

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för nämnden för Hälsan och Stressmedicin år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat nämnden för Hälsan och Stressmedicins verksamhet under år 2016.

Nämnden för Hälsan och Stressmedicin 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.

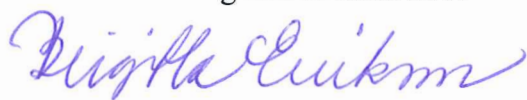
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning 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 nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för nämnden för Hälsan och Stressmedicin och dess enskilda ledamöter.

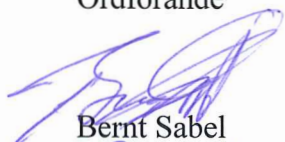
Vänersborg den 15 mars 2017



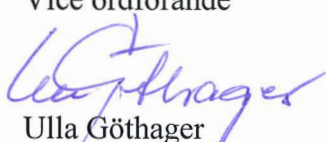
Birgitta Eriksson
Ordförande



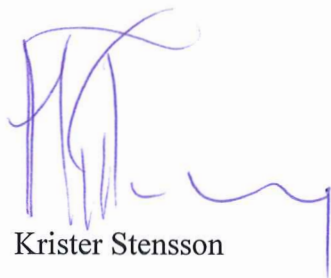
Ulf Sjösten
Vice ordförande



Bernt Sabel



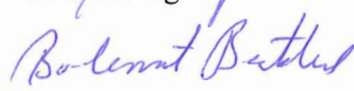
Ulla Göthager



Krister Stensson



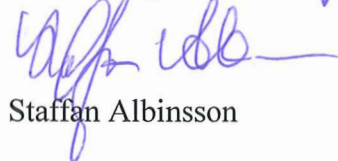
Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport

Nämnden för Hälsan och Stressmedicin 2016

Diarienummer REV 2017-00035

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

Årets granskning av nämnden för Hälsan och Stressmedicin (HoS)

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 styrning och 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 HoS. I granskningen har revisorerna biträtt av revisionsenheten. Granskningen har genomförts av Marit Käppi vid revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Under året har följande nämndfördjupningar genomförts; protokollsgenomgång, granskning av delårsrapporter samt årsredovisning och intern kontroll. Vidare har en nämndfördjupning gjorts av nämndens mål om att öka det förebyggande insatserna. Revisorerna har träffat nämndens presidium och förvaltningsledning i den årliga granskningen av nämnder och styrelser vid ett tillfälle.

2.1 Granskning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I årsredovisningen för 2016 redogör HoS för ekonomiskt resultat, fullmäktiges prioriterade mål och fokusområden samt måluppfyllelse av verksamhetens egna mål.

- Det ekonomiska resultatet för år 2016 uppgår till 3,3 mnkr. Efterfrågan på företagshälsovårdens tjänster är högre vilket bidragit till högre intäkter än planerat.
- Avseende fullmäktiges miljömål om skärpta miljökrav vid upphandlingar utgör HoS en kemiexpertis i VGR's upphandlingar och deltar aktivt i Upphandlingsmyndighetens expertgrupper. Utfasning av hälsofarliga kemikalier pågår inom kemikalienheten vid HoS.
- I enlighet med fullmäktiges mål om hälsofrämjande arbetsplatser och HoS egna verksamhetsmål har kundernas köp av tjänster mera gått över till förebyggande och hälsofrämjande insatser. Tidigare låg fokus på återskapande/rehabilitering av enskilda individer.

- Avseende fullmäktiges mål om arbetsmiljö och minskad sjukfrånvaro redovisar HoS att det är deras primära uppgift att hjälpa VGR's verksamheter med ett hälsofrämjande arbete och minska sjukfrånvaron. Det omfattar även den egna förvaltningen. Sjukfrånvaron på HoS ligger på 3 procent bland de 120 medarbetarna.
- Förvaltningen har anställt en kvalitets- och miljösamordnare.
- Förvaltningen är kvalitetscertifierad av extern aktör.
- Regionens nya utformning av medarbetarenkäten har tilldelats HoS.
- Under året har regionen beslutat att stänga patientmottagningen vid Institutet för Stressmedicin (ISM). Tidigare har ISM haft patientmottagningen som underlag för sin forskning.
- HoS och ISM driver flera forskningsprojekt som finansieras dels via regionens Arbetsmiljödelegation dels från externa forskningsmedel.

Revisionens bedömning av måluppfyllelse:

Nämnden för Hälsan och Stressmedicin har en ekonomi i balans. Följsamheten till fullmäktiges mål är god. Efterfrågan på förebyggande och hälsofrämjande insatser har ökat i enlighet med fullmäktiges mål om ett hälsofrämjande arbete. Årets granskning bekräftar i all väsentligt beskrivningarna i nämndens årsredovisning 2016.

2.2 Granskning av prestationer – på individ-, arbetsplats- och organisationsnivå

Syfte/
Revisionsrisk Risk för att kunderna köper återskapande/rehabiliterande tjänster av HoS på bekostnad av förebyggande arbetsmiljötjänster i form av arbetsplats-, organisations- och utbildningsinsatser. Nämnden når inte upp till målet om att minska andelen insatser på individnivå. Förvaltningarna ser inte förebyggande insatser som en investering. Sjukfrånvaron ökar i verksamheterna.

Granskningen har fokuserat på hur HoS säkerställer och följer upp målet om mer förebyggande arbetsmiljöarbete. Risken har behandlats på revisionsenhetens möten och intervjuer med förvaltningsledningen samt på revisorernas årliga arbetsgruppsmöte med nämndens presidium.

Iakttagelser Det kan konstateras att nämnden arbetar ambitiöst med att få förvaltningar och bolag att förändra perspektiv från individnivå till att arbeta mer förebyggande. Detta sker genom marknadsföring av tjänsteutbudet, kompetensutveckling för att matcha kundernas efterfrågan samt täta kunddialoger. ISM arbetar med att få ut forskningsresultat kring stressrelaterad ohälsa. I årsredovisningens fördjupade rapport till nämnden redovisas den procentuella fördelningen mellan återskapande, förebyggande, och hälsofrämjande insatser.

Bedömning Bedömningen är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av nämnden. Uppföljning sker av måluppfyllelsen. Av redovisningen framgår att HoS under året har lyckats med att få ned individtjänsten från 82 procent (2015) till 75 procent. Förebyggande insatser har ökat från 23 procent föregående år till 26 procent. Hälsofrämjande insatser

har ökat från 12 procent föregående år till 15 procent i år. Det kan dock konstateras att det finns fortsatta utmaningar inom området. Det långsiktiga målet är hälften av återskapande och hälften förebyggande och hälsofrämjande. Ett problem i sammanhanget är att det finns lagkrav på att arbetsgivaren ska rehabilitera, men inte att de ska förebygga. Ytterligare en risk är att regionstyrelsen har beslutat att den obligatoriska avgiften till regionens företagshälsovård, som verksamheterna ska betala, omfattar enbart de återskapande tjänsterna. Förebyggande och hälsofrämjande tjänster kan köpas av externa leverantörer. Revisionen kommer att bevaka utvecklingen under 2017.

2.3 Granskning av intern kontroll

Syfte/ I en nämndfördjupad granskning som genomfördes 2015 kunde
Revisionsrisk revisionen konstatera att Hälsan och Stressmedicin saknade riskanalyser och en plan för intern kontroll enligt regionstyrelsens anvisningar.

Iakttagelser Årets uppföljande granskning visar att nämnden i samband med budgetarbetet 2016 har genomfört risk- och väsentlighetsanalyser och beslutat om en internkontrollplan för 2017. Planen innehåller en dokumentation av sannolikhet och konsekvens inom följande riskområden; kund, medarbetare, arbetssätt, utveckling och ekonomi. Uppföljning av internkontroll ska ske på nämndens sammanträde i september 2017. Ny internkontrollplan med riskbedömning beslutas på nämndens sammanträde i november.
En del av nämndens verksamhet, Hälsan & Arbetslivet, är ISO-certifierade¹ enligt kvalitetsledningssystemet 9001:2008. För att bli certifierade genomförs kontinuerliga revisioner, den senaste genomfördes under hösten 2016. I detta kvalitetsledningssystem ingår delar som också innefattas i ett systematiskt arbete med intern kontroll, till exempel arbete med värdegrund, uppföljning, kontroll, information och kommunikation.

Bedömning Den samlade bedömningen är att Hälsan och Stressmedicin har utformat ett tillfredsställande system för styrning, intern kontroll och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Internkontrollplanen ligger i linje med regionstyrelsens riktlinjer.

3. Granskning av räkenskaper

Deloitte har granskat räkenskaperna och inte funnit några avvikelser ”Konstaterar inga avvikelser utan årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.”