

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för Samrehabnämnden i Mark-Svenljunga år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Samrehabnämnden i Mark-Svenljungas verksamhet under år 2016.

Samrehabnämnden i Marks-Svenljunga 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 Samrehabnämnden i Mark-Svenljunga och dess enskilda ledamöter.

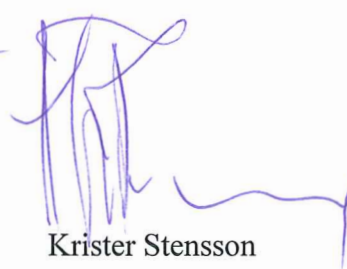
Vänersborg den 15 mars 2017



Birgitta Eriksson
Ordförande



Ulf Sjösten
Vice ordförande



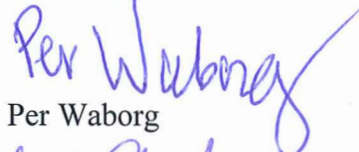
Krister Stensson



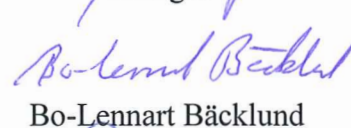
Bernt Sabel



Ulla Göthager



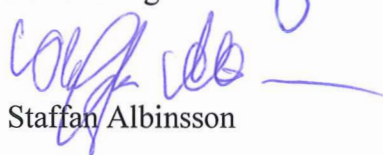
Per Waborg



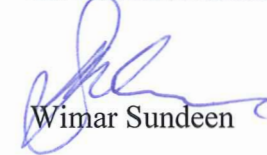
Bo-Lennart Bäcklund



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport Samrehabnämnden Mark- Svenljunga 2016

Diarienummer REV 2017-00054

Behandlad av revisorskollegiet den 15 mars 2017

Årets granskning av Samrehabnämnden Mark-Svenljunga

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 utgår normalt från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende Samrehabnämnden. Organisatoriskt ingår Samrehabnämndens verksamheten i socialförvaltningen i Marks kommun, Marks kommun är därmed värdkommun. VGR och Marks kommun har genom avtal kommit överens om att Marks kommuns revisorer för VGR genomför den grundläggande granskningen och eventuella fördjupningar. I granskningen har revisorerna i Marks kommun biträttats av PwC. Södra hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade 2016-02-26 § 13 att föreslå regionstyrelsen att föreslå regionfullmäktige att dåvarande avtal avseende samrehab Mark-Svenljunga sägs upp. Det slutgiltiga beslutet om uppsägning av avtalet beslutades i regionfullmäktige 2016-06-13—14 § 107. I beslutet löper avtalstiden ut den 30 november 2016. I och med att beslut om att föreslå uppsägning av avtalet kom redan i februari 2016 kom revisorerna i Marks kommun och revisionsenheten i VGR överens om att avvakta med eventuella fördjupade granskningar tills beslut om nämnden skulle upphöra eller ej. PwC har därmed endast översiktligt granskat Samrehabnämndens årsrapport 2016.

2.1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Ett preliminärt bokslut har tagits fram för Samrehabs verksamhet utifrån periodiserat utfall till och med 28 november 2016. Hänsyn har tagits till kända men ännu ej bokförda kostnader och intäkter för årets verksamhet.

Driftredovisning (belopp i tkr) Prel bokslut per 30/11 2016	Utfall 2014	Utfall 2015	Utfall 2016	Budget 2016	Budget - avvikelse
Intäkter	39 808	27 333	39 918	32 825	7 093
Personalkostnader	-33 648	-30 031	-25 408	-34 597	9 189
Övriga kostnader	-30 452	-13 657	-12 371	-15 528	3 157
Nettokostnader	-24 292	-16 355	2 139	-17 300	19 439

I årsrapporten framgår att det till årets verksamhet kommer att läggas avvecklingskostnader i samband med att avtalet mellan huvudmännen avslutas i förtid.

Det totala antalet besökskontakter för Samrehab har under 2016, 11 månader, varit något längre än för helåret 2015. Kommunrehab och länssjukvårdsrehab har uppfyllt tillgänglighetsmålet behovsbedömning inom en vecka under större delen av året. Primärvårdsverksamheten har inte under våren och sommaren kunnat uppfylla krav och kvalitetsbokens krav på besök för bedömning och behandling inom 7 dagar, däremot har detta fungerat under hösten. Vid verksamhetsövergången till de olika huvudmännen, veckorna runt månadsskiftet november/december, påverkades tillgängligheten i samtliga verksamhetsdelar. Patienter har inom primärvårdsverksamheten och vid länssjukvårdens mottagning fått skatta i hur hög grad rehabiliteringsmålen nåtts efter rehabiliteringsinsats. Genomsnittlig måluppfyllelse är 90 procent vilket ligger på något högre nivå jämfört med 2015. Någon patientenkät har inte genomförts i verksamheten som brukligt. Detta på grund av verksamhetsövergången. Patienters upplevelse av väntetid, bemötande och nöjdhet med rehabilitering finns därmed inte att tillgå.

Nämnden når målen avseende rätt till heltid och att alla heltidsanställda ska ha en plan för sin kompetensutveckling. Däremot når inte nämnden målet att sjukfrånvaron skall minska utan sjukfrånvaron har ökat till 6 % från 5,6 % 2015.

I årsrapporten för Samrehabnämnden bedöms uppdraget delvis vara uppfyllt. I årsrapporten framhålls att verksamheten har kunnat genomföra uppdraget trots personalomsättningar, vakanser och planerad verksamhetsövergång.

Vid verksamhetsövergången har samtliga 62 tillsvidareanställda fått erbjudande om anställning hos den vårdgivare som övertar den verksamhet som medarbetarna arbetar i. Det har inte förekommit någon övertalighet hos någon av vårdgivarna.

2.2 Granskning av intern kontroll

En intern kontrollplan för 2016 har varit beslutad av nämnden. I planen har risker listats utifrån två huvudprocesser: ekonomi samt hälso- och sjukvård. Uppföljning av planen finns med i årsredovisningen. Resultat av kontrollmoment har enligt årsredovisningen rapporterats under året till nämnd enligt planen i maj och september. Uppföljning av delprocess kompetens har inte rapporterats till nämnd i november.

3. Granskning av räkenskaper

PwC har på uppdrag av Marks kommun granskat redovisningen för nämnden. De har tagit del av nämndens årsrapport. *Bedömningen* är att denna i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.



Västra Götalandsregionen
Revisionsenheten
Andreas Ivarsson
Regionens Hus

405 44 GÖTEBORG

Översiktlig granskning avseende Samrehabsnämnden, Marks kommun 2015

PwC granskar på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna Marks kommuns årsredovisning för 2015. I dagsläget (23 februari 2015) är inte någon årsredovisning färdigställd, utan vi har endast granskat kommunens balansräkning. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing).

I underlag för vår bedömning har vi tagit hänsyn till vad som framkommit i tidigare uppföljningsrapporter – baserade på redovisningen till och med april, augusti samt oktober månad. Vi har tagit del av årsrapport för Samrehabsnämnden.

Vi bedömer att årsrapporten huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Nämndens samlade bedömning är att uppdraget har uppfyllts. Med ledning av vad som anges i årsrapporten har vi ingen avvikande uppfattning avseende nämndens måluppfyllelse.

Göteborg 10 februari 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Inger Andersson", is written over the printed name.

Inger Andersson
Kommunalt certifierad yrkesrevisor