

## Sammanfattning

Revisorerna har bedömt att det finns en risk för att ekonomistyrningen inom hälso- och sjukvårdsnämnden inte fungerar på ett tillfredsställande sätt. Med anledning av att regionens budget till stor del består av resurser för hälso- och sjukvård så har en fungerande ekonomistyrning inom dessa verksamheter bedömts som väsentligt.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt att det finns förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning på verksamhetsnivå. Granskningen, som är avgränsad till Specialistvården och Hälsocentralerna, har bland annat utförts genom en enkätundersökning.

I granskningsuppdraget har det även ingått att bedöma om Regionstyrelsen har tydliggjort principerna för reglering av tidigare års underskott i verksamheten.

## Sammanfattande bedömning

Vi bedömer sammantaget att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte har säkerställt att det finns tillräckliga förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning på verksamhetsnivå.

Vi bedömer bl.a. att styr- och kontrollmiljön inte är helt tillfredsställande i alla dess delar. Vi ser bl.a. ett behov av att tydliggöra regionens ledningsprocess samt att se över hur budgetprocessen kan utvecklas vidare. En översyn bör även göras av hur enhetschefernas förutsättningar vad gäller ekonomisk uppföljning och prognos inom Specialistvården kan stärkas. Vår granskning har även visat att enhetschefernas ansvar och befogenheter avseende ekonomin behöver tydliggöras, framförallt inom Specialistvården. Enkätresultatet tyder däremot på att det i relativt stor utsträckning finns ett öppet klimat för att påtala brister och lämna förbättringsförslag, vilket vi ser som betydelsefullt.

Vår granskning har även visat att det inte fullt ut har säkerställts att åtgärder planeras och vidtas för att motverka risker inom det ekonomiska perspektivet.

Vår enkätundersökning tyder på att enhetschefernas kommunikation/dialog med närmsta chef avseende ekonomin är tillräckligt frekvent inom Hälsocentralerna. Inom Specialistvården bedömer vi däremot att det finns anledning att se över hur den kan utvecklas.

Vi har noterat att 2019 års budget för Specialistvården och Primärvården har innefattat s.k. budgetregleringsposter vilka är fördelade på enhetsnivå. Obalansen inom Specialistvården är betydande. Budget 2020 innefattar även budgetregleringsposter av väsentlig omfattning. Dessa poster motsvarar det underskott som beviljats av Regionfullmäktige. Handlingsplaner som motsvarar underskottet i sin helhet saknas dock.

Vi bedömer i övrigt att principerna för regionens modell med balanserade resultat inte är tydliggjorda, bl.a. vad gäller reglering av tidigare års underskott.

## Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Hälso- och sjukvårdsnämnden i syfte att stärka förutsättningarna för en effektiv ekonomistyrning på verksamhetsnivå.

- Utveckla styr- och kontrollmiljön.
- Säkerställ att åtgärder planeras och vidtas för att motverka risker inom det ekonomiska perspektivet.
- Säkerställ att kommunikation avseende ekonomin sker i tillräcklig omfattning.

- Säkerställ att budgeten är balanserad på samtliga organisatoriska nivåer inom de ramar som Regionfullmäktige beviljat.

Följande rekommendation vänder sig till Regionstyrelsen:

- Utarbeta ett förslag till Regionfullmäktige avseende regelverk för balansering av resultat, såvida en sådan modell bedöms som ändamålsenlig.