. Det målorienterade arbetssättet har bidragit till ökad kunskap om de gemensamma målen för vårdgarantin. Det finns brister i hur ledningen på regionnivå och i förvaltningarna driver tillgänglighetsfrågorna. Informationen till personalen gällande mål för vårdgarantin och tillgänglighetsarbetet fungerar väl, medan det finns brister i informationen till patienterna.

Förvaltningarna har på sammantagen nivå inte lyckats att uppnå sina uppdrag. Överskottet inom Hälso- och sjukvårdsnämnden på 159 Mkr, har

till övervägande del (129 Mkr) sin orsak i bristande följsamhet mot tilldelade uppdrag. Ett skäl till denna utveckling är bristen på mera strukturerad och samordnad styrning mot effektivt resursutnyttjande utifrån ett helhetsperspektiv. Den samlade **vårdproduktionen** har ökat med 2,7 procent, vilket skall jämföras med budgeterad nivå på 4 procent. Under 2008 konstateras att **kostnadsvolymen** vid i synnerhet Helsingborgs lasarett men även Universitetssjukhuset MAS, Universitetssjukhuset i Lund och Folk tandvården varit för stor i relation till beslutade och verkligt genomförda uppdrag. Budgetunderskott om 142 Mkr (samlat resultat på -574 Mkr) för sjuk- och tandvårdsproducenterna är fortsatt oroande.

Inom ramen för granskning av närsjukvård och primärvård har vi under året följt förberedelserna inför **Hälsoval Skåne**. Även om modellen förefaller vara resultatet av ett ambitiöst utredningsarbete är vår uppfattning att en riskanalys bör upprättas inför genomförandet. Det bör också finnas en beredskap, ett tydligt ansvar och ett mandat att agera för att undvika eller minimera icke önskvärda effekter.

I granskningen rörande avtalsstyrning har framkommit att den politiska hälso- och sjukvårdsledningen beslutat att direktupphandla ett antal vårdavtal. Detta strider mot fastställda riktlinjer och lagen om offentlig upphandling (LOU). Stora brister i uppföljningen av vårdavtal har också noterats.

Beträffande **läkemedelskostnaderna** har under året en uppföljning gjorts av en tidigare granskning. Bl a konstaterades att flera av de förbättringsområden som uppmärksammades i den tidigare granskningen har varit föremål för utvecklingsarbete. Fortfarande saknas dock en samlad strategi som klargör samordningen mellan läkemedelsorganisationen och linjestyrningen. Vidare påpekades vikten av att den nya modellen för läkemedelsbudget blir föremål för intensifierad uppföljning avseende bl a konsekvenser för hälsoval, kliniker och privata vårdgivare. Läkemedelskostnaderna i Skåne är fortsatt högre än riksgenomsnittet (270 kr högre i genomsnitt per invånare). Kostnadsökningen per invånare har dock varit något lägre i Skåne än i riket. Om Region Skåne haft en fullständig följsamhet mot måltalen hade detta inneburit en besparing på ca 100 Mkr. Kostnaderna för nya specialläkemedel uppvisar en fortsatt ökning.

Revisorerna har sedan tidigare noterat en tvist angående tolkningen av avtalet mellan f d distriktsnämnden Ystad-Österlen och Carema. Ersättningen till Carema kan komma att överstiga värdet av den sjukvård som produceras, men detta har inte skett under 2008.

Granskningen av **Tandvårdsnämnden** har åter visat på stora problem inom utförardelen. Den ekonomiska situationen inom Folk tandvården är fortsatt bekymmersam. Trots tekniska problem med IT-system eller andra orsaker är det nödvändigt att det även inom denna verksamhet vidtages korrigerande åtgärder i tid när avvikelser från beslutad budget befaras. Detta har inte heller under 2008 skett i tillräcklig grad. Fortsatt minskning av antalet färdigbehandlade patienter inger också oro. Allmäntandvården för vuxna

redovisar ett underskott på 22,9 Mkr medan allmäntandvården för barn och unga redovisar överskott med 12,4 Mkr. Folktandvårdens underskott blir sammantaget 12,5 Mkr. Med tanke på att taxorna höjts kraftigt för andra året i rad är utvecklingen mycket oroande. Underskott inom vuxentandvården, som skall vara självbärande är, utifrån principen om konkurrensneutralitet, oacceptabelt. Vi noterar också att av nämnden beslutad budget uppgående till 19 Mkr i överskott inte fått någon reell styrverkan. Sammantaget indikerar situationen brister beträffande styrning, ledning och kontroll.

