

Tjänsteställe, handläggare

Revisionskontoret
Anders Emnegard

Datum

2020-04-16

Dnr

19REV57

Sida

1(3)

Distribution

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Delges:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2019

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 16 april 2020 behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2019*.

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.

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

Iakttagelser och bedömningar

Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till styr signaler för verksamheten?

Hälso- och sjukvårdsnämnden har fastställt ett balanserat styrkort för verksamhetsåret 2019 utifrån strukturen i regionplanen. Nämnden har kompletterat de av fullmäktige önskade resultaten med ett antal egna mål, mått och målnivåer. Vi kan dock inte se att nämnden har konkretiserat fullmäktiges mål i styrkortet eller på annat sätt brutit ned fullmäktiges mål till styr signaler för verksamheten.

Tillämpningen av styrkortsmodellen varierar i nämndens fyra förvaltningar liksom graden av konkretisering av målen på förvaltningsnivå. Hälso- och sjukvårdsnämnden har genom fastställande av budgetskrivelserna godkänt tillämpningen.

Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Vi bedömer att rapporteringen till nämnden uppfyller såväl de regiongemensamma kraven som nämndens egna krav. 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.

I samband med budgetbeslutet i november 2018 riktade fullmäktige en särskild uppmaning till Hälso- och sjukvårdsnämnden att vidta åtgärder för att nedbringa kostnadsnivån i syfte att nå balans i ekonomin inom tilldelat ekonomiskt utrymme. Vi kan inte se att nämnden genom beslut om åtgärder åstadkommit kostnadsreduceringar under 2019.

Vi ser positivt på att nämnden, för första gången, har upprättat en delårsrapport och en verksamhetsberättelse med en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Enligt nämndens bedömning har målen delvis uppnåtts inom de tre perspektiven invånare, medarbetare och process, vilket har visualiserats med två symboler. Vi noterar dock att enligt instruktionen ska två symboler beskriva att målen är på väg att uppnås. Vi instämmer i nämndens bedömning att målen delvis har uppnåtts, vi kan dock inte se att det gjorts sannolikt att målen totalt sett är på väg att uppnås.

Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Nämnden har beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Vi bedömer att resultatet av den interna kontrollen har redovisats i enlighet med nämndens beslut.

I granskningen har vi noterat brister i den interna kontrollen avseende delegationsordningen samt följsamheten till arkivreglementet och attestreglementet.

Enligt vår bedömning finns det ett fortsatt behov att utveckla processen för den interna kontrollen i verksamheten, bland annat avseende riskanalyser och handlingsplaner.

Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Nämnden har, med undantag av återrapportering av delegationsbeslut, en i huvudsak ändamålsenlig beslutsformalia.

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.

Rekommendationer

Utifrån de utvecklingsbehov som framkommit i granskningen rekommenderar vi att Hälso- och sjukvårdsnämnden:

- ▶ utvecklar styrsignaler till verksamheten utifrån regionplanen,
- ▶ säkerställer att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar,
- ▶ fastställer skriftliga direktiv till barn- och ungdomspsykiatri respektive vuxen-psykiatri avseende tvångsvård i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter,
- ▶ fastställer en dokumenthanteringsplan i enlighet med arkivreglementet,
- ▶ säkerställer tillämpningen av attestreglementet,
- ▶ säkerställer att delegationsordningen är känd i berörda verksamheter.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Hälso- och sjukvårdsnämndens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 7 september 2020.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör