Diarienummer REV 2017-00067

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för NU-sjukvården år 2017
Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för NU-sjukvårdens verksamhet under år 2017.

Styrelsen för NU-sjukvården ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för NU-sjukvården och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 14 mars 2018

Birgitta Eriksson Ordförande	Ulf Sjösten Vice ordförande	
Bernt Sabel	Ulla Göthager	Krister Stensson
Per Waborg	Bo-Lennart Bäcklund	Gun Alexandersson Malm
Marie Engström Rosengren	Staffan Albinsson	Wimar Sundeen

VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN

Årsrapport NU-sjukvården 2017

Diarienummer REV 2017–00067

Behandlad av revisorskollegiet den 14 mars 2018

Innehåll

Årets granskning 3
Styrelsens ansvar 3
Resultatet av revisorernas granskning 3
Yrkesrevisorns sammanfattande bedömning 6

Årets granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet samt revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Det omfattar revisorskollegiets ramplanering där regionövergripande risker identifierats och prioriterats. Det omfattar även revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens riktlinjer och rutiner.

Revisionen har utifrån de styrande dokumenten upprättat en granskningsplan avseende styrelsen för NU-sjukvården (NU-sjukvården) där de mest väsentliga riskerna identifierats och prioriterats. Granskningsplanen har stämts av med utsedd kontaktrevisor i revisorskollegiet Birgitta Eriksson och beslutats av revisionsdirektören. Granskningen har genomförts av Thomas Vilhelmsson. Därtill har räkenskaperna granskats av PwC. Granskningens sammantagna resultat utifrån granskningsplanen presenteras kortfattat i denna rapport. I bilagorna anges de rapporter och de underlag som ligger till grund för redogörelsen.

Styrelsens ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter.

Utdrag ur NU-sjukvårdens reglemente:

A. Styrelsen för NU-sjukvårdens uppgifter

1 § Styrelsen ska inom sitt verksamhetsområde

a) följa vad som anges i lag eller annan författning
b) följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller i annan särskilt beslut har bestämt att styrelsen ska fullgöra
c) verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

2 § Styrelsen ska bedriva vård vid NU-sjukvården. Styrelsen ska bedriva vård enligt vårdöverenskommelser med hälso- och sjukvårdsnämnderna och enligt uppdrag från hälso- och sjukvårdsstyrelsen och regionstyrelsen.

3 § Styrelsen svarar för drift, förvaltning och utveckling av verksamheterna inom NU-sjukvården. Styrelsen ska verka för samordning och utveckling i samverkan med övriga sjukhus och andra utförare av vårdtjänster inom sitt ansvarsområde.

Resultatet av revisorernas granskning

Revisorernas granskning utgår från att styrelsen ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån styrelsens ansvar. Styrelsen ska också se till att styrningen, uppföljningen och kontrollerna efterlevs i verksamheten. Det i sin tur ska leda till att styrelsen lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter inom ramen för tillgängliga resurser. Vidare ska styrelsens räkenskaper vara rättvisande. Det innebär sammantaget att styrelsen har tagit sitt ansvar.

Styrelsens utformning av styrning, uppföljning och kontroller

Styrelsen har att utforma ett tillfredställande styr- och uppföljningssystem som innebär att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. En förutsättning är att styrelsen har brutit ned mål och preciserat styrsignaler från fullmäktige med flera. Styrelsen har vidare formaliserat detta i beslut i god tid för genomförande och utvecklat en tydlig och tillräcklig styrning och uppföljning som väl avspeglar styrelsens ansvar. När förutsättningar saknas för att utforma ett tillfredställande system så har styrelsen uppmärksammat fullmäktige på detta.

Styrelsen ska vidare ha utformat ett system för den interna kontrollen som i tillräcklig utsträckning förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning genom att upprätta arbetssätt och organisation för den interna kontrollen. Styrelsen vidare ha utformat tillräckliga och dokumenterade kontroller utifrån en risk- och väsentlighetsanalys baserat på ett helhetsperspektiv på styrelsens styrning och uppföljning.

Fördjupad granskning: Vård på lika villkor – Delstudie 2

Granskningen handlar om att vården ska ges på lika villkor. Det ska inte spela någon roll var du bor i regionen. Det får inte finnas skillnader som är väsentliga och omotiverade. När det finns omotiverade och väsentliga skillnader så är vården ojämlik. Inom NU-sjukvården identifierades brister avseende strokevården.

Bedömning gällande NU-sjukvården är sammanfattningsvis att den styrning och uppföljning som upprättats av styrelsen inte är ändamålsenlig. Styrningen och uppföljningen säkerställer heller inte att varken styrelsens eller hälso- och sjukvårdslagens krav på en god vård på lika villkor efterlevs.

