

Svar på revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31"

Regionens revisorer har i brev den 5 april 2019 bett om regionstyrelsens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten "Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31".

Regionstyrelsen noterar med tillfredsställelse att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning samt att den i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Regionstyrelsen har i nedanstående lämnade kommentarer och synpunkter koncentrerat sig på de iakttagelser och bedömningar revisionen lyfter fram i följbrevet, och till viss del kommenterat övriga iakttagelser som finns i revisionsrapporten.

Regionstyrelsen har till regionfullmäktige lämnat information om att ambitionen till återställning av tidigare års underskott kommer genomföras i ett långsammare tempo än vad som var ambitionen tidigare. Här är nu ambitionen en återställning av tidigare års underskott till år 2020. Det finansiella målet som fullmäktige fastställt innebär *"Återställning av underskotten fram till 2020 har skett"*. Det har även särskilt noterats att takten i arbetet måste öka för de förändringar som ska genomföras för att klara de ekonomiska målen. Detta gäller särskilt specialistvården och hälsocentralerna.

Regionstyrelsen anser att redan genomförda satsningar på arbetsvillkor inom i första hand specialistvården borde bidra till möjligheten att minska beroendet av inhyrd personal. För att långsiktigt klara de ekonomiska målen och verksamheten inom tilldelade resurser krävs att nyttjandet av inhyrd personal minskar med stor del under planperioden och med större delen i början av planperioden.

Detta kräver dock omfattande åtgärder och en avvägning gentemot övriga perspektiv i den balanserade styrningen. Målet är att med egna medarbetare skapa kontinuitet för patienterna och bidra till en tryggare vård med högre kvalitet och lägre kostnader samt skapa bättre förutsättningar på våra arbetsplatser för en god arbetsmiljö och ett långsiktigt utvecklingsarbete.

Styrelsen kan tyvärr inte, efter första tertialet 2019, identifiera någon minskad kostnad för inhyrd personal inom specialistvården och för den regiondrivna primärvården, vilket inte är tillfredsställande. Här måste nu ytterligare åtgärder vidtas för att detta ska ge minskade kostnader förbättrade möjligheter att klara ekonomiperspektivet.

Regionstyrelsen delar i allmänhet revisionens uppfattning att de så kallade obalanserna eller budgeterade oförutsedda intäkter inte bör förekomma. I regionplan och budgetanvisning anges att nödvändiga handlingsplaner ska upprättas och genomföras i syfte att i nivå och tid klara angivna ekonomiska ramar. I vissa fall kan det dock vara rimligt med budgetregleringsposter när regionfullmäktiges beslutade ramreduceringar inte har följts av beslut om förändringar som i tid matchar genomförandet eller andra förslag på kostnadsreduceringar som inte har varit föremål för förhandlingar eller annat. Styrelsen anser vidare att de så kallade obalanserna ska vara fördelade på enhetsnivå i verksamheten för att på så sätt ge det en tydlighet i förväntade kostnadsreduceringar.

Revisorerna rekommenderar att verka för att mätbara verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i regionplanen, samt att tydligare information om måluppfyllnaden lämnas så att målbedömningen kan ske på ett objektivet sätt.

Regionstyrelsen instämmer i revisionens iakttagelser och har agerat utifrån föregående års grundläggande granskningar. Regionplan 2019-2021 (fastställd i april 2018, RF §56), innefattar övergripande verksamhetsmål med koppling till en god ekonomisk hushållning. Fortsatt arbete pågår för att tydliggöra styrlogiken och den "röda tråden" i planerings- och uppföljningsprocessen. De strukturer som utarbetats, exempelvis för ett samlat planeringsunderlag som stöd inför politikens utarbetande av övergripande måldokument samt strukturer för internkontroll, behöver fortsätta vidareutvecklas och förfinas.

Revisionsrapporten lyfter fram att bedömningen i invånar- och processperspektiven innehåller alltför många subjektiva inslag, och rekommenderar att regionstyrelsen lämnar tydligare information om måluppfyllnaden så att bedömningen om målet har uppnåtts eller inte kan ske på ett objektivet sätt.

Regionstyrelsen instämmer i stort med revisorernas iakttagelser. En ny målstruktur har inarbetats i regionplanen 2019-2021, som tillsammans med pågående utvecklingsarbeten förväntas ge bättre möjligheter till analys och bedömning av måluppfyllelsen på respektive organisatorisk nivå. Fortsatt utveckling behövs också i planeringsprocessen, vid framtagande av mål och mått, för ökad mätbarhet i övergripande målsättningar.

REGIONSTYRELSEN

Glenn Nordlund
Ordförande

Hans Wiklund
Regiondirektör