

Granskning år 2017 av samverkansnämnden och nämnderna för folkhälsa och primärvård

1. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I revisionsplan för år 2017 har revisorerna beslutat om grundläggande granskning av samverkansnämnden och nämnderna för folkhälsa och primärvård.

1.1 Iakttagelser i 2016 års granskning

1.1.1 Samverkansnämnden

Revisorerna bedömde att samverkansnämnden för år 2016 i allt väsentligt hade en tillräcklig måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen byggde på protokollgranskning som visade att nämnden i enlighet med fullmäktiges reglemente genomfört samråd med nationella minoriteter och fördelat bidrag till frivilligorganisationer. Revisorerna bedömde dock att det fanns områden som nämnden behövde utveckla och lämnade följande rekommendationer:

- Besluta om mätbara mål och utveckla redovisningen av måluppfyllelsen i årsrapporten.
- Lämna in skriftligt budgetunderlag till landstingsstyrelsen för beredningen av fullmäktiges budget.
- Se över och begränsa den allmänna delegation som nämnden lämnat till en ledamot i nämnden för att besluta i ärenden som uppkommer vid samråd med nationella minoriteter.
- Säkerställ att nämndens riktlinjer för hantering av folkhälsobidrag till frivilligorganisationer följs. Nämnden bör säkerställa att det finns en dokumenterad rutin för beredningen inför nämndens beslut om fördelning av bidraget. Revisorerna rekommenderade också att nämnden ser till att det av underlag eller beslut framgår på vilka grunder föreningar beviljas eller inte beviljas bidrag.
- Säkerställ att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner för bidrag som kan beviljas till de nationella minoriteterna.

1.1.2 Nämnderna för folkhälsa och primärvård

Revisorerna bedömde att alla tre nämnder för folkhälsa och primärvård för år 2016 hade en tillräcklig måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen byggde på protokollgranskning som visade att alla tre nämnder i enlighet med reglementen lämnat underlag till landstingsstyrelsen och fullmäktige. Protokollgranskningen visade också att nämnderna varit aktiva i dialogen med företrädare för medborgare, kommuner m.fl. Revisorerna bedömde att nämnden för Skellefteå- och Norsjöområdet i allt väsentligt hade en tillfredsställande redovisning i årsrapporten av sin måluppfyllelse. Nämnderna för södra Lappland och Umeåregionen behövde fortsätta arbetet med att utveckla sin redovisning i årsrapporten av måluppfyllelsen. Revisorerna lämnade följande rekommendationer:

Nämnden för folkhälsa och primärvård i Skellefteå- och Norsjöområdet

- Se till att nämndens verksamhetsplan innehåller uppgifter om budget.
- Säkerställ att riktlinjer för fördelning av visions- och folkhälsomedel tydliggörs. Vi rekommenderar också att nämnden ser till att det av underlag eller beslut framgår på vilka grunder föreningar m.fl. beviljas eller inte beviljas bidrag.

Nämnden för folkhälsa och primärvård i Umeåregionen

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål. Mål som inte är relevanta för nämnden och som inte kan följas upp bör omformuleras eller plockas bort.
- Säkerställ att riktlinjer för fördelning av visions- och folkhälsomedel tydliggörs. Vi rekommenderar också att nämnden ser till att det av underlag eller beslut framgår på vilka grunder föreningar m.fl. beviljas eller inte beviljas bidrag.

Nämnden för folkhälsa och primärvård i södra Lappland

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål. Mål som inte är relevanta för nämnden och som inte kan följas upp bör omformuleras eller plockas bort.
- Se till att nämndens verksamhetsplan innehåller uppgifter om budget.
- Säkerställ att riktlinjer för fördelning av visions- och folkhälsomedel tydliggörs. Vi rekommenderar också att nämnden ser till att det av underlag eller beslut framgår på vilka grunder föreningar m.fl. beviljas eller inte beviljas bidrag.

2. Revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnderna. Den första revisionsfrågan som granskningen ska besvara är om nämndernas måluppfyllelse är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om nämnderna har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sina ansvarsområden. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är nämndernas redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?
- Har nämnderna metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har nämnderna agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning.

Granskningen kommer att genomföras med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från fördjupade granskningar som eventuellt genomförts inom nämndens ansvarsområde under året. Avstämningar kommer att göras med nämndernas sekreterare.

Vi kommer att följa upp rekommendationerna från föregående års granskning. Ett stickprov kommer att genomföras för att kontrollera hanteringen av samverkansnämndens bidrag till frivilligorganisationer. Därutöver kommer vi att följa upp hanteringen av bidrag för de tre nämnderna för folkhälsa och primärvård.

Rapporten kommer att kvalitetssäkras genom att den granskas av annan sakkunnig person inom revisionskontoret. Direktören för ledningsstaben, enhetschefen för kanslienheten samt nämndernas sekreterare kommer också att ges möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

3. Ansvarig nämnd och avgränsningar

Granskningen avser samverkansnämnden och nämnderna för folkhälsa och primärvård verksamhet år 2017. Granskningen omfattar inte om nämnderna säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskningen av landstingets delårs- och årsbokslut och redovisas i separata rapporter.

Granskningen omfattar inte heller nämndernas följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Motiv till denna avgränsning är att nämnderna inte har ansvar att ha kontroll över någon stab eller basenhet.

4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi kommer att utgå från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (6 kap. 7§)
- Fullmäktiges reglemente för nämnderna
- Övriga uppdrag eller direktiv från fullmäktige till nämnderna
- Landstingsstyrelsens anvisningar
- Landstingets interna regler

5. Projektorganisation och genomförande

Clara Wiklund på revisionskontoret kommer att genomföra granskningen. En oberoendeprövning visar att det inte finns något som strider mot den sakkunniges oberoende eller integritet i denna granskning (se bilaga 1).

Vi kommer att introducera granskningen i landstinget innan vi påbörjar arbetet med granskningen. Denna introduktion innebär att revisionskontoret skickar projektplanen till de fyra ansvariga nämnderna. I enlighet med en särskild sändlista kommer också nyckelpersoner i landstinget att få projektplanen. Därutöver kommer revisionskontoret att ta direktkontakt med respektive sekreterare för att informera om att en granskning ska påbörjas.

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	Den 22 maj 2017
Projektstart	Juni 2017
Analys och rapportskrivning	Februari 2018
Slutrapport – genomgång på revisionskontoret	Mars 2018
Presentation av slutrapport	Mars 2018

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till de förtroendevalda revisorerna.

Umeå den 11 maj 2017

Clara Wiklund
Revisor
Västerbottens läns landsting

Bilaga 1: Oberoendeprövning

Typ av hot?		Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3.	Vänkskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej