

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Habilitering & Hälsa år 2020

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Habilitering & Hälsas verksamhet under år 2020.

Styrelsen för Habilitering & Hälsa 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 regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges 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 lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för Habilitering & Hälsa och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 17 mars 2021



Birgitta Eriksson
Ordförande



Krister Stensson
Vice ordförande



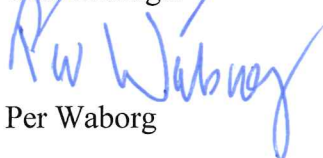
Ulla Göthager



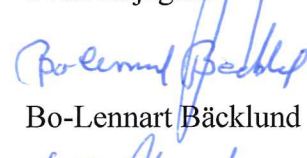
Sven Liljegren



Ulf Sjösten



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



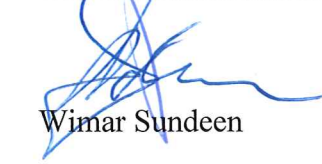
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Revisionsenheten
Västra Götalandsregionen
2021-02-15

Årsrapport 2020

Habilitering och Hälsa
REV 2020-00058

Innehåll

Sammanfattning	3
Årets granskning	4
Styrelsens ansvar.....	5
Resultatet av revisorernas granskning.....	5
Ekonomi.....	5
Verksamhet	6
Intern styrning och kontroll.....	11
Räkenskaper.....	12
Sammanfattande bedömning och rekommendationer	13
Bedömning.....	13
Rekommendationer	13
Bilaga 1. En förteckning över upprättade granskningsrapporter	14
Bilaga 2. Revisionskriterier.....	15

Sammanfattning

Ekonomi

Resultatet för år 2020 är ett överskott på 37,2 mnkr gentemot budget.

Revisionsenhetens bedömer att regionfullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Styrelsens ekonomiska resultat bedöms vara tillfredsställande.

Verksamhet

Måluppfyllelse

Styrelsen uppfyller målnivåerna för tre av sex av regionfullmäktiges mål. Resterande tre mål har delvis uppnåtts.

Revisionsenheten gör bedömningen att styrelsen behöver ytterligare arbeta för att uppnå uppsatta mål för övriga av regionfullmäktiges mål.

Styrelsens styrning under covid-19

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen förhållit sig proaktivt vad gäller att snabbt vidta åtgärder med anledning av covid-19-pandemin. Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt tagit sitt ansvar under pandemin.

Fördjupad granskning av offentlighet och sekretess

Vår bedömning är att styrelsen har ändamålsenliga rutiner för utlämnande av allmän handling. I genomfört stickprov framgår dock att de inte efterlevs i alla lägen. I merparten av fallen handlades förfrågningarna dock skyndsamt och med efterfrågade handlingar/uppgifter.

Utifrån granskningen är vår sammanfattande bedömning att styrelsen i stort har säkerställt tillräckliga rutiner och arbetssätt som säkerställer allmänhetens rätt att ta del av allmänna handlingar. En rekommendation har lämnats.

Fördjupad granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö

Revisionsenheten bedömer att styrelsen har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll av arbetsmiljöarbetet.

Intern styrning och kontroll

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsens arbete med internkontroll i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Riskanalysen är omfattande och berör en stor del av styrelsens ansvarsområde.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Årets granskning

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. Revisorernas granskning utgår från att nämnden ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån nämndens ansvar. Nämnden ska också se till att styrning, uppföljning och kontroller genomförs i verksamheten.

Förutsättningarna för revision av regionens verksamheter år 2020 ser annorlunda ut än tidigare år. Pandemin har väsentligt förändrat utgångspunkterna för årets revision. Covid-19 har präglat både revisionens och nämnder och styrelserns arbete under året. Revisorskollegiet beslutade redan i april att årets revision ska präglas mer av ett stödjande och framåtriktat arbetssätt än av ett strikt granskande arbetssätt. Allt i syfte att inte belasta verksamheterna med för mycket extra arbete då energin behövdes till att hantera en allvarlig kris.

Det uppdrag som regionfullmäktige gav nämnder och styrelser i samband med att budget 2020 fastställdes har fått stå tillbaka för ett helt annat uppdrag, att hantera en pandemi. Revisionens fokus har fått förskjutas från att enbart granska utifrån regionfullmäktiges grunduppdrag till att granska och ansvarspröva utifrån både krishantering och genomförande av grunduppdraget. I revisionens ansvarsprövning finns därmed som grund och utgångspunkt även de förändrade förutsättningarna för att klara grunduppdraget som pandemin inneburit. Revisionen konstaterar att det har varit komplicerat att bedöma enskilda nämnder och styrelserns revisionsansvar för 2020 då pandemin radikalt förändrat förutsättningarna för ledning, styrning och kontroll under året.

Grunden för årets ansvarsprövning har trots allt varit regionfullmäktiges budget. Budgeten antogs långt innan pandemin var ett faktum. För att hantera den uppkomna situationen har därför regionfullmäktige, regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsstyrelsen under året fattat kompletterande beslut i syfte att hantera krisen som påverkat nämnder och styrelserns uppdrag. Även hanteringen av dessa beslut har påverkat revisionens ställningstagande.

Med ovan som utgångspunkt har revisionen för år 2020 formulerat en övergripande revisionsfråga som varit vägledande i revisionens granskningsinsatser för året. Revisionsfrågan lyder: ”Har nämnden/styrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt vis och med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och en tillräcklig intern kontroll ställt till vad konsekvenserna av Covid-19 motiverat?”

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet samt revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Ansvarig för genomförd granskning är Vilma Lisboa Skarp. Därtill har räkenskaperna granskats av revisionsbyrå Deloitte. Kvalitetsgranskare för rapporten har varit Vilhelm Rundquist.

Ansvariga tjänstepersoner på förvaltningen har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

Styrelsens ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade uppdrag och ansvar som framgår av regionfullmäktiges budget och styrelsens reglemente.

Resultatet av revisorernas granskning

I detta avsnitt ges en beskrivning av genomförd granskning, de iakttagelser som gjorts samt revisionsenhetens bedömning. Inom några områden ges rekommendationer avseende åtgärder som styrelsen bör vidta.

Ekonomi

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens ekonomiska resultat för verksamhetsåret. Inledningsvis beskrivs styrelsens måluppfyllelse och ekonomiska resultat. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning.

Måluppfyllelse

Resultatet för år 2020 är ett överskott på 37,2 mnkr gentemot budget.

Styrelsen har uppfyllt målet om en ekonomi i balans.

Iakttagelser

Vi har noterat att produktionsnedgången inom hörsel- och synverksamheten och därigenom främst minskade kostnader för inköp av hör- och synhjälpmedel samt den höga korttidsfrånvaron har påverkat resultatet kraftigt. Produktionen har stabiliserats under hösten och har närmast sig normala nivåer. Detta har inneburit att även kostnader för inköp av hjälpmedel har närmast sig budgeterade kostnader. Behov av produktionssatsningar för att komma till rätta med väntetider har skapat framtida behov av utökade resurser inom främst hörsel- och synverksamheten.

Central kompensation från VGR för Covid-19 påverkar också resultatet.

Årets investeringar uppgick till 4,3 mnkr av förvaltningens investeringsram på 5 mnkr. Investeringarna är i huvudsak ersättningsinvesteringar inom medicinsk-tekniska området samt möbelinvesteringar. Utrustning har också köpts in för att öka möjligheten till digitala möten.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömer att regionfullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Styrelsens ekonomiska resultat bedöms vara tillfredsställande.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Verksamhet

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens verksamhetsmässiga resultat för verksamhetsåret. Här redogörs också för de iakttagelser och bedömningar som gjorts i årets granskning.

Vår granskning av styrelsens målstyrning har sin utgångspunkt i följande:

- att den omfattar samtliga för styrelsen relevanta RF-mål och fokusområden och att de vid behov omformulerats så att de utgår från styrelsens specifika uppdrag och ansvar
- att målen brutits ned så att de blir meningsfulla i styrningen av verksamheten
- att styrelsen och förvaltningsledningen faktiskt följt upp måluppfyllelse löpande under verksamhetsåret och vid behov agerat på bristande måluppfyllelse

Måluppfyllelse

Styrelsen har arbetat med sex av regionfullmäktiges prioriterade mål med tillhörande fokusområden under år 2020. Dessa är följande;

- det hållbara resandet ska öka och bidra till möjligheterna att bo, verka och vistas i hela regionen
- klimatutsläppen från fossil energi i Västra Götaland ska minska
- skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling
- den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras
- invånarnas tillgänglighet till digitala vårdformer ska öka, liksom verksamhetens användning av digitala lösningar
- invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka

Iakttagelser

Vi vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens målstyrning:

I delårsrapporten och i årsredovisningen framgår regionfullmäktiges prioriterade mål och en uppföljning görs av genomförda aktiviteter för respektive fokusområde.

Vad gäller för regionfullmäktiges prioriterade mål har vi noterat att tre av målen har uppnåtts och tre har delvis uppnåtts;

- det hållbara resandet ska öka och bidra till möjligheterna att bo, verka och vistas i hela regionen (uppnått)
- klimatutsläppen från fossil energi i Västra Götaland ska minska (uppnått)
- skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling (delvis uppnått)
- den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras (delvis uppnått)

- invånarnas tillgänglighet till digitala vårdformer ska öka, liksom verksamhetens användning av digitala lösningar (uppnått)
- invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka (delvis uppnått)

Bedömning

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen. Styrelsen uppfyller målnivåerna för tre av sex av regionfullmäktiges mål. Resterande tre mål har delvis uppnåtts.

Revisionsenheten gör bedömningen att styrelsen behöver ytterligare arbeta för att uppnå uppsatta mål för övriga av regionfullmäktiges mål.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Verksamhetsstyrning

Iakttagelser

Revisionsenheten vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av styrelsens verksamhetsstyrning:

Styrelsens styrning under covid-19

Habilitering och Hälsa har under året på många olika sätt präglats av coronapandemin.

Revisionsenheten har noterat att styrelsen har informerats kontinuerligt kring dess konsekvenser och informerats om vilka insatser som har genomförts med anledning av rådande läge. Likaså den påverkan som pandemin har haft på ekonomin.

Styrelsen hade frågan uppe kring regionstyrelsens uppmaning att se över internkontrollen i juni månad men styrelsen bedömde att de inte fanns anledning att revidera riskanalysen med anledning av coronapandemin.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen förhållit sig proaktivt vad gäller att snabbt vidta åtgärder med anledning av covid-19-pandemin.

Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt tagit sitt ansvar under pandemin.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Fördjupad granskning av offentlighet och sekretess ¹

Revisionsenheten har under revisionsåret granskat offentlighet och sekretess.

Revisionsfrågan som skulle besvaras var följande: Har styrelsen tillräckliga rutiner och arbetssätt som säkerställer allmänhetens rätt att ta del av allmänna handlingar?

Förutsättningar för att hantera allmänna handlingar finns på plats

Styrelsen har ärendehandboken, arkivbeskrivning samt arkivorganisation som ger goda förutsättningar för att hantera att allmänna handlingar finns på plats.

Vidare har förvaltningen tagit fram en introduktionskurs för nyanställda i syfte att informera de om förvaltningens serviceskyldighet och regler kring allmänna handlingar. Vidare pågår även ett arbete med egenkontroller av diariet föring av handlingar.

Vår bedömning är att förvaltningen har förutsättningar för att hantera allmänna handlingar.

Det finns ändamålsenliga rutiner för utlämnande av allmänna handlingar

Revisionsenheten har noterat att regionen har tagit fram en mängd olika riktlinjer och andra dokument som syftar till att stödja förvaltningarna i deras arbete med att säkerställa allmänhetens rätt att ta del av allmänna handlingar.

Stödmaterialet är känt inom förvaltningen och finns tillgängligt på förvaltningens intranät.

Vår bedömning är att det finns ändamålsenliga rutiner för utlämnande av allmänna handlingar och att dessa är kända inom förvaltningen.

Rutiner för sekretessbeläggning finns tillgängliga

Revisionsenheten bedömer att regionen har tagit fram ändamålsenliga rutiner för att neka en offentlig handling. Rutinerna är också kända inom förvaltningen.

Vår bedömning är att styrelsen har ändamålsenliga rutiner på plats för sekretessbeläggning av handlingar.

Följsamhet till rutiner för utlämnande av allmän handling

Stickproven visade att en majoritet av förfrågningarna besvarades skyndsamt och ofta samma dag. Dock besvarades en av förfrågningar inte alls. Avsaknaden av svar på angivna förfrågningar bryter mot lag och regionens egna styrdokument.

¹ Granskningsrapport Fördjupad granskning av offentlighet och sekretess, diarienummer REV 2020- 00178. Revisorskollegiet antog granskningsrapporten den 21 oktober år 2020. Efter att granskningsrapporten blivit klar har en justering gjorts för ett av stickproven. Inga andra justeringar har gjorts varför revisionsenhetens bedömning kvarstår.

Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen har ändamålsenliga rutiner för utlämnande av allmän handling. I genomfört stickprov framgår dock att de inte efterlevs i alla lägen, då en av förfrågningar inte besvarades alls. I merparten av fallen behandlades dock förfrågningarna skyndsamt och med efterfrågade handlingar/uppgifter.

Utifrån granskningen är vår sammanfattande bedömning att styrelsen i stort har säkerställt tillräckliga rutiner och arbetssätt som säkerställer allmänhetens rätt att ta del av allmänna handlingar.

Rekommendationer

Styrelsen rekommenderades att:

- säkerställa att alla förfrågningar om allmänna handlingar besvaras.

Fördjupad granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö inom Habilitering & Hälsa²

Revisionsenheten har under revisionsåret granskat organisatorisk och social arbetsmiljö. Syftet med granskningen har varit att bedöma styrelsens följsamhet mot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatoriskt och social arbetsmiljö. Följande revisionsfråga har formulerats för granskningen: Har styrelsen en tillräcklig intern styrning och kontroll av arbetsmiljöarbetet?

Kunskaper och mål

Förvaltningen använder sig av regionens arbetsmiljöutbildning och ingår som en del i chefernas introduktion. Andra utbildningar avseende organisatorisk och social arbetsmiljö har anordnats för chefer och skyddsombud.

Revisionsenheten bedömer att arbetsgivaren har säkerställt att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förbygger och hanterar ohälsosam arbetsbelastning samt hur man förebygger och hanterar kränkande särbehandling.

Revisionsenheten bedömer att styrelsen har fastställt mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och att dessa syftar till att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Arbetsbelastning, arbetsinnehåll och arbetstid

Förvaltningen arbetar efter guide för arbetsbelastning/OSA där praktisk vägledning/instruktioner finns för chefer hur de ska undersöka arbetsbelastningen, analyser och riskbedöma arbetsbelastningen samt genomföra åtgärder och följa upp genomförda åtgärder. Cheferna arbetar kontinuerligt med att förebygga ohälsosam arbetsbelastning

² Granskningsrapport Fördjupad granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö, diarienummer REV 2020- 00126

genom återkommande dialoger med skyddsombud och medarbetare. Förvaltningens HR-funktion fungerar även som ett stöd i detta arbetet.

Vid medarbetarnas introduktion och vid det årliga utvecklingssamtalet säkerställer arbetsgivaren att arbetstagaren känner till vilka arbetsuppgifter som ska utföras samt vad som förväntas av dem. Vad gäller arbetstidens förläggning sker detta i dialog med närmsta chef.

Revisionsenheten bedömer att styrelsen följer föreskrifterna avseende arbetsbelastning, arbetsinnehåll och arbetstid.

Kränkande särbehandling

I medarbetarpolicyn framgår att arbetsgivaren inte accepterar kränkande särbehandling. I guiden framgår att regionen inte accepterar kränkande särbehandling, trakasserier eller sexuella trakasserier.

Revisionsenheten har noterat att ovannämnda dokument har informerats och diskuterats i olika forum på arbetsplatserna.

Revisionsenhetens bedömning är att arbetsgivaren har klargjort att kränkande särbehandling inte accepteras i verksamheten och att det finns ändamålsenliga rutiner kring hur kränkande särbehandling ska hanteras.

Uppföljning

Granskningen har visat att uppföljning av organisatoriska och socialarbetsmiljö sker dels i medarbetarenkät, uppföljning av delårsrapport samt plan för internkontroll. Uppföljning av dessa har redovisats till styrelsen.

Utifrån uppföljningen har aktiviteter och prioriteringar tagits fram i syfte att ytterligare stärka cheferna och arbetsmiljöarbetet inom förvaltningen.

Revisionsenheten bedömer att styrelsen får en tillräcklig uppföljning avseende den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att styrelsen har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll av arbetsmiljöarbetet.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en beskrivning och bedömning av styrelsens interna styrning och kontroll. Inledningsvis beskrivs styrelsens styrmiljö, styrdokument och formalia. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning.

Iakttagelser

Styrelsen har under året haft åtta sammanträden och styrelsearbetet har under året starkt präglats av pandemin. Ett stort antal ärenden berör frågor som har att göra med olika typer av åtgärder med anledning av effekterna av pandemin.

Årets granskning har visat att styrelsen har en uttalad och dokumenterad strategi för hur styrelsen ska styra och leda inom sitt verksamhetsområde. Styrmiljön är beskriven inom ramen för styrelsens internkontrollarbete.

För år 2020 har styrelsen upprättat en verksamhetsplan och detaljbudget. Granskningen visar att styrelsen har en fastställd rutin för uppföljning och återsrapportering av verksamhetens resultat. I delårsrapport och årsredovisning sker en uppföljning av verksamheten och där görs också analyser som beskriver orsaker till avvikelser.

Styrelsen har gjort en riskanalys och tagit fram en internkontrollplan för år 2020. Vi har noterat att arbetet skett under ledning av ansvariga tjänstepersoner. Riskanalysen upptar tolv olika risker där samtliga lyfts in i internkontrollplanen. Arbetet med den interna kontrollen återredovisades för styrelsen efter avslutat kalenderår.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att förvaltning och verksamheter följer gällande lagstiftning och de nationella riktlinjer som är styrande för verksamheten. Vår bedömning är vidare att uppdraget enligt reglementet är omhändertaget i styrdokument och i uppdrag till den egna förvaltningen. Detaljbudgeten och delårsrapport samt årsredovisning bedöms vara upprättad i enlighet med riktlinjerna.

Revisionsenhetens bedömning är även att styrelsens arbete med internkontroll i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Riskanalysen är omfattande och berör en stor del av styrelsens ansvarsområde. Vår bedömning är att arbetet följer regionens riktlinjer för internkontroll. Det finns en tydlig organisation och process för att arbeta med riksinventering och riskhantering.

Vi bedömer vidare att uppföljningen och rapporteringen till styrelsen är relativt fyllig och lyfter väsentliga problem och brister.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av Deloitte och innefattar följande delar;

- Översiktlig granskning av delårsrapport per augusti år 2020
- Löpande redovisningsrutiner
- Årsbokslut.

Nedan visas resultatet av granskningen.

Iakttagelser

Översiktlig granskning av delårsrapport per augusti år 2020

Styrelsens ackumulerade resultat för augusti månad var + 21 mnkr. Prognosen för helår var + 25 mnkr.

Löpande redovisningsrutiner

Resultatet av granskningen redovisas i den lägesrapport som skickades till förvaltningen i slutet av år 2020. Sammanställningen innehåller revisorernas iakttagelser tillsammans med förvaltningens kommentarer. Revisorerna pekar på några förbättringsåtgärder som syftar till att stärka den interna kontrollen inom granskade rutiner. Det är därför viktigt att förvaltningen ser till att revisorernas förslag till förbättringsåtgärder genomförs i verksamheten.

Årsbokslut

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Bedömning

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas.

Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende styrelsen. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

För verksamhetsåret 2020 ges för styrelsen följande sammanfattande bedömning:

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt har bedrivits ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att räkenskaperna varit rättvisande samt att den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

Rekommendationer

För verksamhetsåret 2020 ger vi styrelsen följande rekommendation:

Fördjupad granskning av offentlighet och sekretess:

- säkerställa att alla förfrågningar om allmänna handlingar besvaras.

Bilaga 1. En förteckning över upprättade granskningsrapporter

REV 2020-00178	Revisionsrapport Granskning av offentlighet och sekretess
REV 2020-00126	Revisionsrapport Granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö

Bilaga 2. Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Förvaltningslagen (2019:900)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- RF:s budget 2020, beslutad av RF 2019-06-10 (Dnr: RS 2019-03241).
- Reglemente, beslutad av RF 2019-06-10 – 11 (Dnr: RS 2018-03535)
- Delegeringsordning, beslutad av nämnd/styrelse 2020-03-01
- Policy för styrning, beslutad av RF 2019-05-28 (Dnr: RS 2019-02491)
- Vägledning för nämnders och styrelserns arbete, beslutad av RS 2017-12-12 (Dnr: RS 2017-04735)
- Regionens ärendehandbok beslutad av regiondirektören 2017-06-26 (Dnr: RS 2017- 02773).
- Riktlinje för god ekonomisk hushållning, beslutad av RS 2020-05-12 (Dnr: RS 2019-06176)
- Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, beslutad av RS 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873)
- Rutin uppföljning 2020, beslutad av ekonomidirektören 2020-11-17
- Detaljanvisning årsbokslut 2020 på intranätet
- Regionens ekonomihandbok på intranätet