Nedanstående rekommendationer gäller NU-sjukvården avseende strokevården:

1. Att nämnder och styrelser ser över att befintlig information om en jämlik vård används på ett ändamålsenligt sätt.
2. Att nämnder och styrelser vid behov ger förvaltningen i uppdrag att säkerställa och påvisa att styrningen är effektiv som en grund för att analysera verksamhetens resultat.
3. Att nämnder och styrelser mer aktivt omvärderar sin styrning med grund i sådana analyser (se rekommendation 2) när resultat uteblir och en ojämlik vård kvarstår.

Granskningen är omfattande och för att få förståelse för granskningens resultat uppmanas berörda att ta del av rapporten i sin helhet: Granskningsrapporter 2018

Fördjupning 1: Basgranskning av NU-sjukvårdens system för styrning, uppföljning och intern kontroll

Som en fördjupning i den grundläggande granskningen genomfördes en basgranskning för att verifiera att styrelsen har grundläggande dokumentation på plats. Detta kompletterades med kontroll av följsamheten till regionfullmäktiges styrning via reglemente, budget, mål, policyer, samt vårdöverenskommelse med hälso- och sjukvårdsnämnden.

Fördjupningens syfte var att granska om styrelsen har utformat ett tillfredställande system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Sammanfattningsvis bedöms det finnas en god ordning på dokument och god följsamhet till styrdokument. Styrelsen fattar beslut enligt fastställda krav och endast ett par mindre brister har noterats. Sammanfattningsvis bedöms styrelsen ha utformat ett tillfredställande system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Fördjupning 2: Uppföljning sjukvårdsmålen

Norra hälso- och sjukvårdsnämnden har utifrån mål och delmål tagit fram ett antal kontrollmoment inför 2017 som också är en del av överenskommelsen med utförarna. Styrelsen för NU-sjukvården genomför utifrån ovanstående mål och delmål ett flertal aktiviteter för att nå regionfullmäktiges mål.

Fördjupningen revisionsfråga besvaras med två delsvar:

- Vårdöverenskommelsen utgår från lagens krav och ställer krav på att vårdgarantin ska uppnås. NU-sjukvården har de senaste åren haft försämrad måluppfyllelse men för 2017 har det stannat av. NU-sjukvården arbetar aktivt med ett flertal aktiviteter men dessa är har inte varit tillräckliga.
- Fullmäktige har antagit det för många landsting standardiserade målet om att total vistelsetid på akuten ska vara högst fyra timmar för 90 % av patienterna. Det är en relativt nybyggd akutmottagning på NÄL men trots lägre inflöde och mer pengar nås inte målen. NU-sjukvården anser att det finns utvecklingsmöjligheter men påpekar att målet inte ger en korrekt bild av hur arbetet genomförs på akuten och vad som är bäst för patienterna.

Styrelsens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

Styrelsen ska ha använt sitt styr- och uppföljningssystem så att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Det innebär att styrelsen ska ha säkerställt att beslutad styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återapportering och vid behov fattat beslut om tillkommande styrning och uppföljning.

Styrelsen ska vidare ha använt sitt system för den interna kontrollen i tillräcklig utsträckning så att det förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning. Det innebär att nämnd/styrelse ska ha säkerställt att beslutad kontroller har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återapportering av kontrollerna och vid behov fattat beslut om tillkommande kontroller och/eller styråtgärder.

Bevakningsområde: Intern kontroll

Årets granskning består av uppföljning av tidigare års granskning av intern kontroll. Styrelsen har med hjälp av ledningen utformat en process för riskanalysen som utgår från styrande dokument. Resultatet leder till en plan för intern kontroll med som utformats med den information som krävs för att säkerställa att arbetet genomförs. Rapportering sker vid tre tillfällen per år till styrelsen i samband med delårs- och årsbokslut.

Styrelsens resultat och effektivitet

Styrelsen har att leva upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska styrelsen genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

Styrelsens räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Revisorskollegiet har upphandlat redovisningsrevisionen av PwC för perioden 2017-2020. I sin granskning noterar PwC att NU-sjukvården, på samma sätt som för övriga nämnder och styrelsen inte tillämpar komponentavskrivning. De har även noterat att underskottet på -35,2 mnkr avviker negativt från budgeten på 0 mnkr.

Yrkesrevisorns sammanfattande bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende NU-sjukvården. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av NU-sjukvården bedömer revisionsenheten att verksamheten bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll.

Bilaga 1. Fördjupning 1: Basgranskning av NU-sjukvårdens system för styrning, uppföljning och intern kontroll
Bilaga 2. Fördjupning 2: Uppföljning sjukvårdsmålen