

2011-03-31

Regionfullmäktige i Region Gotland

## Revisionsberättelse för år 2010

Vi, av kommunfullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna. Genom utsedda lekmannarevisorer har vi även granskat verksamheten i kommunens hel- och delägda bolag. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt regionens revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning och givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill bifogade rapporter.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper.

Enligt kommunallagens 9 kap 9§ skall revisorerna bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål som regionfullmäktige fastställt i syfte att skapa god ekonomisk hushållning.

Kommunens finansiella mål är att ekonomin är uthållig och i balans ur ett generationsperspektiv. Vi har svårt att utifrån de förutsättningar som föreligger bedöma om det finansiella målet är uppfyllt. Skälet är att framgångsfaktorerna är relativt många (6 st.) och dessutom specificerade i delfaktorer, att flera är starkt kopplade till varandra samt att de behöver vägas samman. Vidare kan de också ha olika stor betydelse för måluppfyllelsen. Vi kan dock konstatera att några av de vi bedömer vara mycket betydelsefulla framgångsfaktorer inte har uppfyllts. Det gäller genomsnittresultatet under mandatperioden samt den ekonomiska styrningen av främst hälso- och sjukvården.

Att resultatet påverkats positivt av realisationsvinster om 26 mnkr och det s.k. konjunkturstimulansbidraget om 80 mnkr borde ha kommenterats tydligare och analyserats djupare. Med hänsyn till förekomsten av dessa engångsposter är det vår uppfattning att årets resultat måste bedömas som svagt.

Vi har inte heller möjlighet att bedöma om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat. Skälet är att enligt vår bedömning ger avrapporteringen av verksamhetsmål i årsredovisningen, i många fall, endast indikationer avseende måluppfyllelsen.

Revisorerna har under åren riktat allvarlig kritik mot hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN). År 2009 föreslog revisorerna fullmäktige att inte bevilja ansvarsfrihet för nämnden. Den sammanlagda bedömningen var att HSN brustit i styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Underskottet som var 39,3 mnkr 2009 för HSN har vuxit till 51,4 mnkr för 2010. Revisorerna har ingen anledning att minska kritiken mot nämnden. Vår uppfattning från 2009 att nämnden underpresterat vad avser styrning, ledning, uppföljning och kontroll kvarstår. Förutsättningarna vad avser vår sammantagna bedömning i ansvarsfrågan har dock förändrats.

Kommunstyrelsen har i maj 2010 beslutat att HSN ska uppnå ekonomisk balans 2011. Beslutet innebär att kommunstyrelsen medger att HSN inte ska behöva anpassa sin verksamhet till den budget som fastställts av fullmäktige för 2010. Beslutet innebär i praktiken en annan prioritering än den som fullmäktige har beslutat. Beslut om budget och omprioritering av denna är beslut av principiell betydelse varför sådana beslut ska fattas av fullmäktige. Kom-

munstyrelsen har således inte befogenheter att fatta beslut om omprioritering av den budget som beslutats av fullmäktige. Av detta skäl vill vi rikta kritik mot kommunstyrelsen.

HSN är ansvarig inför fullmäktige och borde ha gjort fullmäktige uppmärksam på sina problem med att anpassa sin verksamhet till fastställd budget. Fullmäktige hade på så sätt getts möjlighet att eventuellt omprioritera sin budget. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att styrning och i det här fallet att beredningsprocessen, fungerar på ett tillfredsställande sätt. Då det trots allt är HSN som har det primära ansvaret att uppmärksamma fullmäktige på sina problem och ge förslag på åtgärder måste vi rikta anmärkning mot HSN.

Vår uppfattning är att kommunstyrelsens ansvar i det här fallet är särskilt stort mot bakgrund av dess roll som det ledande beredningsorganet varför vår kritik innebär att vi också vill rikta anmärkning mot styrelsen.

## Ansvarsfrihet och årsredovisning

Vi föreslår regionfullmäktige


att, trots riktade anmärkningar, kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2010 års förvaltning, samt

att kommunens årsredovisning godkänns. Den är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och enligt god redovisningssed.

  
Jan Lundgren

  
Staffan Bergwall

  
Jens Pettersson

  
Lilian Stenman

  
Gunnar Tinge

  
Ranita Gustafsson

  
Björn Franésson

  
Mats E:son Hjorth

  
Göran Andersson

På grund av valbarhetshinder har fullmäktige undantagit Göran Andersson från granskning av hälso- och sjukvårdsnämnden och Lilian Stenman från gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse för 2010
- Sakkunnigas rapporter i olika granskningar

Granskningsrapporter och redogörelser från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser i bolagen