



Till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

Revisionsrapport "Granskning av ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde"

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län genomfört en granskning av ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.





Utför genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **i allt väsentligt** har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på regionövergripande nivå. Vidare är den sammanfattande bedömningen att regionstyrelsen **i allt väsentligt** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår samlade bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vidare är den sammanfattande bedömningen att hälso- och sjukvårdsnämnden **inte helt** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i ekonomistyrningen inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde.

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Finns det tydliga regler och riktlinjer för den regionövergripande mål- och budgetprocessen?	Ja	
2. Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper? (regionövergripande och inom hälso- och sjukvårdsnämnden)	Delvis	
3. Finns det regler och riktlinjer för hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning?	Delvis	
4. Är fördelningen av ansvar och befogenheter i hälso- och sjukvårdsnämnden verksamhet tydlig?	Ja	

Regionens revisorer
c/o PwC
Jennie Forsberg
Tfn 072-353 00 35
Box 885
721 23 VÄSTERÅS



Revisionsfrågor	Bedömning	
5. Har hälso- och sjukvårdsnämnden en god prognossäkerhet?	Delvis	
6. Säkerställer hälso- och sjukvårdsnämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge?	Ja	
7. Vidtar hälso- och sjukvårdsnämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans?	Delvis	
8. Vidtar regionstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid befarat ekonomiskt underskott?	Ja	

Rekommendationer

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till **regionstyrelsen**:

- Att riktlinjer avseende budgetprocessen beslutas politiskt, detta för att öka transparensen i budgetprocessen. Det finns inget politiskt beslutat styrdokument gällande budgetprocessen för regionen som helhet. Däremot finns ett antal styrdokument upprättade av tjänstepersoner.
- Att regionstyrelsen överväger att föreslå regionfullmäktige att ta ett mer aktivt ställningstagande gällande fördelning av resurser inom hälso- och sjukvårdsnämnden, inte minst kopplat till den förändring som behöver ske avseende omställning till nära vård. Regionens fördelningsmodell tar enligt vår mening inte fullt ut hänsyn till förändringar som sker inom hälso- och sjukvård utifrån demografi och omställning till nära vård.
- Att regionstyrelsen beslutar om en dokumenterad strategi hur och på vilket sätt uppsiktsplikten ska ske. Avsaknaden av denna typ av strategi kan innebära en ökad risk för att regionstyrelsen inte fullgör sin uppsiktsplikt och att nämnderna inte vidtar de åtgärder som regionfullmäktige beslutat om.
- Att periodrapporterna som regionstyrelsen tar del av kompletteras med information om nämndernas prognoser.
- Att skrivningen i dokumentet *Reglemente för intern styrning och kontroll* efterlevs. Regionstyrelsen behöver i samband med uppföljningen vid del- och helår vid behov gör påpekanden och ge anvisningar till nämnderna samt uppmärksamma fullmäktige på och ge förslag till åtgärder.
- Att regionstyrelsen säkerställer att nämnderna behöver vidta ytterligare åtgärder och effektiviseringar. Regionen visar totalt sett en resultatförbättring jämfört med år 2023, dock kvarstår ekonomiska



utmaningar. Balanskravsresultatet prognostiseras för år 2024 bli negativt med 400 mnkr.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till **hälso- och sjukvårdsnämnden**:

- Att riktlinjer avseende budgetprocessen beslutas politiskt, detta för att öka transparensen i budgetprocessen. Det finns inget politiskt beslutat styrdokument gällande budgetprocessen för hälso- och sjukvårdsnämnden. Däremot finns ett antal styrdokument upprättade av tjänstepersoner.
- Att utveckla fördelningsmodellen till att väga in ytterligare aspekter, exempelvis utifrån regionfullmäktiges uppdrag som vad som ska produceras, vårdtyngd, kvalitet, socioekonomi, omställning till nära vård mm. Hälso- och sjukvårdsnämndens fördelningsprinciper till de olika verksamhetsområdena grundar sig i stort på historiska kostnadsnivåer.
- Att nuvarande ekonomistyrningsregler kompletteras med nämndens styrning och kontroll av ekonomi samt att dessa beslutas av nämnden.
- Att se över beloppsgränserna i attestliggaren.
- Att delegationsordningen revideras årligen, nuvarande delegationsordning är beslutad 2023-02-15.
- Att nämndens uppföljning av vidtagna åtgärder för en ekonomi i balans utvecklas. Uppföljningen borde enligt vår mening minst spegla den uppställningen som är satt i *Verksamhetsplan med budget 2024*. Otydlig uppföljning av åtgärderna innebär enligt vår mening en ökad risk för otydlig ekonomistyrning samt att åtgärderna inte vidtas och/eller att åtgärderna inte får den effekt som avsetts.
- Att ytterligare åtgärder vidtas. Den uppföljning som sker visar på att de strukturella åtgärderna som krävs endast till ringa grad uppfyllts. Vi rekommenderar även att ytterligare åtgärder vidtas med anledning av att prognosen för år 2024 uppgår till -400 mnkr. I denna prognos redovisas ett tillfälligt sektorsstöd på 272 mnkr (ca 90 mnkr ingick i budgetförutsättningarna). Det är även av vikt att risk- och konsekvensanalyser görs kopplat till de åtgärder som vidtas.

Vi emotser regionstyrelsens och hälso- och sjukvårdens yttrande, med förslag till åtgärder, över skrivelsen och bilagd rapport senast 2025-02-28.

För regionens revisorer

Sara Dicksen
Ordförande

Lena Jansson
Revisor

Le-Roy Wentzel
Revisor

Deltagare

REGION ÖREBRO LÄN 232100-0164 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Lena Jansson
Förtroendevald revisor

2024-11-28 07:44:02 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LE-ROY WENTZEL

Le-Roy Wentzel
Förtroendevald revisor

2024-11-26 15:30:30 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Sara Dickson
Förtroendevald revisor

2024-11-28 10:10:20 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post