

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för folkhälsokommittén år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för folkhälsokommitténs verksamhet under år 2016.

Styrelsen för folkhälsokommittén 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.

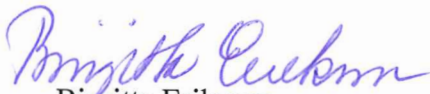
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning 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 folkhälsokommittén och dess enskilda ledamöter.

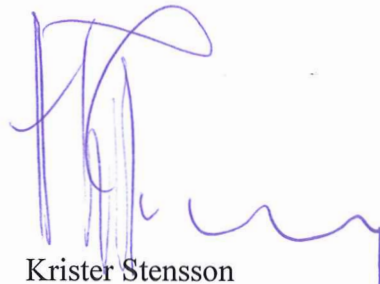
Vänersborg den 15 mars 2017



Birgitta Eriksson
Ordförande



Ulf Sjösten
Vice ordförande



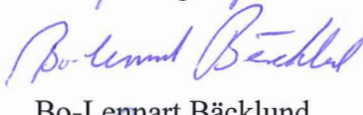
Krister Stensson



Bernt Sabel



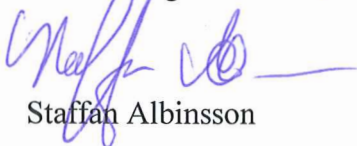
Ulla Göthager



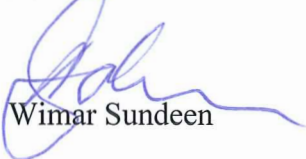
Bo-Lennart Bäcklund



Marie Engström Rosengren



Per Waborg



Wimar Sundeen

Staffan Albinsson

Årsrapport

Folkhälsokommittén 2016

Diarienummer REV 2017-00052

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

Årets granskning av folkhälsokommittén

1. Inriktning

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. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern kontroll
- Räkenskaper

2. Genomförd granskning

Revisionen 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 nämnd/styrelse. I granskningen har revisorerna biträttats av revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Under året har följande granskning genomförts:

Genomgång av kommitténs ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Revisionsenheten har genomfört en nämndför djupning avseende fördelning av föreningsbidrag.

Utöver nämndför djupningen har följande bevakningsområden lyfts med folkhälsochefen:

Ny tjänstemannaorganisation

Rapportering av bisysslor

Intern kontrollarbetet

2.1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Granskningen av styrelsens årsredovisning 2016 utgör en del i den grundläggande granskningen. Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen rapporterar enligt angivna anvisningar samt om kommitténs redovisade resultat för verksamhet och ekonomi överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget och mål.

Iakttagelser

Folkhälsokommittén redovisar en positiv budgetavvikelse på 2,1 mnkr. I detaljbudgeten 2017 ansökte kommittén om att få föra över 3 mnkr, det prognostiserade resultatet i delårsrapporten augusti 2016, för satsningen på en uppbyggnad av en elevdatabas. Det bedömdes då vara osäkert om uppbyggnaden skulle hinna komma igång under 2016. Under senare delen av hösten påbörjades arbetet med en elevhälsodatabas med kostnader på 1 mnkr kopplat till detta. Kommittén skriver i årsredovisningen att de fortsatt önskar att kunna ta resterande överskott i anspråk som eget kapital 2017.

I årsredovisningen beskrivs de av kommittén uppsatta prioriterade målen och fokusområdet för 2016. I årsredovisningen återfinns även de utmaningsområden som kommittén arbetar utifrån för att nå målen. Utmaningsområdena är kopplade till bland annat ”Samling för social hållbarhet” som är kommitténs huvudfokus enligt årsredovisningen. Under alla utom ett av utmaningsområdena återfinns vilka aktiviteter som har genomförts eller som kommittén arbetar med. Kommittén gör ingen analys av de själva målen eller fokusområdet i stort utan det som redovisas i årsredovisningen är de aktiviteter som genomförts. Rapporteringen i årsredovisningen följer vad som framgår i budgeten och alla utmaningsområden och aktiviteter finns med. Det görs inte någon bedömning av respektive måls måluppfyllelse. De regiongemensamma indikatorerna som arbetet skall följa redovisas inte i årsredovisningen.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att kommittén sammantaget styrt och följt upp mot ekonomi i balans. Revisionsenheten konstaterar att en utförlig analys och bedömning av nämndens måluppfyllelse inte görs i årsredovisningen. Revisionsenheten konstaterar däremot att alla aktiviteter som finns i budgeten, utom en, redovisas i årsredovisningen. Aktiviteterna har i de flesta fall genomförts eller är på gång att genomföras, vissa aktiviteter hänvisas till 2017, men revisionsenheten bedömer att måluppfyllelsen utifrån de uppsatta aktiviteterna är god. Revisionsenheten konstaterar att de regiongemensamma indikatorerna inte redovisas i årsredovisningen, vilket ses som en brist.

2.2 Fördelning av föreningsbidrag

Nämndfördjupningen syftar till att granska om det finns en tydlighet, transparens och kontroll av hur föreningsbidrag fördelas. Granskningen har genomförts genom en nämndfördjupning.

Iakttagelser

Folkhälsokommittén delar ut organisationsbidrag, utvecklingsprojektbidrag samt verksamhetsbidrag. I folkhälsokommitténs reglemente finns det inte angivet att kommittén har rätt att besluta om fördelning av bidrag till organisationer. I kommitténs detaljbudget för 2016 framgår däremot att folkhälsokommittén har regionfullmäktiges uppdrag att fördela organisationsbidrag till NTF, Kvinnojourer i Väst samt till Länsnykterhetsförbundet i Västra Götaland. Den enda annonsering som görs av utvecklingsprojektbidragen är på folkhälsokommitténs hemsida, de övriga bidragen annonseras inte alls då de heller inte går att söka för fler än de förbestämda organisationerna. Det saknas nedskrivna rutiner för hur handläggningen kring bidragen skall hanteras.

Bedömning

Organisationsbidragen som kommittén fördelar är det enda bidrag för vilket det finns ett uppdrag från fullmäktige. Revisionsenheten bedömer att det finns risk för att kommittén överskrider sina befogenheter genom att fördela utvecklingsprojektbidrag och verksamhetsbidrag till organisationer, då det saknas ett uppdrag från fullmäktige för detta. Revisionsenheten bedömer även att det finns risk att verksamhetsbidraget strider mot likställighetsprincipen då bidraget inte kan sökas i en öppen process. Handläggningen behöver dokumenteras för att säkerställa att kriterierna för beviljande av bidrag beaktas och att handläggningen blir densamma oberoende av vem som handlägger ärendet. Vi

bedömer vidare att den annonsering som görs av projektbidrag och verksamhetsbidrag bör utvidgas för att säkerställa att fler organisationer ges möjlighet att söka bidrag.

2.3 Ny tjänstemannaorganisation

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnden får det stöd och de underlag som de behöver för att utföra sitt uppdrag. Frågan har lyfts på möten med folkhälsochefen.

Iakttagelser

I intervju med ansvarig tjänsteman framkom att hon uppfattade det som att nämnden var nöjd med de underlag de fick. Ansvarig tjänsteman har heller inte hört något från nämnden att de uttryck skillnad innan och efter koncernkontoret.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att kommittén får ett ändamålsenligt stöd och underlag för att kunna fatta välgrundade beslut.

2.4 Rapportering av bisysslor

Syftet med bevakningsområdet har varit att översiktligt bedöma om kommittén hanterar bisysslor på ett ändamålsenligt sätt. Bevakningsområdet har lyfts på möten med folkhälsochefen.

Iakttagelser

Folkhälsochefen lyfter frågan med sina medarbetare i respektive medarbetarsamtal. I dokumentationen från medarbetarsamtalet fylls en ruta i om bisysslor finns eller ej. Det är sällan någon medarbetare har bisysslor och det är än mer sällan en bisyssla blir nekad. Föreläsningar har förekommit på andra institutioner, dessa då sker inom tjänsten. Skulle en medarbetare få frågan om att föreläsa utanför tjänsten skulle detta kräva att personen tog tjänstledigt.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktlig granskning bedömer revisionsenheten att bisysslor hanteras på ett ändamålsenligt sätt.

2.5 Granskning av intern styrning

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma nämndens interna styrning. Granskningen har genomförts genom dels protokollsgranskning samt handlingar till mötena dels genom samtal med ansvarig tjänsteman.

Iakttagelser

Kommittén har haft sju sammanträden under 2017. Kommittén har inom ramen för Samling för social hållbarhet fått ett uppdrag, Kraftsamling fullföljda studier, av regionstyrelsen. Kommittén beskriver i sin årsredovisning att detta uppdrag har varit kommitténs viktigaste arbete under 2016. Kommittén har inom ramen för detta uppdrag under året beslutat om en handlingsplan samt en aktivitetsplan för fullföljda studier.

Delårsrapporter, årsredovisning och budget har varit uppe i nämnden och behandlats i rätt tid. Beslutsunderlag bedöms i all väsentlighet vara tillräckliga som beslutsgrundande.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att utifrån den översiktliga granskning som utförts har nämnden utformat en ändamålsenlig styrning. Revisionsenheten bedömer även att beslutsunderlag har varit tillräckliga.

2.6 Granskning av intern kontroll

Granskningen syftar till att se om kommittén har levt upp till sitt ansvar att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunallagen 6 kap 7 § som beskriver nämndernas ansvar för verksamheten.

Iakttagelser

Förarbetet för internkontrollplan, inkl. riskanalys m.m., för 2016 tog i huvudsak fram på tjänstemannanivå. Detta framkommer dels i tjänsteutlåtandet FHK 2016-97 samt i samtal med ansvarig tjänsteman. Presidiet och även kommittén har under arbetets gång fått information samt bidragit med synpunkter. Internkontrollplanen med tillhörande riskanalys beslutades av kommittén i april och följer därmed inte regionens riktlinjer för intern kontroll då riskanalysen skall göras och beslutas i samband med detaljbudgeten. Internkontrollplanen för 2017 har arbetats fram på liknande sätt där det mesta arbetet skett från tjänstemannahåll.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att kommittén inte har varit delaktiga i någon större utsträckning. Revisionsenheten kommer att fortsätta följa kommitténs arbete med intern kontroll.

3. Granskning av räkenskaper

Deloitte har på uppdrag av revisorerna i Västra Götalandsregionen granskat om nämndens interna kontroll i redovisningsrutinerna är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har omfattat löpande granskning, granskning av delårsrapporter samt bokslutsgranskning.

Bedömning

Deloitte bedömning av den löpande granskningen och granskningen av delårsrapporterna är att:

- Delårsboksluten visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning
- Delårsrapporterna och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats

Bedömningen för årsbokslutet är:

- Årsbokslutet visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning
- Årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats