

Tjänsteställe, handläggare

Revisionskontoret
Anders Emnegard

Datum

2019-04-04

Dnr

18REV64

Sida

1(2)

Distribution

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Delges:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2018

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 4 april 2019 behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2018*.

Bakgrund och syfte

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

Iakttagelser och bedömningar

Nämnden har fastställt ett balanserat styrkort för verksamhetsåret 2018 i enlighet med anvisningarna i regionplanen.

De regiongemensamma kraven på rapportering har efterlevts och rapporteringen motsvarar i huvudsak också nämndens krav.

Nämnden har under året varit aktiv i sin informationsinhämtning. Vi bedömer att nämndens system för uppföljning och rapportering är tillräcklig frekvent för att ge förutsättningar för att i tid kunna vidta åtgärder vid eventuella avvikelser. Vi har däremot inte kunnat se att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rapporterade brister i måluppfyllelse och avvikelser i verksamhetens ekonomiska resultat.

Vid ingången av år 2018 hade specialistvården en budgeterad obalans (ett underskott) på 227 miljoner kronor. Regionstyrelsen beviljade i november extra budgetmedel för genomförda personalsatsningar och ökade läkemedelskostnader med totalt 46 miljoner kronor. Det ekonomiska utfallet uppgick enligt verksamhetsberättelsen för 2018 till -197,1 miljoner kronor, varav somatisk vård -194,9 och psykiatrisk vård -2,2. Nämnden har inte tagit enskilda beslut under 2018 som innebär kostnadsminskningar i specialistvården.

Nämnden har beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Vi har dock noterat brister i återrapporteringen till nämnden. Den interna kontrollen berörs närmare i den fördjupade granskningen *Processen för intern kontroll*. Rapporten har översänts till nämnden för kommentarer.

Av granskningen framgår vidare att nämnden har säkerställt åtgärder med anledning av tidigare rekommendationer kring balanserade styrkort i länsverksamheterna. Vi rekommenderar dock att nämnden fortsatt utvecklar tillämpningen av styrkortsmodellen i en nära dialog med förvaltningscheferna. Vidare har de brister i patientsäkerhetsberättelsen som påvisades föregående år åtgärdats. Av rapporten framgår också våra rekommendationer avseende dokumenthanteringsplan, personalförmåner och implementering av politiska beslut.

Sammanvägd bedömning

Vi bedömer att det på en övergripande nivå finns en i huvudsak ändamålsenlig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Nämnden har dock inte agerat i tillräcklig utsträckning inom dessa ramar för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser som gäller för verksamheten. Processen för den interna kontrollen har enligt vår mening inte varit ändamålsenlig.

Revisionsrapporten översänds till Hälso- och sjukvårdsnämnden för kännedom. Eventuella kommentarer motses senast den 2 september 2019.

REGIONENS REVISORER

Mikael Gäfvert
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör