

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN
REVISIONSKONTORET



Grundläggande granskning
Vårdvalsnämnden

Jan-Olov Undvall

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND	3
1.1	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
1.2	REVISIONSKRITERIER.....	3
1.3	METOD	3
2	RESULTAT.....	4
2.1	NÄMNDENS TOLKNING AV FULLMÄKTIGE MÅL OCH UPPDRAG	4
2.2	UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV VERKSAMHETENS RESULTAT, SAMT BESLUT OM ÅTGÄRDER VID AVVIKELSER.....	4
2.3	INTERNA KONTROLLEN AVSEENDE BÅDE VERKSAMHET SOM EKONOMISK REDOVISNING	4
3	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	5

1 INLEDNING/BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

1.1 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om vårdvalsnämnden skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har vårdvalsnämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige så att de fungerar som tydliga styr signaler till verksamheten?
- Finns en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt beslut om åtgärder vid avvikelser?
- Finns en tillfredsställande ekonomistyrning, samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Sker ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende både verksamhet som ekonomisk redovisning?
- Finns tydliga beslutsunderlag och protokoll?

1.2 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven på:

- Kommunallagen (1991:900)
- Reglemente för Vårdvalsnämnden RS/1684/2015
- Internkontrollreglemente LS/1477/2014
- Regionplan 2015-2017
- Uppdrag eller direktiv från fullmäktige

1.3 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av Vårdvalsnämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter m.m. samt arbetet med den interna kontrollen.

Minnesanteckningar från revisorernas dialoger med Vårdvalsnämnden.

2 RESULTAT

2.1 NÄMNDENS TOLKNING AV FULLMÄKTIGE MÅL OCH UPPDRAG

Enligt Regionplanen för 2015 skall respektive nämnd ta fram framgångsfaktorer i sin verksamhetsplan kopplade till regionfullmäktiges strategiska mål. Verksamhetsplanen skall anmälas till Regionfullmäktige

Vårdvalsnämnden har i sin verksamhetsplan tolkat regionfullmäktiges mål och uppdrag i nämndens verksamhetsplan för 2015 (1). I denna finns framgångsfaktorer beskrivna i form av nämndens mål. Nämnden har anmält verksamhetsplanen till fullmäktige.

2.2 UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV VERKSAMHETENS RESULTAT, SAMT BESLUT OM ÅTGÄRDER VID AVVIKELSER

Nämndens resultat skall enligt regionplanen följas upp och återredovisas vid delårs- och årsbokslut.

Nämnden har i årsbokslutet återredovisat samtliga mål och kommenterat utfallet till samtliga mål. Samtliga mål är uppfyllda.

Nämnden har haft sex sammanträden under 2015. Den interna kontrollen har varit en stående punkt på dagordningen.

2.3 INTERNA KONTROLLEN AVSEENDE BÅDE VERKSAMHET SOM EKONOMISK REDOVISNING

Enligt kommunallagen har nämnden ett ansvar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

Enligt Regionens internkontrollreglemente (2) skall nämnden årligen fastställa en egen internkontrollplan. Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2015.

Enligt Regionens internkontrollreglemente skall nämnden årligen rapportera resultatet av sin internkontroll till Regionstyrelsen. Av nämndens protokoll framgår att en sådan återrapportering gjorts.

Uppföljning av nämndens finansiella mål och verksamhetsmål sker i samband med delårsbokslut årsbokslut. Nämnden uppvisar ett överskott på 2,7 mkr tkr för året.

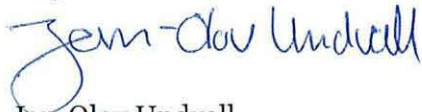
Vårdvalsnämnden har fastställt delegationsbestämmelser. Delegationsbeslut finns återredovisade i nämndens protokoll

Bedömning

- Vårdvalsnämnden har haft en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.
- Vi anser att nämnden har haft tydliga protokoll under året. Beslutsunderlagen har vi dock inte gjort någon bedömning av.
- Vi anser att nämnden en tillfredställande internkontroll.
- Vi anser att det finns en tillfredsställande ekonomistyrning, samt ekonomisk uppföljning och rapportering

3 ANSVARIGA FÖR GRANSNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare¹:



Jan-Olov Undvall
Certifierad Revisor

Kvalitetssäkring²:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

4 LITTERATURFÖRTECKNING

1. **Region Jämtland Härjedalen.** *Verksamhetsplan Patientnämnden 2015.* Dnr: 2015-006A.
2. **Jämtlands läns landsting.** *Internkontrollreglemente 2015.* 2014.
Dnr:LS/1477/2014.
3. **Region Jämtland Härjedalen.** *Delårsbokslut augusti 2015.*