

Landstingsfullmäktige i
Norrbottens läns landsting
org nr 232100-0230

Revisorernas årsredogörelse för år 2009

Revisorernas uppdrag och arbetsformer regleras genom kommunallagen, aktiebolagslagen och revisorernas reglemente. Granskningen ska genomföras enligt god revisionssed, det vill säga med en sådan urvalsmässig omfattning, inriktning och kvalitet att revisorerna årligen kan bedöma att:

- Landstingets utövade verksamhet är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande.
- Landstingsstyrelsens, patientnämndens, fullmäktigeberedningarnas och demokratiutskottets räkenskaper är rättvisande.
- Norrbottens läns landstings årsredovisning är rättvisande.
- Den interna kontrollen i landstingsstyrelse, patientnämnd, fullmäktigeberedningar och demokratiutskott är tillräcklig.

Revisorernas granskning baseras bland annat på en analys av de risker som utgör hot eller hinder för att fullmäktiges mål och verksamheternas uppdrag inte ska kunna fullgöras. Identifiering av revisionsrisker och tillämpning av en effektiv revisionsmetodik är av stor betydelse i sammanhanget. Inför år 2009 års revision beslutades om en revisionsplan med fokus på granskningsområden som prioriteras i anslutning till dessa risker.

Resultatet av 2009 års fördjupade granskningar och som vi särskilt vill framföra är:

- **att** asyl- och flyktingsjukvården i allt väsentligt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.
- **att** landstingsstyrelsen bör utveckla rutiner för uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att barnkonventionens intentioner implementeras och efterlevs.
- **att** landstingets ledning och styrning av ekonomin är otillräcklig. Vi anser att landstingsstyrelsen bör verka för att skapa incitament som belönar följsamhet mot budget samt klargöra det ansvar och de befogenheter som i sammanhanget åvilar landstingets budgetansvariga chefer.
- **att** den interna kontrollen avseende inhyrd personal via bemanningsföretag inte är tillräcklig och att landstingsstyrelsen därför bör verka för att den utvecklas. Vi har under året kunnat notera att granskningen lett till att åtgärder vidtagits för att åtgärda påpekade brister.
- **att** den interna kontrollen inom division Service i allt väsentligt är tillräcklig men att utvecklingspotential finns avseende säkerhets- och jämställdhetsarbetet inom divisionen.

- **att** landstingsstyrelsen bör verka för att utveckla den interna kontrollen med avseende på styrning och uppföljning av läkemedelsförskrivning/-användning vid kommunernas särskilda boenden för äldre bör vidareutvecklas. Eftersom ansvaret delas med länets kommuner bör detta ske i samverkan med dessa.
- **att** landstingsstyrelsen bör verka för att vidareutveckla landstingets handläggning av patientnämndsärenden inom landstingets divisioner.
- **att** landstingsstyrelsen bör verka för att vidareutveckla styrningen av läkemedelsförskrivningen med avseende på områden som målstyrning, ekonomistyrning samt tydliggörande av roller och ansvar.
- **att** landstingets arbete inom ramen för den nationella satsningen för ökad patientsäkerhet genomförts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.
- **att** landstingets organisation och rutiner för användning och hantering av medicintekniska förbrukningsartiklar i allt väsentligt är ändamålsenlig och tillräcklig.
- **att** den interna kontrollen avseende bisysslor är otillräcklig på flera punkter. Vi menar därför att landstingsstyrelsen bör verka för att utveckla rutinerna för att styra, följa upp och kontrollera förekommande bisysslor.
- **att** landstingets säkerhetsarbete inom området hot och våld inte till alla delar sker på ett ändamålsenligt sätt. Väl fungerande områden finns men för att säkerställa målet om en säker och trygg arbetsplats för landstingets personal bör landstingsstyrelsen öka uppmärksamheten på detta område.
- **att** 2009 års ekonomiska resultat innebär att landstinget lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Två av de tre av fullmäktiges finansiella målen för god ekonomisk hushållning uppnås. Fullmäktiges verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning uppfylls endast delvis men uppvisar en positiv trend.

Årets redovisade resultat på 179 miljoner kronor inkluderar ett antal poster av engångskaraktär. Beaktas dessa poster uppgår det justerade resultatet enligt balanskravsutredningen till fyra miljoner kronor. Landstingets ekonomiska situation och utveckling är således fortsatt svag. Med anledning av detta är det betydelsefullt att landstingsstyrelsen verkar för en effektiv styrning av ekonomin. Detta för att på sikt säkra att landstinget uppnår kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att de av fullmäktige fastställda finansiella målen för en god ekonomisk hushållning uppnås.

Avslutningsvis noterar revisionen att landstingsstyrelsen generellt sett är lyhörd för revisionens synpunkter och också under året beslutat om åtgärder för att åtgärda flera av revisionen påtalade brister. Vi ser det också som positivt att styrelsen håller sig informerade om vilka åtgärder som genomförts i verksamheten med anledning av revisionens synpunkter och styrelsens beslut. Där emot ser revisionen att landstingsstyrelsens beslut med anledning av revisorernas rapporter och skrivelser ofta besvaras efter lång beredningstid, i något fall ända upp till elva månader. Vi menar att landstingsstyrelsen i detta avseende bör verka för att förkorta beredningstiden.

Luleå den 18 mars 2010

Lars Hedberg
ordförande

Vanja Berglund
vice ordförande

Anders Sundström

Anders Åknert

Birgit Sandahl

Wilhelm Haara

Per-Olof Planting

Elsina Scholtens Jakobsson

Jan Bergström