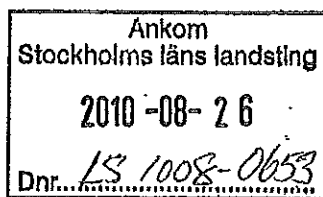


2010-08-25

RK 201008-0074



Landstingsfullmäktige

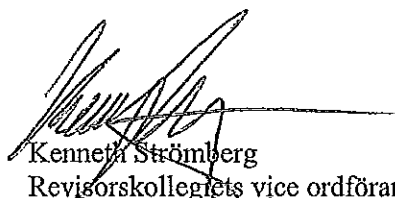
**REVISORERNAS AUGUSTIRAPPORT TILL LANDSTINGSFULLMÄKTIGE
över den verksamhetsmässiga och ekonomiska utvecklingen**

Augustirapporter 2010 bifogas från revisorerna för respektive revisionsområde och från revisorerna för den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje tillsammans med revisionens bedömning av delårsrapporten. Rapporterna bygger huvudsakligen på granskningen av landstingsstyrelsens Delårsboks slut för januari – juni 2010 samt styrelser och nämnders delårsrapportering. Augustirapporterna sammanfattar kortfattat revisorernas bedömning av den verksamhetsmässiga och ekonomiska utvecklingen.

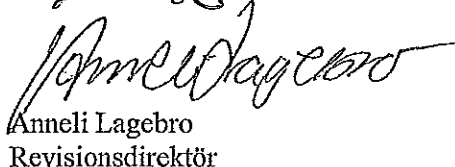
Revisionsarbetet löper i övrigt enligt fastställd revisionsplan för år 2010. Iakttagelser och bedömningar i enskilda revisionsprojekt, löpande revision och slutrevision kommer att redovisas för respektive ansvarig styrelse och nämnd på vanligt sätt. Revisionen återkommer till landstingsfullmäktige med sammanfattande rapporter av granskningsarbetet under december månad och därefter i samband med årsboks slutet.



Georg Jönsson
Revisorskollegiets ordförande



Kenneth Strömberg
Revisorskollegiets vice ordförande



Anneli Lagebro
Revisionsdirektör

AUGUSTIRAPPORT 2010 FÖR REVISIONSOMRÅDE I

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

Revisionen kan konstatera att den samlade avrapporteringen av de av fullmäktige givna målen har utvecklats och att verksamheten lyfts fram på ett tydligare sätt i delårsrapporten. Målen för god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv behöver dock konkretiseras ytterligare för att verksamhetens resultat ska kunna bedömas fullt ut. Vi ser positivt på det arbete som påbörjats för att med hjälp av indikatorer utveckla uppföljningen av de över gripande målen. En sådan uppföljningsmodell bör ge bättre förutsättningar för en tydligare målstyrning med fokus på förbättringar i verksamheten.

Vi anser att huvudmålet om tillgänglighet i hälso- och sjukvården delvis uppfyllts enligt fullmäktiges beslut. Den övergripande rapporteringen av fullmäktiges mål vad gäller kvalitet i vården behöver utvecklas ytterligare för att skapa goda förutsättningar för fullmäktiges ledamöter att bedöma hur vårdproducenterna genomför sin verksamhet. Huvudmålet om tillförlitlighet i trafiken har inte kunnat uppnås eftersom en stor del av trafiken redovisat sämre punktlighet. Huvudmålet om en ekonomi i balans har uppnåtts.



Vi efterlyser en tydligare återrapportering från landstingsstyrelsen på övergripande nivå av hur fullmäktiges uppdrag i budgeten för 2010 verkstälts. Enligt revisionens uppfattning ingår det i landstingsstyrelsens uppsiktsplikt att följa upp och till fullmäktige redovisa hur nämnder och styrelser hanterar sina uppdrag. Enligt landstingsstyrelsens anvisningar till nämnder och styrelser ska pågående uppdrag från tidigare år inte redovisas. Vi förutsätter att landstingsstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt följer upp att även dessa uppdrag genomförs inom respektive berörd nämnd/styrelse.

