

Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2021

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 14 april 2022 behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2021*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av styrelsens 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 Regionstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. I årets granskning ingår också att bedöma om styrelsen har beaktat fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning i förslaget till budget. Styrelsens uppsikt och ägarstyrning ska även granskas översiktligt utifrån 2020 års fördjupade granskning på området.

Iakttagelser och bedömningar

Vår sammanvägda bedömning är att Regionstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak är tillräcklig.

Vi bedömer att Regionstyrelsens styrkort i huvudsak motsvarar regionplanens anvisningar samt policyn Samlad ledningsprocess. Styrelsens styrkort omfattar i stort de inriktningsmål som är relevanta för styrelsens verksamheter.

Styrelsens samlade bedömning för ekonomiperspektivet är att målen har uppnåtts för styrelsens verksamheter. Vi delar styrelsens bedömning.

Granskningen visar dock att styrelsen inte har beaktat fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning i sitt förslag till budget för regionen sedan 2014. Styrelsen har inte heller tillsett att regionens verksamheter planerats inom ramen för fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning för åren 2022-2024. Detta trots fullmäktiges särskilda uppmaning i november 2020 om att resultatmålet på två procent ska uppnås senast år 2024.

Vi delar styrelsens bedömning av måluppfyllelsen inom övriga perspektiv, i det avseendet att målen totalt sett inte har uppnåtts. Vi är dock tveksamma till om några av måtten inom invånarperspektivet och processperspektivet mäter måluppfyllelsen för styrelsens verksamheter.

Vi har inte noterat några avvikelser avseende tidpunkter för rapporteringen till styrelsen eller kring rapporteringens innehåll. Vi har inte heller noterat att några väsentliga avvikelser i verksamhetens resultat har rapporterats till styrelsen.

Styrelsen har beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Vi bedömer att planen är tydlig avseende vilka områden ska följas upp, ansvariga och rapporteringstidpunkt. Åtterrapporering motsvarar i huvudsak styrelsens anvisningar.

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

Vår uppföljande granskning av ägarstyrningen visar att Regionstyrelsen har beaktat rekommendationen om information avseende regionkoncernen i årsredovisningen. Styrelsen har också vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att tydliggöra ansvaret för ägarstyrningen (när styrdokumentet *Förteckning över bolag, stiftelser, föreningar och förbund* är fastställt). Vi bedömer dock att styrelsen inte har säkerställt att beslut i ägarfrågor fattas på rätt nivå.

Vår uppföljande granskning av delegationsbeslut har genomgående gett samma resultat som vid 2020 års fördjupade granskning *Delegering av nämndernas beslutanderätt*. Vi vidhåller därför våra tidigare bedömningar och rekommendationer.

Rekommendationer

Utifrån de främsta utvecklingsbehoven som i övrigt framkommit i granskningen rekommenderar vi att Regionstyrelsen tar initiativ till:

- ▶ säkerställa en god ekonomisk hushållning,
- ▶ att utveckla årliga finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning,
- ▶ att ändra regionens policy i den meningen att revidering av ägardirektiv alltid ska beslutas av fullmäktige.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör