



Tjänsteställe, handläggare
Staben Ekonomi, Lennart Frommegård

Sammanträdesdatum
2025-02-11

FöredragningsPM
Dnr: 24RS12038

Organ
Regionstyrelsens arbetsutskott

Svar på revisionsrapport om ekonomistyrning inom Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta

att förslaget till svar godkänns som Region Örebro läns svar till regionens revisorer.

Sammanfattning

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.

Utifrån genomförd granskning är revisorernas 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.

Följande revisionsfrågor avser regionstyrelsen. Frågorna är kompletterade med revisorernas bedömning.

- Finns det tydliga regler och riktlinjer för den regionövergripande mål- och budgetprocessen? Ja

- Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper? (regionövergripande och inom hälso- och sjukvårdsnämnden) Delvis

Tjänsteställe, handläggare
Staben Ekonomi, Lennart Frommegård

Sammanträdesdatum
2025-02-11

FöredragningsPM
Dnr: 24RS12038

- Vidtar regionstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid befarat ekonomiskt underskott? Ja

Regionstyrelsen instämmer i bedömningen att den övergripande verksamhetsplanprocessen, uppföljningsprocessen samt den intern kontrollen i allt väsentligt fungerar på ett tillfredsställande sätt, men att arbetssätt, tidplaner och detaljeringsgrader alltid bör omprövas och utvärderas.

Efter genomförd granskning har vissa förändringar skett som ytterligare förbättrar och förtydligar processen. Strukturen på verksamhetsplan med budget 2025 (som fullmäktige beslutade om i juni 2024) är omarbetad. Syftet med förändringen var att få ett styrdokument som bättre passar nuvarande politiska organisation och ansvarsstruktur. Utöver den förändringen har verksamhetsplanen kompletterats med en riktlinje för ekonomisk styrning.

Vidare har revisorernas rekommendation ”att nämndernas prognoser ska framgå i de periodrapporter som regionstyrelsen tar del av” åtminstone delvis beaktats i planeringen av uppföljningsprocessen för 2025. Nämnderna kommer per april, juli och oktober att ha nämndsmöten så att nämnden först behandlar dess periodrapport med prognos, varefter prognoserna per nämnd samt en samlad prognos redovisas i periodrapport till regionstyrelsen.

I övrigt kommer regionstyrelsen i kommande utvärderingar av verksamhetsplanprocessen, uppföljningsprocessen, uppsiktsplikten samt internkontrollarbetet beakta revisorernas rekommendationer.

Revisorernas 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.

Hälso- och sjukvårdsnämnden kommer den 12 februari att behandlat ett svar med anledning av lämnade bedömningar och rekommendationer för de revisionsfrågor som rör nämndens ansvar.

Sammanfattningsvis framför Hälso-och sjukvårdsnämnden i förslaget till svar att det ekonomiska läget för förvaltningen förbättrats kraftigt från år 2023 till år 2024 samt att nämnden ställer sig bakom flera av revisorernas

Tjänsteställe, handläggare
Staben Ekonomi, Lennart Frommegård

Sammanträdesdatum
2025-02-11

FöredragningsPM
Dnr: 24RS12038

rekommendationer, till exempel att fatta beslut om riktlinjer för budgetprocessen, justera delegationsordningen samt fullfölja fullmäktiges reduceringsuppdrag.

Beredning

Hälso- och sjukvårdsnämnden kommer vid sitt sammanträde den 12 februari 2025 behandla ärendet.

Konsekvenser för miljö-, barn- och jämställdhetsperspektiven

Svaret på granskningen har inga konsekvenser för miljö-, barn- eller jämställdhetsperspektiven.

Beslutsunderlag

FöredragningsPM regionstyrelsens arbetsutskott 2025-02-11, Svar på revisionsrapport om ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde

Revisionsrapport – Granskning av ekonomistyrningen inom Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde

Revisorernas missivbrev

Hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande

Regionstyrelsens yttrande

Rickard Simonsson
Regiondirektör

Skickas till:

Regionstyrelsen