

Årsredovisning 2018

Revisorskollegiet



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Verksamhet	5
2.1	Viktigaste händelserna under perioden	5
2.2	Verksamhetens miljöarbete	5
2.3	Folkhälsa	5
2.4	Mänskliga rättigheter och jämlik vård	5
2.5	Verksamhetens säkerhets- och beredskapsarbete	5
2.6	Lärdomar/förbättringsområden efter genomförd intern kontroll 2018	5
2.7	Systematiskt förbättringsarbete	6
2.8	Inköp	6
3	Mål och fokusområden	7
3.1	Västra Götaland ska sträva efter det hållbara samhället med tillväxt av jobb och företag i hela regionen	7
3.1.1	Skillnader i livsvillkor och hälsa ska minska	7
3.1.2	Klimatutsläppen från fossilbränsle i Västra Götaland samt verksamhetens direkta miljöpåverkan ska minska	7
3.2	En sammanhållen och tillgänglig hälso- och sjukvård som ges med högsta kvalitet och patientsäkerhet samt som alltid utgår ifrån den enskilda personens behov och erfarenheter	7
3.2.1	Den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras	7
3.3	Västra Götalandsregionen ska erbjuda god arbetsmiljö för medarbetarna, kunna behålla och rekrytera rätt kompetens	7
3.3.1	Möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling ska förbättras	7
3.3.1.1	Stimulera uppgiftsväxling, nya arbetssätt och arbetsrotation	8
3.3.2	Arbetsmiljön ska förbättras och sjukfrånvaron ska minska	8
3.3.2.1	Systematisera arbetsmiljöarbetet, breddinföra goda exempel och utveckla det hälsofrämjande arbetet	8
3.3.2.2	Utveckla och erbjuda moderna anställningsformer samt pröva arbetstidsmodeller	8
4	Personal	9
4.1	Chefsförutsättningar	9
4.2	Hälsa och arbetsmiljö	9
4.2.1	Sexuella trakasserier	9
5	Ekonomiska förutsättningar	10
5.1	Ekonomiskt resultat	10

5.1.1	Resultaträkning Regiongemensam verksamhet	10
5.1.2	Intäktsutveckling.....	10
5.1.3	Kostnadsutveckling.....	10
5.2	Eget kapital.....	10
6	Bokslutsdokument och noter	11

1 Sammanfattning

2 Verksamhet

2.1 Viktigaste händelserna under perioden

2018 är sista året i en mandatperiod. Det komplicerar revisorskollegiets ansvarsprövning. På grund av hälso- och sjukvårdens utveckling, både ekonomiskt och verksamhetsmässigt, har revisorskollegiet haft en förstärkt dialog med en rad sjukhusstyrelser under hösten, i syfte att förbygga eventuella ytterligare anmärkningar mot nämnder och styrelser. Trots detta har revisorskollegiet bedömt att ytterligare dialog har krävts i slutet av året med fem sjukhusstyrelser då både det verksamhetsmässiga och det ekonomiska resultatet inte varit tillfredsställande.

En rad fördjupade granskningar av verksamheten inom nämnder och styrelser har genomförts. Rekommendationer har lämnats i syfte att bidra till verksamhetens utveckling och stärka ansvarstagandet hos de förtroendevalda i berörda nämnder och styrelser.

Under hösten har revisorskollegiet genomfört risk- och väsentlighetsanalyser inför revisionsåret 2019 och då identifierat väsentliga områden att granska under kommande revisionsår.

2.2 Verksamhetens miljöarbete

Den nya resepolicyen har implementerats under året. Interna konferenser har i första hand förlagts med minsta möjliga miljöpåverkan, centralt i egna lokaler alternativt på plats med minsta möjliga transport för deltagarna.

2.3 Folkhälsa

2.4 Mänskliga rättigheter och jämlik vård

Revisorskollegiet har under året genomfört granskningar på temat jämlik vård. Resultatet visar på nödvändigheten av kontinuerliga jämförelser av resultat inom vården mellan enheter och verksamheter i Västra Götalandsregionen och med verksamheter i övriga landet.

2.5 Verksamhetens säkerhets- och beredskapsarbete

Revisorskollegiet har under året granskat informationssäkerhetsarbetet i en rad verksamheter. I samband med granskningen har revisorskollegiet lämnat en rad rekommendationer i syfte att utveckla verksamheternas informationssäkerhetsarbete.

2.6 Lärdomar/förbättringsområden efter genomförd intern kontroll

2018

Revisorskollegiet upprättar årligen en plan för intern kontroll i samband med att detaljbudget fastställs. Fyra gånger under året följer revisorskollegiet upp beslutade kontrollåtgärder och

vidtar vid behov justerande åtgärder. Under året har rutinerna för kommunikation med nämnder och styrelser stärkts.

2.7 Systematiskt förbättringsarbete

I samband med revisorskollegiets sammanträde i april varje år genomförs en utvärdering av föregående års arbete. Utöver detta genomförs en kompetensutvecklingsdag och en planeringsdag inför nästkommande revisionsår. Vid dessa tillfällen diskuteras revisionsfrågor och revisionsmetodik.

2.8 Inköp

Revisionen följer inköspolicyn och gör inga inköp utanför upphandlade avtal, om inte detta godkänts av inköpsorganisationen. Under 2018 har revisionsenheten i samarbete med inköpsavdelningen påbörjat en större upphandling av revisionstjänster för regionens bolag, stiftelser och nämndorganisation.

3 Mål och fokusområden

3.1 Västra Götaland ska sträva efter det hållbara samhället med tillväxt av jobb och företag i hela regionen

3.1.1 Skillnader i livsvillkor och hälsa ska minska

Revisorskollegiet har under året tagit emot en praktikant inom ramen för regionens arbete med att underlätta intergration av nyanlända akademiker. Praktiken har lett till en visstidsanställning under 2019 för personen.

3.1.2 Klimatutsläppen från fossilbränsle i Västra Götaland samt verksamhetens direkta miljöpåverkan ska minska

Enheten arbetar för att andelen resor i tjänsten som görs med kollektivtrafik ska öka. Regionens resepolicy är kommunicerad med både revisorskollegiet och revisionsenheten. Kostnaderna för resor har minskat väsentligt från föregående år.

3.2 En sammanhållen och tillgänglig hälso- och sjukvård som ges med högsta kvalitet och patientsäkerhet samt som alltid utgår ifrån den enskilda personens behov och erfarenheter

3.2.1 Den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras

Revisorskollegiet har under året granskat både den medicinska kvaliteten och insatser för att öka den organisatoriska effektiviteten. I samband med granskningsinsatserna har rekommendationer lämnats till berörda nämnder och styrelser.

3.3 Västra Götalandsregionen ska erbjuda god arbetsmiljö för medarbetarna, kunna behålla och rekrytera rätt kompetens

3.3.1 Möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling ska förbättras

Individuella kompetensutvecklingsplaner upprättas. Vid arbetsplatsträffar tas löpande utbildningsbehov upp och genomförda utbildningar återrapporteras till övriga medarbetare. Samtliga yrkesrevisorer ges möjlighet att delta i SKYREV:s utbildningar i verksamhetsrevision.

Under året har enhetens medarbetare deltagit i en rad kompetensutvecklande aktiviteter såsom utbildningar, kurser och konferenser. Som exempel kan nämnas Skyrevs vidareutbildning, ny förvaltningslag, ny kommunallag och gemensam konferens tillsammans med region Skåne och Stockholms läns landsting. Revisionsenheten är en liten och platt organisation, vilket ger små möjligheter till intern karriärutveckling.

3.3.1.1 Stimulera uppgiftsväxling, nya arbetssätt och arbetsrotation

Under 2018 och inför revisionsåret 2019 har ett mer teambaserat arbetssätt implementrats på revisionsenheten. Medarbetare har tilldelats särskilt ansvar för vissa utvecklings- och planeringsfrågor utöver själva granskningsarbetet i syfte att utveckla och stärka kompetensen.

3.3.2 Arbetsmiljön ska förbättras och sjukfrånvaron ska minska

Revisionsenheten har en mycket låg sjukfrånvaro. Enskilda medarebetares sjukfrånvaro kan ge stort utslag i statistiken mellan enskilda år.

3.3.2.1 Systematisera arbetsmiljöarbetet, breddinföra goda exempel och utveckla det hälsofrämjande arbetet

Medarbetarna uppmanas att nyttja friskvårdsbidraget. Övertid förekommer i mycket liten omfattning inom revisionsenheten.

Det tas stor hänsyn till medarbetarnas livssituation i fördelning av arbetsuppgifter och tillfälliga ledigheter för att få ihop livspusslet.

3.3.2.2 Utveckla och erbjuda moderna anställningsformer samt pröva arbetstidsmodeller

Åtta av revisionens femton medarbetare tillämpar årsarbetstid.

4 Personal

4.1 Chefsförutsättningar

Förvaltningen har uppfyllt beslutet om normtalet 10-35 direktunderställda medarbetare.

4.2 Hälsa och arbetsmiljö

	Sjukfrånvaro
	Jan-Dec 2018
Kvinnor	0,95%
Män	1,18%
Totalt	1,06%

Sjukfrånvaron har, från en mycket låg nivå, ökat något jämfört med motsvarande period föregående år. Antalet medarbetare är få och enstaka sjukdagar på verkar siffrorna i hög utsträckning.

4.2.1 Sexuella trakasserier

Revisionsenheten arbetar aktivt med att utveckla jämställdhetsarbetet och ett respektfullt förhållningssätt mellan medarbetarna.

5 Ekonomiska förutsättningar

5.1 Ekonomiskt resultat

5.1.1 Resultaträkning Regiongemensam verksamhet

Årsvärden					
Resultaträkning (mnkr)	Utfall 1812	Budget 1812	Utfall 1712	Avvikelse budget/utfall	Förändring utfall/utfall %
Statsbidrag					
Övriga erhållna bidrag					
Försäljning av tjänster					
Försäljning av material och varor					
Övriga intäkter	7	0	35	100	-80%
Verksamheten intäkter	7	0	35		- 80%
Personalkostnader, inkl. inhyrd personal	-14 512	- 16 830	- 13 727	2 318	6 %
Köpt vård					
Läkemedel					
Lämnade bidrag					
Verksamhetsanknutna tjänster	- 33	0	- 3	- 29	866%
Material och varor, inkl förbrukningsmaterial	- 3	- 5	2	- 5	- 48%
Lokal- och energikostnader	- 1 370	- 1 578	- 1 301	208	5%
Övriga tjänster, inkl konsultkostnader	- 3 713	- 5 930	-3 910	2 217	- 5%
Övriga kostnader					
Avskrivningar					
Verksamhetens kostnader	- 19 630	- 24 343	- 18 947	4 713	8%
Regionbidrag	24 343	24 343	24 340		
Finansiella intäkter/kostnader	- 1	0	-1		
Resultat	4 720	0	5 428	- 708	- 13%

5.1.2 Intäktsutveckling

Revisionen har inga intäkter utöver regionbidraget.

5.1.3 Kostnadsutveckling

Kostnadsutvecklingen ligger i linje med planen.

5.2 Eget kapital

Revisionen har inget eget kapital.

6 Bokslutsdokument och noter

Bokslutsdokument RR KF BR			
Revisorskollegiet			
	Not	Utfall	Utfall
Resultaträkning		1812	1712
Verksamhetens intäkter	1	7	35
Verksamhetens kostnader	2, 3	-19 591	-18 946
Avskrivningar och nedskrivningar	4	-38	0
Verksamhetens nettokostnader		-19 622	-18 911
Finansnetto	5	-1	-1
Erhållna/lämnade bidrag spec. beslut		0	0
Erhållna/lämnade regionbidrag		24 343	24 340
Obeskattade reserver (bolagen)		0	0
Årets resultat		4 720	5 428
	Not	Utfall	Utfall
Kassaflödesanalys		1812	1712
Löpande verksamhet			
Årets resultat		4 720	5 428
Investeringsbidrag		0	0
Avskrivningar	4	38	0
Utrangeringar/nedskrivningar		0	0
Reavinster/-förluster sålda anläggningstillgångar		0	0
Avsättningar		0	0
Obeskattade reserver (bolagen)		0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital		4 758	5 428
Förändring av rörelsekapital			
Ökning-/minskning+ av förråd		0	0
Ökning-/minskning+ av kortfristiga fordringar		-85	-74
Ökning+/minskning- av kortfristiga skulder		187	763
Kassaflöde från löpande verksamhet		4 860	6 117
Förändring av redovisningsprincip		0	0
Förändring av eget kapital		0	1
Korrigerig omklassificering anläggningstillgångar		0	0

Bokslutsdokument RR KF BR			
Investeringsverksamhet			
Investeringar		0	0
Momsjustering vid överlåtelse		0	0
Anläggningstillgångar överfört mellan enheter		-188	0
Försäljningar anläggningstillgångar		0	0
Aktier och andelar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-188	0
Finansieringsverksamhet			
Ökning-/minskning+ av långfristiga fordringar		0	0
Ökning+/-minskning- av långfristiga skulder		0	0
Erhållna/lämnade bokslutsdispositioner		-5 400	-6 483
Justering för årets aktiverade investeringsbidrag		0	0
Förändring aktiekapital		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-5 400	-6 483
ÅRETS KASSAFLÖDE		-728	-365
Ingående likvida medel och kortfristiga placeringar		8 990	9 355
Utgående likvida medel och kortfristiga placeringar		8 262	8 990
Kontroll av årets kassaflöde		-728	-365
Differens		0	0
	Not	Utfall	Utfall
Balansräkning		1812	1712
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar			
- byggnader och mark		0	0
- maskiner och inventarier	6	150	0
- pågående investeringar		0	0
Finansiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		150	0
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Kortfristiga fordringar	7	613	528
Kortfristiga placeringar		0	0
Likvida medel		8 262	8 990
Summa omsättningstillgångar		8 875	9 518
Summa tillgångar		9 025	9 518
Eget kapital			
Eget kapital		5 783	6 837

Bokslutsdokument RR KF BR			
Bokslutsdispositioner		-5 400	-6 483
Årets resultat		4 720	5 428
Summa eget kapital		5 103	5 783
Avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	8	3 922	3 735
Summa skulder		3 922	3 735
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		9 025	9 518
Redovisningen är upprättad enligt de anvisningar som lämnats från Västra Götalandsregionen. Anvisningarna bygger på kommunallagen, lagen om kommunal redovisning samt rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning.			
703			
Revisorskollegiet			
Noter, tkr			
1. Verksamhetens intäkter	1812	1712	
Patientavgifter med mera	0	0	
Såld vård internt	0	0	
Såld vård externt	0	0	
Försäljning av tjänster, internt	0	0	
Försäljning av tjänster, externt	0	23	
Hysesintäkter	0	0	
Försäljning av material och varor, internt	0	0	
Försäljning av material och varor, externt	0	0	
Statsbidrag	0	0	
Investeringsbidrag	0	0	
Övriga bidrag, internt	0	0	
Övriga bidrag, externt	0	0	
Biljettintäkter	0	0	
Övriga intäkter, internt	0	0	
Övriga intäkter, externt	7	12	
Totalt	7	35	
2. Verksamhetens kostnader	1812	1712	
Personalkostnader	14 510	13 724	
Inhyrd personal, bemanningföretag	0	0	
Köpt vård internt	0	0	
Köpt vård externt	0	0	
Läkemedel	0	0	
Lämnade bidrag, internt	0	0	
Lämnade bidrag, externt	0	0	
Lokal- och energikostnader, internt	186	133	
Lokal- och energikostnader, externt	781	771	
Verksamhetsanknutna tjänster, internt	0	3	
Verksamhetsanknutna tjänster, externt	32	0	

Bokslutsdokument RR KF BR			
Material och varor, internt	49	19	
Material och varor ,externt	51	69	
Övriga tjänster, internt	528	514	
Övriga tjänster, externt	2 987	3 231	
Övriga kostnader, internt	165	103	
Övriga kostnader, externt	302	379	
Totalt	19 591	18 946	
3. Personalkostnader, detaljer	1812	1712	
Löner	9 635	9 197	
Övriga personalkostnader	753	702	
Sociala avgifter	4 122	3 825	
Pensionskostnader	0	0	
Totalt	14 510	13 724	
4. Avskrivningar och nedskrivningar	1812	1712	
Avskrivningar			
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	
Byggnader och markanläggningar	0	0	
Maskiner och inventarier	38	0	
Fiansiell leasing maskiner och inventarier	0	0	
Totalt	38	0	
Nedskrivningar			
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	
Byggnader och markanläggningar	0	0	
Maskiner och inventarier	0	0	
Totalt	0	0	
Totalt avskrivningar och nedskrivningar	38	0	
5. Finansnetto	1812	1712	
Finansiella intäkter			
Ränteintäkter, internt	0	0	
Ränteintäkter, externt	0	0	
Övriga finansiella intäkter, internt	0	0	
Övriga finansiella intäkter, externt	0	0	
Totalt	0	0	
Finansiella kostnader			
Räntekostnader, internt	0	0	
Räntekostnader, externt	0	0	
Övriga finansiella kostnader, internt	0	0	
Övriga finansiella kostnader, externt	1	1	
Totalt	1	1	
Totalt finansnetto	-1	-1	
6. Maskiner och inventarier	1812	1712	
Ackumulerade anskaffningsvärden			
Vid årets början	0	0	
Nyanskaffningar	0	0	
Omklassificeringar	0	0	
Överfört mellan enheter	500	0	

Bokslutsdokument RR KF BR			
Försäljningar/utrangeringar	0	0	
Korrigerig anskaffningsvärde	0	0	
Utgående ackumulerade anläggningstillgångar	500	0	
Ackumulerade avskrivningar			
Vid årets början	0	0	
Årets avskrivning och nedskrivning	38	0	
Omklassificeringar	0	0	
Överfört mellan enheter	312	0	
Försäljningar/utrangeringar	0	0	
Korrigerig avskrivningar och nedskrivningar	0	0	
Utgående ackumulerade avskrivningar	350	0	
Utgående restvärde	150	0	
7. Kortfristiga fordringar	1812	1712	
Kundfordringar, internt	0	0	
Kundfordringar, externt	44	20	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, internt	0	0	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, externt	198	193	
Övriga fordringar, internt	0	1	
Övriga fordringar, externt	371	314	
Totalt	613	528	
8. Kortfristiga skulder	1812	1712	
Leverantörsskulder, internt	0	5	
Leverantörsskulder, externt	1 855	1 580	
Semesterskuld	566	602	
Löner, jour, beredskap, övertid	168	164	
Upplupna sociala avgifter	336	341	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, internt	188	0	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, externt	774	1 014	
Övriga kortfristiga skulder, internt	28	25	
Övriga kortfristiga skulder, externt	7	4	
Totalt	3 922	3 735	