En övergripande återrapportering av fullmäktiges mål och uppdrag underlättar även för revisionen att bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut. Det gäller även för att kunna bedöma om god ekonomisk hushållning uppnås.

Landstingsstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat på 1 436 mnkr för 2010, vilket överstiger budgeten med 1 257 mnkr. Den positiva prognosen beror framför allt på högre skatteintäkter och lägre marknadsräntor. Revisionen noterar att vissa riskfaktorer redovisas i delårsrapporten som kan påverka den kommande utvecklingen. Det gäller främst pensionskostnader och utvecklingen av skatteintäkter. Kostnadsökningen är lägre jämfört med föregående år. De av fullmäktige för året uppsatta finansiella målen bedöms komma att uppnås. Delårsrapporten är inte fullt ut upprättad enligt god redovisningssed när det gäller avsättningar, vilket vi påtalat under flera år.

Vi har i en särskild granskning uppmärksammat att landstingsstyrelsens ägarstyrning av Locum AB behöver utvecklas för att säkerställa en effektiv lokalhantering för hälso- och sjukvården. Det finns även behov av att utveckla en sammanhängande modell för den långsiktiga lokalplaneringen.

Vi vill även påtala avsaknaden av en investeringsstrategi för landstinget. Revisionens granskning visar att den nuvarande investeringsprocessen inte fullt ut tillgodoser

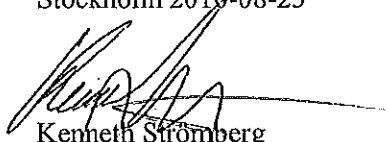
 

behovet av en samlad bild av det långsiktiga investeringsbehovet. Granskningen visar också att strategiska utskottet, produktionsutskottet och hälso- och sjukvårdsnämnden inte uppfyller de beredningskrav som landstingets reglemente ställer avseende investeringar.

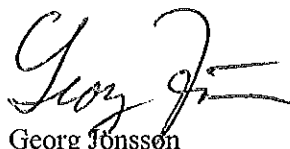
Uppdelningen av färdtjänsten har medfört svårigheter att få en sammanhållen bild av hur landstinget genomför färdtjänstuppsdraget. Vi anser att det finns anledning att utvärdera hur den nya organisationen tillgodoser målen att förbättra tillgängligheten och förbättra effektiviteten i verksamheten.

Vi noterar också att det fortfarande saknas avtal för år 2010 mellan TioHundra AB och TioHundranämnden. En tydlig styrning är avgörande för resultatet och för att kunna uppnå syftet med vårdorganisationen i Norrtälje.

Stockholm 2010-08-25



Kenneth Strömberg



Georg Jönsson



Lena Huss



Eva Jansa



Niklas Rengen

AUGUSTIRAPPORT 2010 FÖR REVISIONSOMRÅDE II

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

För nämnderna och styrelserna inom revisionsområde II bedöms fullmäktiges ekonomiska resultatkrav för 2010 komma att uppnås med undantag för Södertälje sjukhus där negativa avvikelser prognostiseras. För hälso- och sjukvården som helhet prognostiseras dock att resultatkravet för år 2010 kommer att nås. Merparten av målen och uppdragen bedöms kunna uppfyllas, men alla verksamhetsmål följs inte upp i delårsrapporteringen. Hälso- och sjukvårdsnämnden följer upp fullmäktiges mål om förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården.

Styrelsen för Södertälje sjukhus AB prognostiserar att resultatkravet för år 2010 inte kommer att nås. Prognostiserad budgetavvikelse uppgår till -3 mnkr. Styrelsen har gett VD och ledning i uppdrag att ta fram ett åtgärds paket för att uppnå resultatkravet på +5 mnkr för 2010.

Resultatet för telefontillgängligheten i april var att 89 procent av samtalen besvarades inom godkänd tidsgräns. Stockholms läns vårdgaranti har inte uppnåtts. De nationella målen för "kömiljarden" uppfylls. Befolkningen har ett ökande förtroende för vården och andelen patienter som besökt vården under de senaste 12 månaderna och värderat besöket med betyg 4-5 har ökat och ligger nu på 86 procent

Fullmäktiges krav på att 80 procent av patienterna på sjukhusens akutmottagningar ska vara färdigbehandlade inom fyra timmar uppfylls av Tiohundra AB (Norrtälje sjukhus) och S:t Eriks Ögonsjukhus, men inte av Danderyds sjukhus, Södertälje sjukhus, Södersjukhuset och Karolinska Universitetssjukhuset. Kontakt med sjukvården samma dag visar en förbättring med 2 procentenheter jämfört med 2009 (86 – 88). Besök hos husläkare inom fem dagar visar att andelen väntande enligt rapportering i juni 2010 ligger på i princip samma nivå som 2009.

Det finns några områden där risk finns för sämre ekonomiska resultat än nu lagd prognos. Det gäller bland annat kostnaderna för vårdvalsområdena, konstruktionen på ersättningen i flerårsavtalen med akutsjukhusen, ökade volymer för vårdval inom den somatiska specialistvården och stigande volymer inom hjälpmedelscentralsverksamheten.

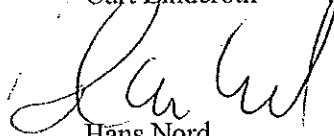
Vårdkonsumtionen ökar inom de flesta verksamhetsområden 2010 i jämförelse med 2009, vilket gäller såväl öppenvård som slutenvård. Antalet vårdtillfällen inom slutenvården ökar med 2,1 procent jämfört med föregående år. Prognosen är något högre än budgeterat.

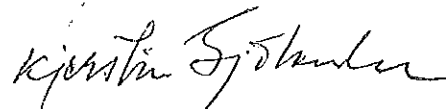
Stockholm 2010-08-24


Göran Hammarsjö


Curt Dinderöth


Charlotte Hernmarck


Hans Nord


Kjerstin Sjölander

AUGUSTIRAPPORT 2010 FÖR REVISIONSOMRÅDE III

AB Storstockholms Lokaltrafik (SL), Locum AB, Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB), MediCarrier AB, Färdtjänstnämnden, Regionplanenämnden, Kulturnämnden

För trafiksektorn och övriga verksamhetsområden inom revisionsområde III bedöms fullmäktiges ekonomiska resultatkrav för 2010 komma att uppnås med undantag för SL och MediCarrier AB där negativa avvikelser prognostiseras. De uppsatta verksamhetsmässiga målen väntas kunna uppnås, sannolikt med undantag för målet om tillförlitlighet inom SL-trafiken.

SL prognostiserar ett negativt ekonomiskt resultat för helåret (-154 mkr). Detta trots ett förbättrat finansnetto (+110 mkr) p.g.a. lägre räntekostnader. Väsentliga kostnadsökningar är hänförliga till vinterns trafikchaos, trygghetsvårdar, miljöbussar och vissa trafikutökningar. SL har av fullmäktige i efterhand beviljats extra medel på 50 mkr för kompensation till trogna resenärer, vilket SL utlovade i samband med att trafikchaoset pågick. Revisionen kommer att följa upp den handlingsplan som SL formulerat med anledning av vinterchaoset.

För investeringarna prognostiserar SL ett stort överskridande (- 447 mkr) av årets budget. I detta ingår förskjutningar av projekt från 2009 och tillkommande investeringar enl. fullmäktiges beslut, men även medel för igångsättning av projekt som ska beaktas först i samband med att fullmäktige tar beslut om budget för 2011.

Verksamhetsmässigt rapporterar SL en försämrad punktlighet och kundnöjdhet jämfört med 2009 och är inte heller fullt ut i nivå med satta mål. Då det gäller tunnelbanan kommer revisionen att särskilt granska konsekvenserna av det nya avtalet med MTR. Det finns vissa indikationer på att skiftet av trafikentreprenör medfört en del problem. Resandet med SL har totalt sett ökat något jämfört med 2009. Samtidigt finns ett behov av att SL tydligare styr mot fullmäktiges mål att öka *andelen* kollektivtrafik.

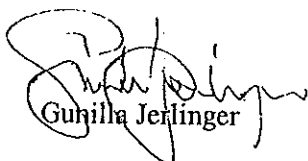
Genomförandet av uppdragen från fullmäktige avseende överflyttningen till SL av dels färdtjänstresor, dels trafikplaneringen, kommer att särskilt följas och granskas av revisionen. Då det gäller den långsiktigt inriktade trafikplaneringen återstår fortfarande mycket arbete för att kunna fullgöra fullmäktiges uppdrag.

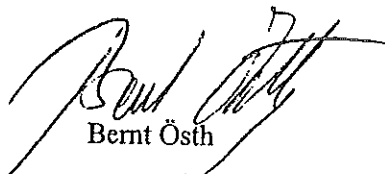
Inom färdtjänsten har jämfört med 2009 antalet färdtjänstresenärer ökat något samtidigt som resevolymen ökat betydligt (5 %). Den nya organisationen för färdtjänsten har försvårat överblicken över kvalitetsutvecklingen.

MediCarrier AB prognostiserar en negativ avvikelse (-3,6 mkr) från fullmäktiges resultatkrav (0,3 mkr), bland annat p.g.a. ökade kostnader för införande av ny lagermodul.

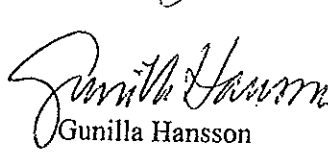
För fastighetsverksamheten bedömer Locum AB att investeringarna inom Landstingsfastigheter Stockholm kommer att underskrida beslutad budget, huvudsakligen beroende på försenade starter i investeringsprojekt.

Stockholm 2010-08-24


Gunilla Jerlinger


Bernt Östh


Göran Dahlstrand


Gunilla Hansson


Benkt Kullgard



2010-08-25

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns
landsting**REVISORERNA FÖR DEN GEMENSAMMA VÅRDORGANISATIONEN I
NORRTÄLJE - AUGUSTIRAPPORT 2010****Rapport över den verksamhetsmässiga och ekonomiska utvecklingen**

Vi, förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer utsedda av Norrtälje kommun och Stockholms läns landsting vill med anledning av vår hittills genomförda granskning av TioHundranämnden, TioHundra AB och Kommunalförbundet Ågarsamverkan i Norrtäljes Sjukvård och Omsorg uppmärksamma respektive fullmäktige på följande iakttagelser. Iakttagelserna bygger på nämndens rapportering per sista juli och TioHundra AB:s delårsbokslut per sista juni.

Tiohundra nämnden

TioHundranämnden beräknar ett underskott för helåret till 11,8 mkr och detta inom det kommunala ansvarsområdet med anledning av att volymerna har fortsatt öka gällande beställd tid inom hemtjänsten men än mer av att den utförda tiden ökar. De besparingsåtgärder som beslutats i samband med nämnden i juni är ej tillräckliga för att uppnå en ekonomi i balans för år 2010. Förvaltningen bedömer vidare inte att det är möjligt att de besparingsförslag som förvaltningen fått i uppdrag att presentera för nämnden under hösten kommer att få genomslag under innevarande år och således kommer TioHundranämnden uppvisa ett negativt resultat för helåret gällande det kommunala ansvarsområdet.

TioHundranämnden uppvisar en ekonomi i balans gällande landstingsansvaret, vilket beror på ett prognostiserat överskott gällande övriga akutsjukhus och förutsätter att nämnden får en reglering från landstinget som beräknas till 13,5 mkr. Regleringen avser kompensation för tecknande av flerårsavtal med TioHundra AB gällande Norrtälje sjukhus och föreslås enligt tjänstemannaförslag inom SLL regleras i samband med bokslut.

Osäkerhet finns beträffande konsekvenser beroende på den privata vårdgivaren Roslagshälsans konkurs vilket kan medföra högre kostnader för såväl husläkarmottagning som hemtjänst och hemsjukvård. Tiohundranämnden har också upphandlat nya aktörer av två vårdboenden som i dag drivs av Tiohundra AB. Omställningen kommer att ske successivt under september.

Vi kan även konstatera att det ännu inte finns avtal formellt färdiga för 2010 utöver de villkor som gäller för kundvalet (hemtjänsten) och för akutsomatiken där bolaget valt att redovisa intäkterna i enlighet med vad som överenskommits vad gäller vårdvolym. Avsaknad av avtal ger dåliga förutsättningar att kunna planera och styra verksamheten. Vi ser på vitesförelägganden med viss oro.

Tiohundra AB

Styrelsen bedömer att förbättringar skett men att mål och uppdrag för verksamheten inte kommer att nås i alla delar. Alla mål följs inte upp i delårsbokslutet utan mätning och rapportering av en del mål sker endast i samband med årsbokslutet.

Resultatutfallet per sista juni uppgår till -12,1 mkr, vilket är 11,3 mkr högre än motsvarande period 2009 och 4 mkr lägre än periodiserat resultat. Bolaget påpekar att då avtalen ännu inte är klara sker fakturering i stor utsträckning till föregående års priser (försiktighetsprincip). Kundvalsreformen för hemtjänst och basal hemsjukvård har införts av Tiohundranämnden fr.o.m. 2010 och kommer enligt bolaget att medföra ett försämrat resultat som enligt bolaget



2010-08-25

förväntas kompenseras av ett särskilt driftsbidrag från Norrtälje kommun. Styrelsen prognostiserar att ägardirektivets resultatkrav på nollresultat för år 2010 kommer att nås.

Flertalet av bolaget identifierade risker är helt eller delvis beaktade i prognosen. Avvikelser har analyserats och kommenterats i delårsrapporten. Bemanningkostnaderna beräknas bli högre än budgeterat till följd av ökad inhyrning av personal, men också beroende på den högre produktionen inom hemtjänst och akutsomatik. Inom verksamhetsområdena psykiatri och allmänmedicin har specialister saknats för att klara av uppdraget vilket inneburit att kompetens köpts in i form av hyrläkare.

I styrelsen har diskuterats uppsägning av avtal av viss primärvård och hemtjänst. Kommunalförbundet har i juni beslutat att godkänna att VD i Tiohundra AB säger upp dessa avtal under vissa förutsättningar.

Tillgänglighet till sjukhusets akutmottagning, där målet är att 80 procent av patienterna på sjukhusens akutmottagningar ska vara färdigbehandlade inom fyra timmar uppfylls. Andelen patienter som har väntat över 90 dagar inför operation har under första halvåret varierat med utfall per sista juni på 12 procent. En positiv utveckling jämfört med 2009 (14 procent).

Inom hemtjänsten har både den beställda och utförda tiden ökat avsevärt jämfört med motsvarande period föregående år och bolaget haft fullt upp med att leverera beställda hemtjänsttimmar men situationen har dock förbättras under juni. Beläggningen inom omsorgen är hög men det är många i kö för särskilt boende.

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje

I januari 2010 beslutade samrådsgruppen att ägardirektiven för Tiohundra AB skulle revideras. Syfte med revidering av ägardirektiven är att förstärka ägarstyrningen, åstadkomma en tydligare styrning och därmed stöd för bolagets framtida inriktning.

Beslut om de nya ägardirektiven kommer formellt att tas av Landstingsfullmäktige respektive Kommunfullmäktige under hösten.

Gemensamt

Revisionen noterar att avtalsprocessen i likhet med tidigare år inte fungerar på ett tillfredställande sätt. Ytterligare förväntade och nödvändiga driftbidrag från kommunen och landstinget visar på svagheter i styrmodellen. Det är nödvändigt för alla parter att ge förutsättningar så att kommande avtal kan slutas innan nästa verksamhetsår börjar. Nämndens befarade underskott inger oro.

Vi noterar samtidigt att det pågår aktiviteter inom den politiska samrådsgruppen och kommunalförbundet som leder till bättre dialog och förbättrade processer men för avtalsprocessen har arbetet ännu inte varit framgångsrikt.

För revisorerna i den gemensamma vårdorganisationen.

Göran Hammarsjö

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2010 för koncernen Stockholms läns landsting

Landstingsfullmäktige ska i budgeten ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För att målen om en god ekonomisk hushållning ska få tillräcklig betydelse i beslutsprocessen krävs att de stäms av, följs upp och utvärderas kontinuerligt. Enligt lag om kommunal redovisning ska detta göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2010-06-30 för koncernen Stockholms läns landsting är förenligt med de verksamhetsmässiga och finansiella mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas landstingsstyrelsens delårsrapport inför fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Den finansiella granskningen har genomförts enligt Standard för översiktlig granskning (SÖG 2410). Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål. Våra bedömningar framgår nedan:

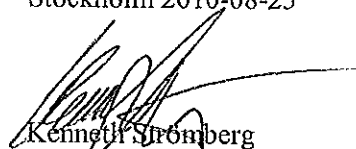
- Det har inte under den översiktliga granskningen framkommit något som tyder på att delårsrapporten inte ger en i allt väsentligt rättvisande bild av koncernen Stockholms läns landstings resultat och ställning. Delårsrapporten är dock inte fullt ut upprättad enligt god redovisningssed. Det gäller avsättningar som gjorts tidigare år för bland annat pensioner och omstruktureringsåtgärder. Revisionens kritik kvarstår i dessa hänseenden.
- Den samlade avrapporteringen av de av fullmäktige givna målen har utvecklats och verksamheten har lyfts fram på ett tydligare sätt. Målen för god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv behöver dock konkretiseras ytterligare för att verksamhetens resultat ska kunna bedömas fullt ut.
- Vi anser att huvudmålet om tillgänglighet i hälso- och sjukvården delvis uppfylls enligt fullmäktiges beslut. Den övergripande rapporteringen av fullmäktiges mål vad gäller kvalitet i vården behöver dock utvecklas ytterligare för att skapa goda förutsättningar för fullmäktiges ledamöter att bedöma hur vårdproducenterna genomför sin verksamhet. Huvudmålet om tillförlitlighet i trafiken har inte kunnat uppnås eftersom en stor del av trafiken redovisat sämre punktlighet. Huvudmålet om en ekonomi i balans har uppnåtts.
- De fyra långsiktiga finansiella mål som fullmäktige beslutat om har uppnåtts per 2010-06-30.



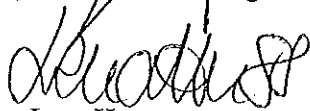
- Vi efterlyser en övergripande återrapportering från landstingsstyrelsen av hur fullmäktiges uppdrag i budgeten för 2010 verkstälts. Enligt landstingsstyrelsens anvisningar till nämnder och styrelser ska pågående uppdrag från tidigare år inte redovisas. Vi förutsätter att landstingsstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt följer upp att även dessa uppdrag genomförs inom respektive berörd nämnd/styrelse.
- En övergripande återrapportering av fullmäktiges mål och uppdrag underlättar även för revisionen att bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut.

Sammanfattningsvis bedömer vi att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Huvudmålet om tillgänglighet i hälso- och sjukvården uppfylls delvis. Den övergripande rapporteringen av fullmäktiges mål vad gäller kvalitet i vården behöver utvecklas ytterligare. Fullmäktiges mål om tillförlitlighet i trafiken har inte kunnat uppnås. Fullmäktiges finansiella mål har uppnåtts.

Stockholm 2010-08-25



Kenneth Strömberg



Lena Huss



Georg Johansson



Eva Jansa



Niklas Rengen