

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för norra hälso- och sjukvårdsnämnden år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat norra hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet under år 2016.

Norra Hälso- och sjukvårdsnämnden 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 norra hälso- och sjukvårdsnämnden och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 15 mars 2017



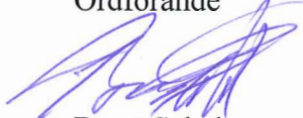
Birgitta Eriksson
Ordförande



Ulf Sjösten
Vice ordförande



Krister Stensson



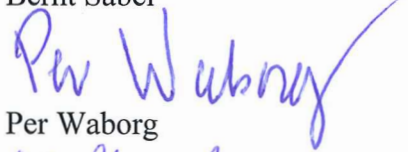
Bernt Sabel



Ulla Göthager



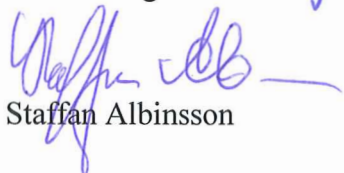
Marie Engström Rosengren



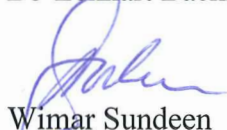
Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport

Norra hälso- och sjukvårdsnämnden 2016

Diarienummer REV 2017-00020

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

Årets granskning av Norra hälso- och sjukvårdsnämnden

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 biträtt av revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

- 2.1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Övriga granskningsområden:

- 2.2 Hur säkerställs att prishöjningen använts korrekt
- 2.3 Nämndens behovsanalyser
- 2.4 Granskning av intern kontroll

2.1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott på 0,1 mnkr vilket är en förbättring med 19 mnkr mot föregående år. I en bokslutsdisposition beslutade regionfullmäktige dock att föregående års underskott skulle strykas. Regionbidraget har bara ökat med 6 mnkr. Kostnadsmassan har bara ökat med 25 mnkr och differenserna är små. Regionsjukvården har blivit något dyrare medan den största posten länssjukvård har minskat med 10 mnkr mot budget. Utom regional primärvård och tandvård har haft ökade kostnader vilket även gäller läkemedel och sjukresor.

Tillgängligheten räknat i antal väntande patienter har ökat något medan måluppfyllelsen av vårdgarantin i de flesta delar är oförändrad. Inom psykiatri är väntetiden till fördjupad utredning väldigt lång och måluppfyllelsen låg, även om den är bättre än regionen i övrigt. För att minska belastningen inom framförallt NU-sjukvården har nämnden satsat på ett mobilt vårdteam vilket minskat besöken på akuten. Nämnden är aktiv i sina möten med kommuner, skolor och brukarorganisationer. De har en god uppföljning av vårdöverenskommelserna och avtalen även om resultaten i vissa väsentliga delar inte uppnår målen.

2.2 Avtalsuppföljning lokalsjukhusen

För att öka tillgängligheten upphandlade Norra hälso- och sjukvårdsnämnden vård på lokalsjukhusen. Starten försenades på grund av IT-bekymmer som ännu inte är helt färdighanterade. Avtalet baseras på volymer men full ersättning har betalats ut för första året eftersom Praktikertjänst har bemannat verksamheten enligt avtal och det var ett

gemensamt ansvar för att patienterna skulle flyttas över. Det har varit meningsskiljaktigheter med NU-sjukvården om delar i överflyttningen men samarbetet fungerar numer väl och framöver väntas Praktikertjänst uppnå beslutade volymer. Praktikertjänst har i samtliga delar uppfyllt vårdgarantin under avtalets första år.

2.3 Nämndens behovsanalyser

Enligt reglementet ska hälso- och sjukvårdsnämnden göra behovsanalyser och prioriteringar. Behovsanalyserna är gjorda för de mest prioriterade områdena och utförs av koncernkontoret. De har gått från att vara kvalitativa lokala analyser till statistikbaserade analyser på regionnivå. Materialet används i diskussionerna vid framtagande av mål- och inriktningsdokumentet. Nämnden prioriterar insatserna efter de ekonomiska resurserna och använder det i arbetet med vårdöverenskommelserna.

2.4 Granskning av intern kontroll

Granskningen utgår från föregående års checklista.

Under hösten 2015 gjorde nämnden en riskanalys där de lyfte fram risker utifrån deras uppdrag kopplat till deras ansvar som beställare. Detta resulterade i ett antal kontrollaktiviteter. Det framgår av planen vem som ska göra det, hur och när. Planen är uppdelad i tre områden: Folkhälsa/befolkningens behov, medborgardialog samt styrning av överenskommelser och avtal. Uppföljningsprocessen i den tredje delen har inte fungerat. Beslutad åtgärd är att medarbetarna ska informeras och uppföljning ska ske kontinuerligt under 2017. Processen inför 2017 har sett ut på liknande sätt.

3. Granskning av räkenskaper

Deloitte har inte noterat några avvikelser under löpande granskning.

Bokslutsgranskning

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

- 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