Vår granskning noterar att **Habiliterings- och hjälpmedelsnämndens** samlade underskott uppgår till 3 Mkr. Den största avvikelser, -8,7 Mkr, redovisas för hjälpmedelsverksamheten, varav underskottet för hörhjälpmedel uppgår till 11 Mkr. Hjälpmedelsverksamhetens underskott har mer än fördubblats sedan föregående år. Detta är oroväckande och vi delar nämndens uppfattning att åtgärder måste vidtagas för att nå en ekonomi i balans. Av årets granskning av synenhetens verksamhet kan vi konstatera att våra påpekanden, främst avseende elektronoptiska hjälpmedel och lagerhanteringen, är på väg att åtgärdas. Vi kommer att följa detta arbete under 2009. Beträffande hanteringen av LSS-beslut om råd och stöd för habiliteringsinsatser konstaterar vi att nämnden nu arbetar enligt gällande rättspraxis. Vi noterar också att tillgängligheten, avseende både hör- och syncentralerna, har förbättrats väsentligt.

Mot bakgrund av påtalade brister och framförd kritik avseende Hälso- och sjukvårdsnämnden och Tandvårdsnämnden, i vissa fall av återkommande karaktär, kommer vi att noggrant följa vilka åtgärder som vidtages inom dessa områden. Om tydliga förbättringar inte inträder kommer detta att få återverkningar på framtida ansvarsprövning.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker, trots ovanstående kritik, att Hälso- och sjukvårdsnämnden och Tandvårdsnämnden samt deras enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Vi tillstyrker, trots påpekanden enligt ovan, att Habiliterings- och hjälpmedelsnämnden och dess enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Regional utveckling, kultur och kollektivtrafik

Inom **Kulturnämnden** har granskats hur man utvärderar sin verksamhet, bl a med utgångspunkt från Önskekvisten, andra övergripande mål samt uppföljning och utvärdering av uppdragsöverenskommelserna. Åtgärder har vidtagits utifrån tidigare granskning avseende bl a bidragshanteringen till studieförbunden samt beträffande en ökande andel uppdragsöverenskommelser. Utvecklingen går därmed i rätt riktning, och arbetet med Önskekvisten har huvudsakligen fallit väl ut.

Vad avser **Regionala tillväxtnämnden** har under året en granskning genomförts beträffande vilken inverkan Ansvarskommitténs betänkande fått och förväntas få på den regionala utvecklingen samt näringslivsenhetens roll



beträffande investeringsbefrämjande åtgärder. Granskningen visade att Ansvarskommitténs betänkande endast i begränsad omfattning hade påverkat de regionala planerna och åtgärderna. För att förbättra styrning, uppföljning och förankring hos olika intressenter när det gäller näringslivsfrågor och investeringsbefrämjande åtgärder bildades under året Business Region Skåne (BRS) AB. I granskningen, som såg positivt på omstruktureringen, påpekades vikten av en tydlig rågång mellan BRS och Regionala tillväxtnämnden.

Verksamheten inom **Kollektivtrafiknämndens ansvarsområde** har varit föremål för en uppföljande granskning i syfte att bedöma kvalitetsuppföljning, investeringsplanering och implementering av nytt biljettsystem. Uppföljningen visar att Skånetrafiken ägnar stor uppmärksamhet åt kvalitetsfrågorna. Detsamma gäller verksamhetens kundorientering, inom vilken det nya biljettsystemet utgör en viktig del. Vi kommer att följa utvecklingen inom området och kan konstatera att läget förefaller vara stabilare än under föregående år trots fortsatt stora förseningar. Det är angeläget att fortlöpande hålla Regionfullmäktige informerad i ärendet.

Vad avser arbetet med upphandlingar och investeringar har uppdagats att Skånetrafikens investering i nya Pågatåg, beslut i december 2006, utsätter Region Skåne för en avsevärd valutarisk. Vi anser att den uteblivna valutasäkringen utsätter Region Skåne för en onödig finansiell risk. Detta, liksom bristande hantering av investeringen vad avser inledande bedömningar och kalkyler, är av så allvarligt slag att det normalt skulle leda till anmärkning. Vid en samlad bedömning väljer vi emellertid att framföra allvarlig kritik för bristerna i hanteringen.

Ansvarsprövning

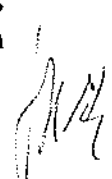
Vi tillstyrker att regionala tillväxtnämnden, och kulturnämnden samt deras enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna året.

Vi tillstyrker, trots ovanstående allvarliga kritik, att nämnden för kollektivtrafik och dess enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Övrig verksamhet

Fastighetsnämnden

Under året har särskilt tre granskningar berört Fastighetsnämndens ansvarsområde. Genom dessa har bl a framkommit att en samlad utvecklingsplan för Region Skånes fastighetsbehov och byggnader, som kan ligga till grund för investeringsprocessen, bör utarbetas. Det framkom även att Fastighetsnämndens roll inte är tillräckligt tydlig avseende investeringsprocessen. Detta sammanhänger med att gränssnittet gentemot Regionstyrelsen avseende ägaransvaret är otydligt. Det noteras också att Region Skåne har en ogynnsam relation mellan planerat och löpande underhåll, vilket är en riskfaktor ur ett hushållningsperspektiv.



Vid en jämförande granskning, med Stockholms läns Landsting och Västra Götalandsregionen av bl a energibesparingsarbetet i byggnader, framkom att Fastighetsnämnden arbetar aktivt med att minska energianvändningen.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker, trots påpekanden enligt ovan, att Fastighetsnämnden och dess enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Patientnämnden

Granskningen av Patientnämnden har inte gett anledning till några påpekanden.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker att Patientnämnden och dess enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Beredningarna för tillväxt och hälsa

Granskningen av beredningarna för tillväxt och hälsa har inte gett anledning till några påpekanden.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker att beredningarna för tillväxt och hälsa och deras enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.



Godkännande av årsredovisning

På vårt uppdrag har Ernst&Young granskat 2008 års redovisning. Vi bedömer att den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och Region Skånes centrala riktlinjer.

Tillfredsställande redovisningsmässig intern kontroll föreligger i allt väsentligt. De i granskningen noterade iakttagelserna bedöms inte ha den karaktären att de väsentligen påverkar 2008 års ekonomiska resultat och ställningen per 31 december 2008, varför de direkt kan delges berörda förvaltningar samt central tjänstemannaledning.

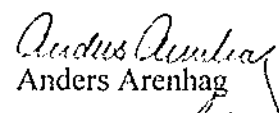
Med beaktande av de synpunkter som lämnats här tillstyrker vi att Regionfullmäktige godkänner årsredovisningen.

Falsterbo den 8 april 2009

Region Skånes revisorer

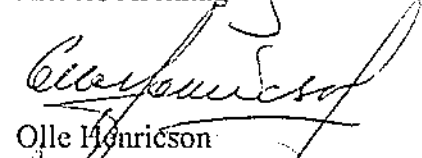

Jeanette Hilding


Kent Ericson

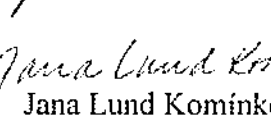

Anders Arenhag

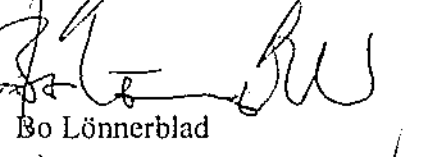

Magnus Bergström

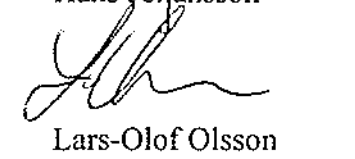

Birgit Hansson

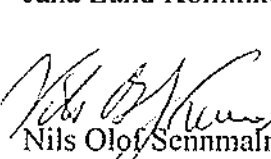

Olle Henriksen

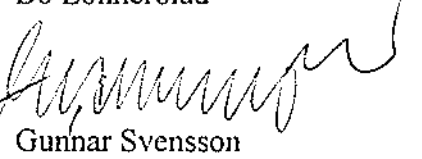

Hans Johansson

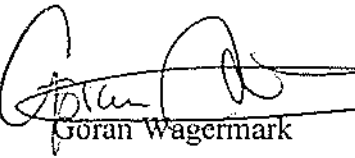

Jana Lund Kominková


Bo Lönnerblad


Lars-Olof Olsson


Nils Olof Sennmalm


Gunnar Svensson


Göran Wagermark

Årsredogörelse för 2008

1 Inledning

Region Skåne har 13 revisorer som granskar Regionstyrelsen och nämnderna, fullmäktigeberedningarna, de av Region Skåne ägda bolagen samt de stiftelser som enligt kommunallagen är att betrakta som kommunala företag.

För att underlätta det praktiska granskningsarbetet arbetar vi i fyra revisorsgrupper med vardera en sammankallande revisor. Förutom denna uppdelning av Region Skånes organisation i fyra områden, har speciella granskningsuppdrag lämnats till två grupper att särskilt bevaka Regionstyrelsens respektive Hälso- och sjukvårdsnämndens arbete.

Enligt kommunallagen och på fullmäktiges uppdrag granskar vi all verksamhet. Vårt mål är att, genom granskning och ansvarsprövning avseende ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och intern kontroll, bidra till en effektiv och ändamålsenlig verksamhet som ger bästa möjliga service och samhällsnytta för insatta resurser.

Genom att vi arbetar inom Region Skånes alla verksamheter kan vi också överföra kunskap och lösningar mellan olika verksamhetsområden. Vi arbetar öppet gentemot dem vi granskar och försöker, inom ramen för vårt oberoende, vara en stödjande funktion inom området styrning, ledning, intern kontroll och redovisning. Kommunikation med dem som är föremål för granskning är också ett viktigt kännetecken för vårt förhållningssätt.

Vår strävan är att skapa bra relationer och en ändamålsenlig dialog med samtliga verksamheter. Vi genomför regelbundet besök i verksamheterna. Sammanfattningar av våra granskningar delges fortlöpande fullmäktiges ledamöter. Samtliga våra rapporter finns även tillgängliga på revisionens hemsida (www.skane.se/revisionen).

2 Budget – ekonomiskt utfall

Regionfullmäktige har i 2008 års budget anvisat 16 Mkr för revision. Av anslaget har 15,6 Mkr förbrukats. Kostnadernas fördelning är enligt följande (Mkr):

Regionens valda revisorer	2,3
Revisionskontoret	6,7
Upphandlade konsulter	6,6
Totalt	15,6

Resultatet uppgår således till 430,7 kkr och beror i huvudsak på att anslaget för oförutsett inte förbrukats samt ett mindre överskott dels avseende revisorernas anslag för arvode och dels inom revisionskontorets verksamhet.

3 Revisionens inriktning

Våra granskningsinsatser, vad avser särskilda projekt, har under året fördelats på dels redovisningsrevision, som i allt väsentligt utförts av upphandlad konsult, Ernst & Young AB, dels förvaltningsrevision som utförts av upphandlade konsulter från fem konsultfirmor som vi har tecknat ramavtal med samt vårt eget revisionskontor. Riskbedömning har gjorts i den plan som vi under året följt.

