
Anmälan av revisorernas augustirapport till landstingsfullmäktige

Ärendet

Revisorskollegiet har överlämnat augustirapport för respektive revisionsområde.

Förslag till beslut

Landstingsfullmäktige beslutar

att lägga revisorernas augustirapport till handlingarna.

Revisionskontoret har under året sett över den nuvarande avrapporteringen till landstingsfullmäktige i syfte att förenkla och att värna om själva granskningsarbetet. Novemberrapporten till fullmäktige utgår, vid behov informeras landstingsfullmäktige separat.

Bedömningen av delårsrapport 2011 för Stockholms läns landsting finns bilagd i ärende 20 - "Delårsrapport 2011 för Stockholms läns landsting och samlad återrapportering av mål och budget till landstingsstyrelsen" (förslag 57).

Landstingsfullmäktige

Ankom Stockholms läns landsting
2011-08-31
Dnr. LS 1108-1122

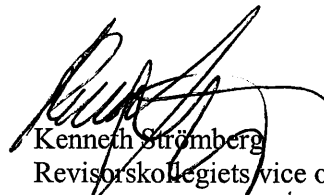
**REVISORERNAS AUGUSTIRAPPORT TILL LANDSTINGSFULLMÄKTIGE
över den verksamhetsmässiga och ekonomiska utvecklingen**

Augustirapporter 2011 från revisorerna för respektive revisionsområde bifogas tillsammans med vår bedömning av delårsrapporten. Augustirapporten från den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje översändes separat. Rapporterna bygger huvudsakligen på granskningen av landstingsstyrelsens Delårsboks slut för januari – juni 2011 samt styrelser och nämnders delårsrapportering. Augustirapporterna sammanfattar kortfattat vår bedömning av den verksamhetsmässiga och ekonomiska utvecklingen.

Revisionskontoret har under året sett över den nuvarande avrapporteringen till fullmäktige i syfte att förenkla och att värna om själva granskningsarbetet. Novemberrapporten till fullmäktige utgår, vid behov informeras landstingsfullmäktige separat.



Peter Kockum
Revisorskollegiets ordförande



Kenneth Strömberg
Revisorskollegiets vice ordförande



Anneli Lagebro
Revisionsdirektör

AUGUSTIRAPPORT 2011 FÖR REVISIONSOMRÅDE I

Landstingsstyrelsen med dess utskott och beredningar, Landstingshuset i Stockholm AB, AB Stockholms läns landstings Internfinans och Donationsfonderna

Landstingsstyrelsen redovisar ett positivt resultat för första halvåret. För 2011 prognostiseras ett resultat på 1 028 mnkr, vilket överstiger budgeten med 297 mnkr främst beroende på ökade skatteintäkter. Det finns vissa riskfaktorer som kan påverka det ekonomiska utfallet för 2011. Det gäller bland annat utvecklingen av skatteintäkter och ersättning från den så kallade Kömiljarden. För övriga verksamheter inom revisionsområde I bedöms fullmäktiges ekonomiska resultatkrav för 2011 uppnås med undantag för Landstingshuset i Stockholm AB (-22 mnkr).

Flera verksamheter prognostiserar negativa resultat, bland annat akutsjukhusen och AB Storstockholms lokaltrafik. Tydliga besked från landstingsledningen om vilka åtgärder som ska vidtas bör redovisas.

Delårsrapporten är inte fullt ut upprättad enligt god redovisningssed. Det gäller avsättningar som gjorts tidigare år för bland annat pensioner liksom felaktig periodisering av konjunkturstödet som erhöles 2010.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med fullmäktiges mål. Det finns risk att målet om tillgänglighet i hälso- och sjukvården inte kommer att uppnås samtidigt som redovisningen av kvaliteten i vården behöver utvecklas ytterligare. Målet om tillförlitlighet i trafiken har uppnåtts förutom för den särskilda kollektivtrafiken. Målet om en ekonomi i balans har uppnåtts. De finansiella målen uppnås förutom målet att reinvesteringar ska självfinansieras till 100 procent. För ytterligare synpunkter hänvisas till vår särskilda bedömning av delårsrapporten för landstinget.

Den övergripande målstrukturen bör utvecklas ytterligare så att fullmäktiges budget och uppföljningen av denna även innehåller de verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Fullmäktiges långsiktiga mål bör mer konsekvent brytas ner i kortsiktiga mål och mätbara/uppföljningsbara indikatorer, vilket ger bättre förutsättningar för en tydligare målstyrning med fokus på förbättringar i verksamheten. Tydligare mål och större mätbarhet förbättrar även förutsättningarna för landstingsstyrelsens uppsikt. Det underlättar också revisionens bedömning av om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut och om god ekonomisk hushållning uppnås.

I fullmäktiges beslut om mål och budget för 2011 finns de särskilda uppdragen till nämnder och styrelser specificerade i protokollförda beslut. Vi har noterat att det även i den löpande texten i budget 2011 finns formuleringar som kan ses som uppdrag. Här finns en risk att det blir svårt för fullmäktige, nämnder och styrelser samt revisionen att överblicka vilka uppdrag som faktiskt beslutats.

En samlad återrapportering från landstingsstyrelsen av hur fullmäktiges uppdrag i budgeten för 2011 verkställts bör ges senast i samband med årsboksutslutet. Enligt landstingsstyrelsens anvisningar till nämnder och styrelser ska uppdrag från tidigare år inte redovisas till fullmäktige. Vi förutsätter dock att landstingsstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsskyldighet följer upp att även dessa uppdrag genomförs.

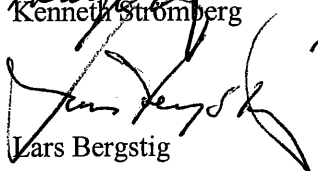
Granskningen av trafikbolagen visar att det finns vissa oklarheter i ansvars- och rollfördelningen mellan landstingsstyrelsen, trafiknämnden och trafikbolagen som behöver tydliggöras. Vi avser att återkomma till dessa frågor under året.

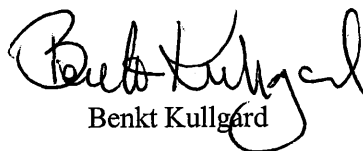
Den interna kontrollen har följts upp i delårsrapporten. Revisionen ser ett behov av mer aktiva insatser från landstingsstyrelsen för att säkerställa att landstinget som helhet har en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Stockholm 2011-08-31


Kenneth Strömberg


Peter Kockum


Lars Bergstig


Benkt Kullgård


Gunnar Ågren

AUGUSTIRAPPORT 2011 FÖR REVISIONSOMRÅDE II

Hälso- och sjukvårdsnämnden, Patientnämnden, Stockholms läns sjukvårdsområde, Karolinska universitetssjukhuset, Danderyds sjukhus AB med dotterbolag, Södersjukhuset AB, S:t Eriks ögonsjukhus AB, Södertälje sjukhus AB, Folk tandvården Stockholms län AB, Ambulansverksamheten i Storstockholm AB och Stockholm Care AB.

För nämnderna och styrelserna inom revisionsområde II bedöms fullmäktiges ekonomiska resultatkrav för 2011 komma att uppnås med undantag för Södersjukhuset (-23 mnkr), Danderyds sjukhus (-30 mnkr) och för Karolinska Universitetssjukhuset (-28 mnkr) där negativa avvikelser prognostiseras. Hälso- och sjukvårdsnämnden prognostiserar att helårsresultat kommer att innebära ett beräknat överskott mot budget med 100 mnkr. Styrelsernas och nämndernas prognoser för det ekonomiska utfallet bedöms som rimliga.

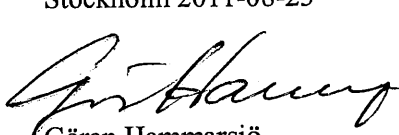
Med anledning av sjukhusens negativa prognoser planerar dessa att vidta ett antal åtgärder. För Södersjukhuset liksom Danderyds sjukhus bedömer vi att det finns en risk att de ändå inte kommer att klara fullmäktiges resultatkrav eftersom de genomför åtgärder för att klara kraven på patientsäkerheten genom att utöka antalet vårdplatser. För Karolinska Universitetssjukhuset är det i dagsläget svårt att bedöma om vidtagna åtgärder kommer att räcka för att klara resultatkravet. För hälso- och sjukvården som helhet bedömer vi att bland annat flerårsavtalen med akutsjukhusen, asylsjukvården, primärvårdens produktionsvolym och produktionsvolymen inom sjukhusen är riskområden som kan påverka det ekonomiska resultatet negativt.

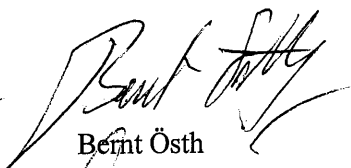
Vår bedömning är att det finns en risk att inte något av de tre tillgänglighetsmålen kommer att uppnås vid årets slut mot bakgrund av utfallet per den 30 juni och att tillgänglighetsmålen inte fullt ut har uppnåtts de senaste åren. Störst problem finns för väntetid till nybesök inom 30 dagar och väntetid vid akutmottagningarna. Flerårsavtalen med sjukhusen gör att frågan om tillgängligheten inte kan isoleras från att sjukhusen samtidigt ska ha en ekonomi i balans och förhålla sig till ett produktionstak. I avtalen har sjukhusen en överenskommen målvolymer, vilket innebär att uppfyllelsen av landstingets vårdgaranti kan vara kontraproduktiv i de fall det leder till att produktionen blir högre än målvolymer. Detta kan i sin tur leda till ekonomiska underskott.

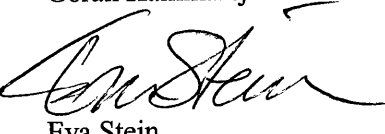
Vad gäller kvalitetsmålen för hälso- och sjukvården redovisas flertalet först efter årsbokslutet. Kvalitetsmålen följs därmed upp efter att revisionen har avslutat den årliga granskningen. Vårens mätningar av målet nöjda medborgare visar en minskning med två procent till 65 procent och därmed uppnås inte fullmäktiges mål. From 2011 sker mätningar av nöjda patienter via patientenkäter och kommer att redovisas i årsbokslutet.

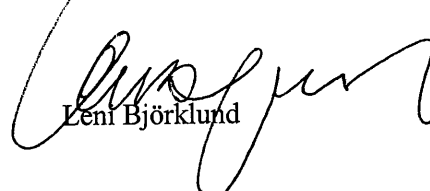
Antalet läkarbesök prognostiseras öka med 0,6 procent och antalet vårdtillfällen minska med 2,2 procent. Jämfört med förra året sker den största procentuella ökningen av läkarbesök, vårdtillfällen och övriga besök inom psykiatri och den största minskningen inom geriatriken.

Stockholm 2011-08-23


Göran Hammarsjö


Bert Östh


Eva Stein


Leni Björklund

AUGUSTIRAPPORT 2011 FÖR REVISIONSOMRÅDE III

Trafiknämnden (inklusive Färdtjänstavdelningen och Färdtjänstverksamheten), AB Storstockholms Lokaltrafik (SL), Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB), Locum AB, MediCarrier AB och Kulturnämnden.

För nämnder, styrelser och övriga verksamheter inom revisionsområde III bedöms fullmäktiges ekonomiska resultatkrav för 2011 inte uppnås för SL (-100 mnkr), färdtjänstverksamheten (-50 mnkr) och WÅAB (-3 mnkr). Investeringarna prognostiseras bli lägre än budget, i huvudsak beroende på förseningar i olika projekt. Styrelsernas och nämndernas prognoser för det ekonomiska utfallet bedöms som rimliga.

SL:s prognos är kraftigt förbättrad i förhållande till tidigare månadsrapporter. De främsta orsakerna till detta är taxehöjning och ett prognostiserat ökat resande. Kostnaderna har också reducerats bl.a. till följd av lägre kostnader för trafikavtal samt drift och underhåll.

Även WÅAB:s prognos är väsentligt förbättrad jämfört med tidigare månadsrapporter. Detta har kunnat ske genom ökade biljettintäkter, reavinst från fartygsförsäljning, senarelagt fartygsunderhåll, neddragning av trafik och minskad administration.

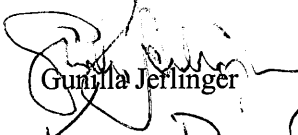

Inom färdtjänstverksamheten beräknas antalet resor överstiga budgeten. Färdtjänstverksamheten har få styrmedel utöver samverkan och information för att påverka resandevolymer, eftersom tillstånd och antalet resor beviljas av färdtjänstutskottet. Vi anser att samråd mellan berörda verksamheter om det ekonomiska utfallet bör ske snarast.



Vi bedömer att de uppsatta verksamhetsmässiga målen delvis kan uppnås. Tillförlitligheten inom kollektivtrafiken har i enlighet med målet förbättrats något i förhållande till föregående år, förutom för den särskilda kollektivtrafiken. Inget trafikslag, förutom Nockebybanan, uppnår dock SL:s interna mål om punktlighet. Andelen nöjda resenärer ligger på samma sätt som föregående år strax under SL:s målnivå. SL bör mer tydligt återredovisa sitt arbete med fullmäktiges mål att kollektivtrafikens andel av det totala resandet ska öka.

Locum har inte egna mål för tillgänglighet, men detta ska enligt delårsrapporten utformas inför nästkommande år. Locums nöjd-kund-index har sjunkit två år i rad och styrelsen har därför fattat beslut om en åtgärdsplan.

Vi kommer under 2011 bland annat granska styrningen av större trafikprojekt och kostnadskontrollen inom SL. Vi kommer även att fortsätta granska de otydligheter i roll- och ansvarsfördelningen i den nya trafikorganisationen som vi påtalat i årsrapporterna för 2010. Detta gäller särskilt berednings- och beslutsordningen samt nämndens möjlighet att fullgöra rollen som s.k. regional myndighet i enlighet med den nya kollektivtrafiklagen. Även oklarheter kring budgethanteringen och hanteringen av delårsrapporteringen behöver klargöras. Vi återkommer även till dessa frågor under året.

Stockholm 2011-08-23


Gunilla Jerlinger

Karin Brodin


Berit Assarsson

Gunilla Hansson