

Regionens revisorer

YTTRANDE HÄLSO- OCH SJUKVÅRDSNÄMNDEN ÖVER GRANSKNING AV STYRELSE OCH NÄMNDER 2024

Revisorerna har genomfört en grundläggande granskning av regionstyrelsen och nämnderna. Revisionsobjekten har varit regionstyrelsen, ambulansdirigeringsnämnden, hjälpmedelsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, kollektivtrafikkommittén, kostnämnden samt regionala utvecklingsnämnden. Syftet med granskningen är att övergripande bedöma om regionstyrelsen och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Övergripande revisionsfrågor:

- Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har inte helt varit tillräcklig under granskningsperioden. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen vad gäller vidtagna åtgärder för en ekonomi i balans, rapportering av verksamhetsmål samt dokumentation av riskanalys.

- Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för verksamheten 2024. Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse. Sex av sju mål bedöms med grön status.

- Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Redovisat resultat är inte förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. I årsredovisningen redovisar nämnden ett resultat på -997 mnkr vilket utgör en negativ avvikelse mot driftbudgetram om 11,1% (8 982,1 mnkr).

Hälso- och sjukvårdsnämnden får följande rekommendationer i granskningsrapporten:

- Överväg att som komplement till internkontrollplanen inkludera en lista över samtliga risker som beaktats i riskanalysen. Detta för att stärka spårbarheten.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har under året följt ekonomin för sitt ansvarsområde. Förvaltningen fick uppdrag att identifiera och genomföra kostnadssänkande åtgärder, vilka följdes vid varje nämnd. Vid årets slut hade åtgärder genomförts som minskade kostnadsmassan med 226 miljoner kronor.

Nämndens förvaltningsplan handlades i regionfullmäktige i februari. Regionfullmäktige krävde inte att nämnden skulle hålla budgetram i samband med det, utan beslutade endast att "Hälso- och sjukvårdsnämnden får i uppdrag att intensifiera arbetet med ekonomisk effekthemtagning av pågående åtgärder så att underskottet minskar." Likaså uppdaterades regionfullmäktige i samband med delår, och inte heller då ställdes några krav på att arbeta bort hela underskottet under året.

Därmed anser nämnden att revisorerna gör felaktiga slutsatser baserat endast på siffror vid ingång och utgång av året, utan att beakta att nämnden arbetade aktivt för att sänka kostnadsnivån, vilket också gav resultat, samt att regionfullmäktige godkände rapporter utan att ge uppdrag om ytterligare åtgärder än de som redovisades.

Åtgärder som vidtas i verksamheten har redovisats och den största delen finns specificerade i förvaltningsplanen. Förändringar och åtgärder som ska ge effekt i hälso- och sjukvården på lång sikt ska vara noggrant övervägda, därför har nämnden enligt beslut fortsatt arbetet mot målbild Hälso- och sjukvård 2029. I samband med detta arbete har milstolpar för respektive år gemensamt med verksamheten tagits fram.

Nämnden ser förvaltningsplanen som sitt huvudsakliga styr- och uppföljningsinstrument. Flertalet av de uppdrag som finns i planen sträcker sig över hela planperioden och därför kan inte resultat eller uppmätta effekter alltid redovisas under innevarande år. Måluppfyllelse av uppdrag/aktiviteter redovisas löpande med fördjupningar i samband med delårsrapport och årsredovisning. Status/prognos för måluppfyllelse kan utläsas i skriftliga rapporters status- och kommentarsfält. Flera av uppdragen kan också behöva förlängas över ytterligare planperiod då sjukvården utvecklas liksom förutsättningarna i omvärlden.

Utöver målbild för Hälso- och sjukvård 2029 arbetar förvaltningen utifrån beslutad åtgärdsplan med nedtrappning av kostnadsutvecklingstakten samt förflyttningen mot Nära Vård utan att riskera patientsäkerheten. Dessa effekter som är inarbetade i verksamheternas budgetar redovisas månatligen i samband med övrig uppföljning till nämnden, exempelvis kostnadsutvecklingen för externt inhyrd personal samt utförda timmar i relation till åtgärdsplan. För fortsatt ökad transparens och minskad administration har nya rapporter utvecklats, där både politik och verksamheten kan följa alla perspektiv. Särskild satsning på veckovis uppföljning över den arbetade tiden i relation till föregående år.

I och med nya internkontrollmål inför kommande förvaltningsplan kommer riskanalys att genomföras.

För hälso- och sjukvårdsnämnden

Lina Ekengren
Ordförande
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Lars Almroth
Hälso- och sjukvårdsdirektör