4 Genomförda granskningar

4.1 Förvaltningsrevision

Granskning av lean healthcare– rapport nr 1

På vårt uppdrag har Ernst & Young AB granskat det utvecklingsarbete vid Universitetssjukhuset i Lund som benämns lean healthcare. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Bo Lönnerblad och Greger Nyberg har varit projektledare från revisionskontoret. Granskningens huvudsyfte har varit att ge oss underlag för att bedöma realiserade och förväntade effekter av det verksamhetsutvecklingsarbete som för närvarande bedrivs vid sjukhuset.

Granskning av Patientnämnden – rapport nr 2

Vi har granskat Patientnämndens verksamhet i Region Skåne, vilken omfattar även 32 av 33 primärkommuners behov och skyldigheter. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt i granskningsarbetet. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Gunnar Svensson och Inge Hildingsson har varit projektledare från revisionskontoret. Granskningen har syftat till att ge oss ett underlag för att bedöma ändamålsenligheten i Patientnämndens verksamhet. Den övergripande frågan har varit hur erfarenheterna inom Patientnämndens verksamhetsområde används för att utveckla och förbättra vården.

Granskning av psykiatriverksamheten – rapport nr 3

Vi har granskat psykiatriverksamheten i Region Skåne och Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt i granskningsarbetet. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Birgit Hansson och Jan-Åke Leijon har varit projektledare från revisionskontoret. Granskningens syfte har varit att ge oss ett underlag för att bedöma ändamålsenligheten i den vuxenpsykiatriska verksamheten. Dessutom har en uppföljning av den under 2007 genomförda granskningen av den barn- och ungdomspsykiatriska verksamheten ingått.

Granskning av Regionfastigheter – rapport nr 4

På vårt uppdrag har Micartur AB genomfört en granskning av Fastighetsnämnden med inriktning och syfte på två huvudområden. Ändamålsenligheten och effektiviteten, t ex vad avser ansvars- och rollfördelningen inom förvaltningen samt planerat fastighetsunderhåll, och om detta står i samklang

med ett effektivt resursutnyttjande. Projektledare från revisionskontoret har varit Greger Nyberg.

Granskning av avtal med externa vårdgivare – rapport nr 5

Vi har granskat hanteringen av avtal med externa vårdgivare i Region Skåne. Ernst & Young AB har biträtt i granskningsarbetet. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Jeanette Hillding och Jan-Åke Leijon har varit projektledare från revisionskontoret. Granskningen har syftat till att ge oss ett underlag för att bedöma hur Region Skåne arbetar med avtalsprocessen avseende externa vårdgivare. Granskningen har också visat om arbetet organiserats, planerats och genomförts på ett sätt som kan ge det resultat som förväntas och är önskvärt utifrån Region Skånes politiska beslut.

Granskning av personalfrågor – rapport nr 6

På vårt uppdrag har Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB granskat ett antal personalfrågor. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Olle Henricson och projektledare från revisionskontoret har varit Inge Hildingsson. Granskningen har syftat till att ge oss ett underlag för att bedöma om det finns ändamålsenliga riktlinjer för dels rekrytering av befattningshavare på olika nivåer, dels för sambandet mellan lönesättning och individernas arbetsresultat och dels för hanteringen av bisysslor och tjänstledigheter. Granskningen har också omfattat regionens arbete med att nedbrinka sjukfrånvaron.

Granskning av delar av synenhetens verksamhet – rapport nr 7

Revisionskontoret har på vårt uppdrag granskat delar av synenhetens verksamhet. Eva-Tency Nilsson och Jan-Åke Leijon har utfört granskningen som har syftat till att ge oss ett underlag för att bedöma om verksamheten fungerar på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Den övergripande revisionsfrågan har varit att besvara om hjälpmedelssystemet Sesam och journalsystemet Munin överensstämmer avseende utlämnande och återtagna synhjälpmedel till brukare.

