

Distribution
Hälso- och sjukvårdsnämndenDelges:
Regionfullmäktige
Regionstyrelsen

Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2021

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 14 april 2022 behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2021*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av nämndens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 8 september 2022.

Bakgrund

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.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig.

Iakttagelser och bedömningar

Vår sammanvägda bedömning är att strukturen för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak är tillräcklig. Nämnden har dock inte agerat i tillräcklig utsträckning inom dessa ramar för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser som gäller för verksamheten.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har fastställt ett balanserat styrkort för verksamhetsåret 2021 utifrån strukturen i regionplanen. Nämndens styrkort utgår, med ett par undantag, från de långsiktiga mål i regionplanen som vi har uppfattat att nämnden är berörd av.

Inom ekonomiperspektivet har nämnden lämnat förslag till fullmäktige om kostnadsreduceringar med 70 miljoner kronor. Åtgärderna är inte tillräckliga för att uppnå fullmäktiges beslut om en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning.

Nämndens samlade bedömning avseende måluppfyllelsen för de fyra perspektiven i styrkortet är att målen är på väg att uppnås. Likt tidigare år har vi noterat att det inte har varit möjligt att objektivt bedöma måluppfyllelsen för samtliga mål. Nämnden har i sin verksamhetsberättelse gjort en samlad kvalitativ bedömning för dessa mål. Vi delar nämndens bedömning i det avseendet att målen totalt sett inte har uppnåtts.

Vi ser positivt på att nämnden under 2021 har infört rapportering utifrån verksamhetens uppföljningsdialoger. Denna åtgärd ligger i linje med revisorernas tidigare rekommendationer kring hantering av avvikelser i verksamhetens resultat.

Nämnden har beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Åtterrapporeringen motsvarar inte fullt ut nämndens krav. Framför allt går det inte att bedöma vilken effekt som vidtagna åtgärder givit eller i vilken grad riskerna har reducerats. Vidare är kopplingen svag till de tidigare förvaltningarnas riskanalyser. Vi ser dock positivt på att de sju verksamhetsområdena har identifierat och rapporterat nya risker. Vi ser också positivt på Regionledningsförvaltningens rapportering till nämnden av de regiongemensamma kontrollåtgärder som genomförts under 2021. Arbetssättet ligger i linje med revisorernas rekommendationer i tidigare granskningar.

Granskningen har visat på brister i den interna kontrollen avseende gåvor till anställda. Vi rekommenderar att nämnden säkerställer att gällande riktlinjer inom området är kända och efterlevs. I den grundläggande granskningen 2020 lämnades motsvarande rekommendation till nämnden.

Vår uppföljande granskning av delegationsbeslut visar att en utveckling har skett avseende anmälan av beslutade vidaredelegeringar. Övriga brister kvarstår. Vi vidhåller våra tidigare bedömningar och rekommendationer i 2020 års fördjupade granskning *Delegering av nämndernas beslutanderätt*.

Granskningen har i övrigt pekat på att nämndens verksamheter inte är organiserad i en förvaltning sedan den 1 januari 2021.

Rekommendationer

Utifrån de främsta utvecklingsbehoven som i övrigt framkommit i granskningen rekommenderar vi att Hälso- och sjukvårdsnämnden:

- ▶ säkerställer att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar,
- ▶ säkerställer en fortsatt utveckling av processen för den interna kontrollen,
- ▶ förtydligar uppgifterna om sin förvaltningsorganisation.

Vi anser i övrigt att nämnden som helhet bör kunna följa statusen för beslutade uppdrag, precis som tidigare år. Regionstyrelsen har ett sådant arbetssätt.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör