

Till  
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för beställd primärvård år 2016

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

Styrelsen för beställd primärvård 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 revisionsred 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 beställd primärvård och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 15 mars 2017



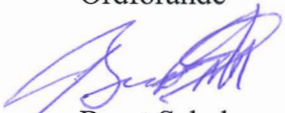
Birgitta Eriksson  
Ordförande



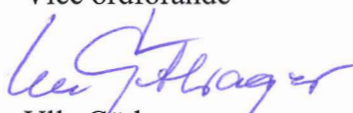
Ulf Sjösten  
Vice ordförande



Krister Stensson



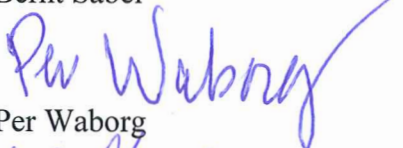
Bernt Sabel



Ulla Göthager



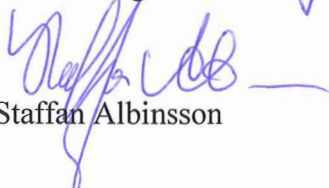
Marie Engström Rosengren



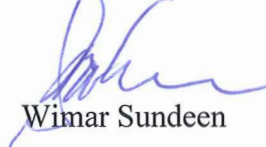
Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

# Årsrapport styrelsen för beställd primärvård 2016

Diarienummer REV 2017-00032

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

# Årets granskning av styrelsen för beställd primärvård (PVB)

## 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:

### 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 de anvisningar som koncernkontoret utfärdat samt om de resultat styrelsen redovisar för verksamhet och ekonomi överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag.

#### Iakttagelser

Närhälsan beställd primärvård redovisar för 2016 ett resultat på 7,5 mnkr vilket är 7,5 mnkr bättre än budget. Det positiva resultatet beror bland annat på större intäkter än beräknat avseende statsbidrag, högre prestationsersättning och övrig intäkter samt lägre personalkostnader på grund av att vissa verksamheter haft personalvakanser under året. Uppföljning av mål görs i årsredovisning. Aktiviteter och åtgärdsplaner beskrivs men måluppfyllelsen, resultat av åtgärder, kommenteras endast för några områden.

Uppföljning av uppdrag och redovisning av resultat för enheter vårdgivarstöd är ofullständigt redovisat.

Tillgänglighet till mottagningar är relativt god. Närhälsan når inte målet för andel besvarade telefonsamtal inom fem minuter, målet är 85 %, Närhälsan redovisar 66 %.

#### Bedömning

Styrelsen redovisar ekonomi i balans och bättre resultat än prognos och budget. Revisionsenheten bedömer att styrelsen har kontroll och styr över ekonomin. Styrelsen arbetar mot fastställda mål men redovisning av måluppfyllelsen kan förbättras. Det är oklart hur styrelsen styr över enheter för vårdgivarstöd.

## **2.2 Granskning av anläggningstillgångar**

Revisorerna har granskat om styrelsen säkerställer att anläggningstillgångar hanteras på ett korrekt sätt i redovisningen. Granskningen har genomförts av Deloitte 20170228

### **Iakttagelser**

Ur Deloitte's rapport: Utifrån vår granskning kan vi konstatera att Närhälsan efterlever många av de rutiner som finns för att säkerställa en korrekt redovisning av anläggningstillgångar. Det vi dock kan konstatera är att de ej märker sina anläggningstillgångar, de gör inga nedskrivningsprövningar samt det utförs inga löpande inventeringar av anläggningstillgångarna

### **Bedömning**

Styrelsen säkerställer inte fullt ut att anläggningstillgångarna hanteras på ett korrekt sätt.

## **2.3 Granskning av intern kontroll**

Styrelser och nämnder har ett ansvar för att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Detta regleras i kommunallagen 6 kap 7 § som beskriver nämndernas ansvar för verksamheten. Granskningen har syftat till att bedöma om styrelsen har en ändamålsenlig styrning av intern kontroll. I granskningen har sökts svar på följande frågor:

- Genomför nämnden någon riskanalys utifrån de mål som finns för verksamheten?
- Om ja, har nämnden tillsett att det finns kontroller inrättade för identifierade riskområden?
- Har nämnden en struktur för att fånga upp ev. avvikelser i förhållande till målen?
- Är arbetet med intern styrning och kontroll integrerat i ordinarie styrnings- och ledningsprocesser

### **Iakttagelser**

Styrelsen har utgått från regionens övergripande policys och riktlinjer för intern styrning och kontroll i arbetet med att ta fram en internkontrollplan. Riskanalys har genomförts och beslut har tagits om rutiner för uppföljning och rapportering av kontroller. Arbetet med planen för intern kontroll har engagerat ledningsfunktioner i verksamheten. Styrelsen har i sitt arbete identifierat behov att utveckla och förtydliga Närhälsans ledningssystem och förhållande till intern kontroll samt koncernens ledningssystem. Förbättringsområden är avvikelshantering och IT-support.

### **Bedömning**

Bedömningen är att systemet för intern kontroll är systematiskt uppbyggd och har förutsättningar att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Styrelsen har en utvecklad planering, uppföljning och rapportering som ger goda förutsättningar för styrelsen att få en god bild av verksamhetens utveckling och de avvikelser mot budget, plan och beslut som eventuellt uppstår

)

### **3. Granskning av räkenskaper**

#### **Sammanfattande rapport för Närhälsan beställd primärvård – granskning av redovisning för 2016 Deloitte 20170223**

Vi har granskat redovisningen i Närhälsan Vårdvalsverksamhet (608) för 2016.

Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Utifrån granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar.

#### **Löpande granskning och granskning av delårsrapport**

Det har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser i fråga om huruvida

- 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

#### **Bokslutsgranskning**

Årsbokslutet visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning och uppfyller i allt väsentligt kraven enligt kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar:

- 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

#### **Övrigt**

Inga rekommendationer har lämnats under året.

#### ***Skrivregler och typsnitt***

All text (utom rubriker) skrivs utan fetstil/kursiv stil

Följande typsnitt gäller:

Huvudrubriker (1,2,3,4)	Arial 14
Underrubriker (2.1 osv)	Arial 12
All övrig text	Times New Roman 12