Granskning av effekterna av förändrad politisk organisation – rapport nr 8

Vi har granskat effekterna av den förändrade politiska organisationen i Region Skåne. Deloitte AB har biträtt i granskningsarbetet. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Ann-Louise Krantz och Inge Hildingsson har varit projektledare från revisionskontoret. Granskningen har syftat till att ge oss ett underlag för att bedöma om arbetet med den förändrade politiska organisationen har organiserats, planerats och genomförts på ett sätt som har gett eller kan komma att ge det resultat som förväntats och är önskvärt utifrån Region Skånes politiska beslut.

Granskning av investeringsprocessen – rapport nr 9

På vårt uppdrag har Deloitte AB granskat investeringsprocessen i Region Skåne. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Magnus Bergström och Jan-Åke Leijon har varit projektledare från revisionskontoret. Granskningens syfte var att ge revisorerna underlag för att bedöma om investeringsprocessen, från planering till genomförande och uppföljning, fungerar på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Uppdraget omfattade, förutom det regionövergripande perspektivet, både vårdsektorn och övrig verksamhet samt att särskilt granska tre större projekt.

Granskning av effekterna av förändrad tjänstemannaorganisation – rapport nr 10

Micartur AB har på vårt uppdrag granskat effekterna av den tjänstemannaorganisation som infördes i Region Skåne fr.o.m. maj 2007. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Nils Olof Sennmalm och projektledare från revisionskontoret har varit Eva-Tency Nilsson. Granskningens syfte har varit att ge oss ett underlag för att bedöma om arbetet med den förändrade tjänstemannaorganisationen har organiserats, planerats och genomförts på ett sätt som har gett det resultat som förväntats och är önskvärt utifrån Region Skånes politiska beslut.

Granskning av god ekonomisk hushållning – rapport nr 11

Vi har granskat planeringen för god ekonomisk hushållning i Region Skåne. Revisionskontoret, närmare bestämt NP Magnusson och Fredrik Ljunggren, har biträtt i granskningsarbetet. Denna granskning har i allt väsentligt syftat till att följa upp vidtagna och planerade åtgärder med anledning av tidigare granskningar på området samt därvid ge oss ett underlag för vårt uttalande om både finansiella och verksamhetsmässiga mål i delårsrapporten.

Granskning av planering för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet – rapport nr 12

Revisionskontoret har på vårt uppdrag granskat planeringen för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet i Region Skåne. Granskningen har gjorts under maj-september 2008 och har utförts av NP Magnusson och Helena Olsson. Syftet har varit att granska hur Region Skånes planering, för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet utan betydande konsekvenser för annan verksamhet, fortskrider.

Granskning av kvalitetsstyrning utifrån interna och externa jämförelser – rapport nr 13

Vi har granskat kvalitetsstyrningen utifrån externa och interna jämförelser. Ernst & Young AB har biträtt i granskningsarbetet. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Birgit Hansson och projektledare från revisionskontoret har varit Eva-Tency Nilsson. Vi har under både 2006 och 2007 genomfört granskningar inom detta område. Syftet med den nu genomförda granskningen har varit att gå vidare med kvalitetsjämförelser och utifrån "Öppna jämförelser" analysera vilka möjligheter som finns till utveckling och förbättring. Den övergripande frågan har varit vilka skillnader som finns, orsakerna till dessa och vad som utifrån detta görs och planeras. I granskningen har också ingått att följa upp förra årets granskning.

Uppföljning av granskning av vuxentandvården – rapport nr 14

På vårt uppdrag har Deloitte AB följt upp under år 2007 genomförd granskning. Projektledare från revisionskontoret har varit Ola Möller. Avsikten med granskningen har varit att ge oss ett underlag för att bedöma det konkreta resultatet av den tidigare granskningen. Vi har noterat att Folktandvården redovisade ett kraftigt negativt resultat för räkenskapsåret 2007 och att problemen inom IT-området påverkar verksamheten på ett negativt sätt. Förutom de områden som omfattades av den tidigare granskningen har vi också granskat vilken inverkan det nya tandvårdsstödet, som Riksdagen beslutat skall