

**Protokoll från Västra Götalandsregionen**

**Protokoll från revisorskollegiet den 13 december  
2017**

Tid: 09:30 - 15:15

Plats: Alberts Kök, Hotell & Konferens

**Närvarande**

**Beslutande**

Birgitta Eriksson, ordförande

Ulf Sjösten, 1:a vice ordförande

Bernt Sabel

Ulla Göthager

Krister Stensson, kl. 09.45- 13.45, § 57, § 58, § 59, § 61, § 63

Per Waborg

Bo-Lennart Bäcklund

Marie Engström Rosengren

Wimar Sundeen

**Justerare**

Ulf Sjösten

**Datum och ort för justering**

Den 21 december 2017 i Vänersborg

**Underskrifter**

Sekreterare: \_\_\_\_\_  
Annelie Andersson

Ordförande: \_\_\_\_\_  
Birgitta Eriksson

Justerare: \_\_\_\_\_  
Ulf Sjösten

**Övriga närvarande**

Vilhelm Rundquist, revisionsdirektör

Kari Aartojärvi, yrkesrevisor

Martin Andersson, yrkesrevisor

Marianne Förars, yrkesrevisor

Andreas Ivarsson, yrkesrevisor

Anna Ljungkvist, yrkesrevisor

Kristoffer Lundqvist, yrkesrevisor

Marit Käppi, yrkesrevisor

Josephine Massie, yrkesrevisor

Thomas Vilhelmsson, yrkesrevisor

Anita Larsson, samordnare

Annelie Andersson, sekreterare

Anders Hellqvist revisor från E&Y, kl. 13.00–14.00

## **Anslag/bevis**

Protokollet är justerat. Justeringen har gjorts offentlig genom anslag på Västra Götalandsregionens anslagstavla på Regionens Hus på Östergatan i Vänersborg.

revisorskollegiet

Sammanträdesdatum: 2017-12-13

Datum när anslag sätts upp: 2017-12-21

Datum när anslag tas ned: 2017-01-12

Förvaringsplats för protokollet: Regionens Hus, Östergatan 1, Vänersborg

Underskrift: \_\_\_\_\_  
Annelie Andersson

**Mötesuppehåll**

Uppehåll för lunch kl. 11.30–12.45

**Beslutssammanträde**

Beslut av ärendena 1, 2, 3 på föredragningslistan kl. 09.30– 10.30

Beslut av ärendena 5 och 6 på föredragningslistan kl.12.45- 14.15

Beslut av ärende 4 på föredragningslistan kl. 14.15–15:15

**Information**

Genomgång av information skedde kl. 10.30–11.30

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

**Innehållsförteckning**

§ 57	Förstudie Västra Götalandsregionens budgetprocess och potentiella konsekvenser för nämnder och styrelser	6
§ 58	Revisorskollegiets internkontrollplan 2018	7
§ 59	Revisorskollegiets riskanalys inför ansvarsprövningen 2017	8
§ 60	Revisionsdirektören informerar vid kollegiemöte	9
§ 61	Jämlik cancervård- uppföljande granskning	10
§ 62	Anmälningssärenden	13
§ 63	Information	14

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 57

### Förstudie Västra Götalandsregionens budgetprocess och potentiella konsekvenser för nämnder och styrelser

Diarienummer REV 2017-00173

#### Beslut

1. Revisorskollegiet noterar informationen i ”Förstudie av VGR:s budgetprocess och potentiella konsekvenser för nämnder och styrelser”.

#### Sammanfattning av ärendet

Regionfullmäktiges antagna budget är ett av Västra Götalandsregionens mest styrande dokument. Det har i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys identifierats en risk gällande budgetprocessens ändamålsenlighet mot kommunallagen. Granskningen granskar hur budgetprocessen förhåller sig till kommunallagens formella krav på beredning samt yttranderätt. En rad risker på grund av bristen på yttranderätt har konstaterats i denna granskning. Dels kan det få påverkan på nämnder och styrelsernas möjlighet att bedriva en verksamhet med god kvalitet, dels att bedriva verksamhet med god ekonomisk hushållning samt förmågan att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. Utifrån detta bedömer revisorerna att budgetprocessen i stora delar förhåller sig ändamålsenligt till kommunallagens formella krav, med undantag för kravet på yttranderätt

#### Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande daterat 2017-12-06
- Bilaga Granskningsrapport budgetprocessen

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 58

### Revisorskollegiets internkontrollplan 2018

Diarienummer REV 2017-00167

#### Beslut

1. Revisorskollegiet fastställer plan för intern kontroll för 2018 enligt tjänstemannaförslag och förtroende manna beredning.
2. Revisorskollegiet uppdrar åt revisionsdirektören att bevaka att plan för intern kontroll genomförs under revisionsåret 2018.

#### Sammanfattning av ärendet

Samtliga nämnder och styrelser ska i samband med att detaljbudget fastställs även upprätta en plan för intern kontroll av verksamheten. Revisorskollegiet är i förvaltningsärenden att betrakta som nämnd. Kravet på att upprätta en plan för intern kontroll omfattar därför även revisorskollegiet.

Revisorskollegiet har som grund för plan för intern kontroll genomfört en riskanalys med utgångspunkt i kommunallagen kap 9, skriften god revisionsledning i kommunal verksamhet samt de egna fastställda målen för verksamheten. Revisionsdirektören har med utgångspunkt i resultatet av riskanalysen upprättat förslag till plan för internkontroll. Planen utgör grunden för revisorskollegiets och revisionsenhetens arbete med intern styrning och kontroll under revisionsåret 2018.

#### Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande daterat 2017-12-05

#### Skickas till

- Christina Karlsson, Strateg Ledningsstöd RD, Koncernkontoret, christina.karlsson@vgregion.se

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 59

### Revisorskollegiets riskanalys inför ansvarsprövningen 2017

Diarienummer REV 2017-00174

#### Beslut

1. Revisorskollegiet uppdrar åt revisionsdirektören att upprätta fördjupade underlag för vidare diskussion den 16:e januari 2018 av utvalda nämnder och styrelser.

#### Sammanfattning av ärendet

Revisorskollegiet ska årligen granska och pröva samtliga nämnder och styrelser revisionsansvar inför regionfullmäktiges ansvarsprövning. Revisorerna ska lämna eget förslag till beslut till regionfullmäktige. Förslaget ska vila på en stabil kunskapsgrund och vara välgrundat. Till stöd i arbetet att granska och pröva nämnder och styrelser har revisorskollegiet sakkunnigt biträde. Biträdet genomför löpande under året granskning av nämnder och styrelser. De sakkunnigas rapporter i kombination med revisorskollegiets dialogmöten med nämnder och styrelser ligger till grund för revisorernas ställningstagande.

De nämnder och styrelser som bedöms riskera en anmärkning eller icke ansvarsfrihet har revisorskollegiet en skyldighet enligt kommunallagen att kommunicera sina iakttagelser och bedömningar med inför sitt beslut. Nämnder och styrelser ska ges möjligheten att förtydliga sig på de punkter revisorskollegiet grundar sitt ställningstagande på.

Som grund för bedömning av huruvida en nämnd eller styrelser riskerar en anmärkning eller icke ansvarsfrihet genomför revisorskollegiet en riskanalys i januari 2018. Inför analysen görs en preliminär bedömning baserad på revisionsenhetens preliminära bedömningar av årets granskningar av nämnder och styrelser. Enhetens preliminära bedömningar sammanfattas i ett arbetsmaterial som översänds till de förtroendevalda revisorerna i särskild ordning.

Med utgångspunkt i revisorskollegiets bedömning upprättar revisionsenheten ett mer fördjupat underlag som ska ligga till grund för revisorskollegiets ställningstagande om vilka nämnder och styrelser som bör kallas till fördjupad dialog inför ansvarsprövningen.

#### Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande daterat 2017-12-06

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------



Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 60

### Revisionsdirektören informerar vid kollegiemöte

Diarienummer REV 2017-00131

#### Beslut

1. Revisorskollegiet beslutar att lägga informationen till handlingarna.

#### Sammanfattning av ärendet

Enhetens planering för 2018.

- Verksamhetsplan
- Ledningssystem
- Årshjulet – egen punkt
- Kränkande särbehandling information på enheten
- Skrivning angående initiativ i samband med prognos
- Resultat av medarbetarenkäten

Utvärdering politisk organisation

- Inbjudan till kollegiets sammanträde den 17:e januari 2017

#### Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande daterat 2017-12-06

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 61

### Jämlik cancervård- uppföljande granskning

Diarienummer REV 2017-00172

#### Beslut

Revisorskollegiet beslutar

1. Fastställa rapporten Jämlik cancervård – uppföljande granskning.
2. Avge rekommendationer i enlighet med förslag i rapporten.

#### Sammanfattning av ärendet

Västra Götalandsregionens revisorer har på basen av sin riskanalys beslutat att genomföra granskning av jämlik cancervård. Psykosocialt stöd till cancerpatienter granskades under 2015. Verksamhetens eller professionernas styrning mot jämlik vård med fokus på effektiv vård och följsamhet till riktlinjer granskades under 2016. Denna tredje granskning genomförd av EY under 2017 följer upp iakttagelser gjorda i de två tidigare delgranskningarna och syftar till att ge svar på om nämnder och styrelser genomfört åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Granskningen avser de standardiserade vårdförloppen för fyra utvalda diagnosgrupper och avgränsar sig till hälso- och sjukvårdsstyrelsen, styrelsen för NU-sjukvården, styrelsen för Sahlgrenska universitetssjukhuset, styrelsen för Södra Älvsborgs sjukhus, norra hälso- och sjukvårdsnämnden, södra hälso- och sjukvårdsnämnden och Göteborgs hälso- och sjukvårdsnämnd.

Ur rapporten framgår att de utvalda styrelserna arbetar aktivt men att det återstår väsentligt arbete innan målen för cancervården är uppnådda. Hälso- och sjukvårdsstyrelsen och sjukhusstyrelserna bedöms inte ha vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa tillräcklig kapacitet inom patologi, radiologi och onkologi. Granskarna bedömer också att det finns en viss problematik med undanträngning mellan SVF-patienter och andra patienter. Det är angeläget att systematiskt följa vilka effekter SVF-prioriteringen får för andra patienter. Alla får inte namngivna kontaktsjuksköterska även om det erbjuds i stort. Det brister också i aktiv överlämning. Bedömningarna utvecklas i rapporten.

Utifrån granskningens resultat ges följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsstyrelsen och sjukhusstyrelser:

- Hälso- och sjukvårdsstyrelsen rekommenderas att intensifiera arbetet med att alla inblandade verksamheter enkelt kan ta fram produktionsstatistik, inte bara de ledtider som rapporteras nationellt. Även de ingående ledtiderna är väsentliga för att verksamheterna ska kunna utveckla vårdlogistiken.
- Hälso- och sjukvårdsstyrelsen rekommenderas att vidta analyser och förbättringsåtgärder för att säkerställa kvaliteten i statistiken (se punkt ovan).

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

## Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

- Hälso- och sjukvårdsstyrelsen rekommenderas att initiera åtgärder för att regionen får ett enhetligt förhållningssätt till de ledtidskrav som finns i de standardiserade vårdförloppen. För närvarande är regionen långt ifrån att uppfylla dessa mål och i flera fall är de inte styrande för verksamheten.
- Hälso- och sjukvårdsstyrelsen rekommenderas att tillse att riktlinjer upprättas för hur undanträngningseffekter ska hanteras. Ett exempel är de patienter som får återfall men vars process inte ingår i de standardiserade vårdförloppen. Sjukhusstyrelserna rekommenderas att fastställa dessa riktlinjer lokalt.
- Sjukhusstyrelserna vid NU-sjukvården, Södra Älvsborgs Sjukhus och Sahlgrenska Universitetssjukhuset rekommenderas att vidta åtgärder för att säkerställa att aktiva överlämningar sker mellan kontaktsjuksköterskor. Antingen utifrån den definition som finns i de nationella riktlinjerna eller med alternativa lösningar som säkerställer patienternas behov av kontinuitet och psykosocialt stöd.
- Sjukhusstyrelserna vid NU-sjukvården, Södra Älvsborgs sjukhus och Sahlgrenska Universitetssjukhuset bör säkerställa att tillräcklig kompetens finns hos utsedda kontaktsjuksköterskor.

**Beslutsunderlag**

- Tjänsteutlåtande daterat 2017-12-05
- Bilaga Följebrev jämlik cancervård
- Bilaga Jämlik cancervård - uppföljande granskningsrapport REV 2017-00172

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

### Skickas till

För svar

- Hälsa- och sjukvårdsstyrelsen [hss@vgregion.se](mailto:hss@vgregion.se)
- Styrelsen för Sahlgrenska universitetssjukhuset [sahlgrenska.universitetssjukhuset@vgregion.se](mailto:sahlgrenska.universitetssjukhuset@vgregion.se)
- Styrelsen för Södra Älvsborgs sjukhus [sas@vgregion.se](mailto:sas@vgregion.se)
- Styrelsen för NU-sjukvården [nusjukv.kansli@vgregion.se](mailto:nusjukv.kansli@vgregion.se)
- Norra hälso- och sjukvårdsnämnden, [hsn.norra@vgregion.se](mailto:hsn.norra@vgregion.se)
- Göteborgs hälso- och sjukvårdsnämnd, [hsn.goteborg@vgregion.se](mailto:hsn.goteborg@vgregion.se)
- Södra hälso- och sjukvårdsnämnden, [hsn.sodra@vgregion.se](mailto:hsn.sodra@vgregion.se)

För kännedom

- Ann Söderström, Hälso- och sjukvårdsdirektör, [ann.soderstrom@vgregion.se](mailto:ann.soderstrom@vgregion.se)
- Leena Ekberg, Avdelningschef ledning [leena.ekberg@vgregion.se](mailto:leena.ekberg@vgregion.se)
- Thomas Björk-Eriksson, Verksamhetschef Regionalt cancercentrum väst [thomas.bjork-eriksson@rccvast.se](mailto:thomas.bjork-eriksson@rccvast.se)
- Ann-Marie Schaffrath, Sjukhusdirektör SÄS, [ann-marie.schaffrath@vgregion.se](mailto:ann-marie.schaffrath@vgregion.se)
- Ann-Marie Wennberg Larkö, Sjukhusdirektör SU, [ann-marie.wennberg@vgregion.se](mailto:ann-marie.wennberg@vgregion.se)
- Lars Viklund, Direktör koncernledning, [lars.wiklund@vgregion.se](mailto:lars.wiklund@vgregion.se)
- Regionstyrelsen, [regionstyrelsen@vgregion.se](mailto:regionstyrelsen@vgregion.se)

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 62

### Anmälningssärenden

Diarienummer REV 2017-00002

#### Beslut

Revisorskollegiet beslutar att lägga sammanställningen till handlingarna.

#### Beslutsunderlag

1. SÄS styrelseordförande beslut - Konsekvenser av ofinansierad verksamhet inom barn- och ungdomspsykiatri vid Södra Älvsborgs Sjukhus  
Diarienummer REV 2017-00168
2. Konsekvenser av ofinansierad verksamhet inom barn- och ungdomspsykiatri vid Södra Älvsborgs Sjukhus.  
Diarienummer REV 2017-00169
3. HSNS 2016-00095-55 Begäran om ersättning 2017 från Södra Älvsborgs Sjukhus 1672912  
Diarienummer REV 2017-00169
4. Begäran till hälso- och sjukvårdsstyrelsen om ersättning för utförd vård i andra vårdformer tjänsteutlåtande  
Diarienummer REV 2017-00168
5. Policy för attest och utanordning  
Diarienummer REV 2017-00170

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------

Protokoll från revisorskollegiet, 2017-12-13

## § 63

### Information

- a. Genomförda möten, konferenser och utbildningar.  
*Revisorerna rapporterar*
- b. Samgranskning med stadsrevisionen i Göteborg  
*Yrkesrevisor Kari Aartojärvi informerar*
- c. Sjukhusens kalibrering  
*Yrkesrevisor Kari Aartojärvi informerar*
- d. Sjukhusens ekonomi  
*Yrkesrevisor Kari Aartojärvi informerar*
- e. Slutavräkning av revisorernas studieresa  
*Samordnare Anita Larsson informerar*

Justerare:	Justerare:	Justerare:	Rätt utdraget intygar:
------------	------------	------------	------------------------