

Tjänsteställe, handläggare

Revisionskontoret
Anders Emnegard

Datum

2021-04-16

Dnr

20REV60

Sida

1(3)

Distribution

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Delges:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2020

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 16 april 2021 behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2020*.

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 2020 utifrån strukturen i regionplanen. Nämndens styrkort omfattar samtliga långsiktiga mål i regionplanen samt de specificerade resultaten som ska vara uppnådda 2022. Vidare har nämnden kompletterat de önskade resultaten som fullmäktige har fastställt med ett antal mått och målnivåer för 2020. Nämnden har också fastställt sex egna mål i styrkortet. I likhet med tidigare år bedömer vi att tillämpningen av styrkortsmodellen varierar i nämndens fyra förvaltningar, liksom graden av konkretisering av målen. Nämnden har inte vidtagit några åtgärder med anledning av den skiftande tillämpningen.

Nämnden har också fastställt mål för patientsäkerhetsarbetet och berett ett förslag till fullmäktige avseende Målbild för god och nära vård 2030. Nämnden har inte fastställt en handlingsplan för 2020 avseende genomförande av hållbarhetsplanen i enlighet med fullmäktiges beslut. Nämnden har dock fastställt en plan för 2021.

Vi har också noterat att nämnden under 2020 har preciserat de särskilda primärvårdsuppdragen och uppdraget till Rättspsykiatriska regionkliniken.

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

Hälso- och sjukvårdsnämnden tillämpar regionens modell för rapporteringen av verksamhetens resultat. I årshjulet ingår också rapportering av patientsäkerhetsarbetet och den årliga patientsäkerhetsberättelsen. Nämnden har härutöver behandlat ett flertal informationsärenden under året kring aktuella frågor i förvaltningarna.

Vi har noterat avvikelser i hanteringen av den förstärkta månadsrapporten. I likhet med föregående år har vi också noterat ett fortsatt behov att utveckla mätbara mål som kan rapporteras i samband med delårsrapporten samt fungerande rutiner för återrapportering av delegationsbeslut.

Nämndens styrkort omfattar 16 mål med 27 mått och målnivåer. Vi bedömer att 23 av målnivåerna är möjliga att mäta och verifiera. De önskade målnivåerna har uppnåtts för 6 av dessa. Nämnden bedömer att tre mål har uppnåtts, två av dessa kan dock inte verifieras genom rapporteringen.

I samband med budgetbesluten avseende 2019 och 2020 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 bedömer att nämnden under 2020 varit aktiv i sitt försök att hantera avvikelser avseende det ekonomiska resultatet inom specialistvården. Ärendeberedningen och beslutsprocessen har dock inte varit ändamålsenlig. Sammantaget har åtgärderna inte varit tillräckliga för att klara uppdraget från fullmäktige.

Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Med anledning av den fördjupade granskningen på området berörs inte nämndens övergripande process för den interna kontrollen närmare här.

Vårt stickprov visar att den interna kontrollen inte har varit tillräcklig avseende gåvor till anställda.

Har nämnden en ändamålsenlig beslutsprocess?

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har en ändamålsenlig ärendeberedning och beslutsprocess. Beredningen och beslutsprocessen rörande specialistvårdsförvaltningens ekonomiska underskott har dock inte varit ändamålsenlig.

Sammanvägd bedömning

Vi bedömer 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.

Rekommendationer

Med anledning av det pågående arbetet med att implementera en ny styrmodell i regionen lämnar vi inga rekommendationer utifrån nämndens tillämpning av nuvarande styrmodell.

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,
- ▶ tydliggör beslutsprocessen och kraven på ärendeberedningen avseende kostnadsreduceringar,
- ▶ tydliggör processen för hantering av avvikelser i verksamhetens resultat,
- ▶ säkerställer att verksamhetens resultat kan rapporteras i delårsrapporten per den 31 augusti.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Hälso- och sjukvårdsnämndens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 31 augusti 2021.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör