

Ekonomi Planering och uppföljning  
Anton Lidström

2021-03-17

RS 1748-2020

## **Regionstyrelsens yttrande över granskning av delårsrapport per augusti år 2020.**

Regionens revisorer har den 16 november 2020 överlämnat missiv gällande granskning av delårsrapport per augusti år 2020. (REV 27-2020)  
Granskningsrapporten är ställd till Regionstyrelsen.

### **Revisionens iakttagelser och rekommendationer**

Av granskningen framgår att revisorerna anser att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska ställning per augusti 2020, men bedömer att det ekonomiska läget är allvarligt och att kraftfulla åtgärder behöver vidtas framför allt inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Vidare bedömer revisorerna att uppföljningen i delårsrapporten har en del brister. Man anser att det inte framgår vad som är strukturellt underskott och tillfälliga avvikelser och menar att det är svårt att bedöma i vilken grad det ekonomiska resultatet påverkats av coronapandemin, ökade statsbidrag, åtgärder i omställningsplanen eller av andra orsaker. Redovisningen bedöms inte vara tillräcklig för att bedöma om resultaten är förenliga med fullmäktiges verksamhetsmål och saknar en samlad bedömning av resultaten för mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna påtalar att det inte är hållbart att verksamheterna år efter år redovisar stora underskott och att regionstyrelsen behöver förbättra uppföljningen i delårsrapporten.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna fem rekommendationer till Regionstyrelsen. Regionstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser och har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

#### **1. Det behövs genomgripande förändringar för att regionens verksamheter ska klara fullmäktiges mål och budget. För dialog med hälso- och sjukvårdsnämnden om vilka åtgärder som nämnden behöver vidta. Regionstyrelsen behöver säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att styrelsen som nämnd uppnår fullmäktiges mål.**

Regionstyrelsen håller med revisorerna om att det behövs förändringar för att verksamheterna ska klara fullmäktiges budget. Den treåriga omställningsplanen som beslutades av fullmäktige inför år 2020, är ett steg i dialogen kring åtgärder som nämnden behöver vidta. Omställningsplanen med dess åtgärder på detaljerad nivå har för avsikt att nå budgetmålet. Vidare ska en ny och utvecklad planerings- och budgetprocess ska ge bättre förutsättningar för en kvalitativ dialog om utvecklingen av verksamhet och ekonomi.

#### **2. Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsakerna till att verksamheterna år efter år har stora underskott. Av analyserna bör det framgå vilka åtgärder som krävs för att verksamheterna ska klara sina budgetar.**

Analyserna om orsakerna till de stora underskotten behöver utvecklas, det håller regionstyrelsen med revisorerna om. För att ge verksamheterna och organisationen möjlighet att utveckla analyser har ett nytt digitalt stöd för planering och uppföljning prioriterats. Det nya stödet bör bidra till att utveckla analyserna genom att

Ekonomi Planering och uppföljning  
Anton Lidström

2021-03-17

RS 1748-2020

uppföljningen samlas och dokumenteras på en gemensam plats. Till ett bättre systemstöd ska också formerna och inriktning för en förbättrad kvalitativ analys utvecklas för att bättre stödja beslutsfattande och för att också ge ett bättre inflöde till kommande planering. Lika viktigt är att tillgången till verksamhetsinformation ger möjlighet till bättre styrning av vårdflöden och bemanning. En översyn av hela uppföljningsarbetet är därför högt prioriterat.

### **3. Bered förslag på åtgärder för ställningstagande av fullmäktige i händelse av att någon styrelse eller nämnd redovisar att de riskerar att inte uppnå fullmäktiges mål.**

I regionplanen har fullmäktige fastställt mål som nämnderna ska styra utifrån. I regionplanen anges även att analys av måluppfyllelsen ska visa om rätt effekter har uppnåtts och om verksamheten rör sig i rätt riktning. Regionstyrelsen har påbörjat ett arbete kring utveckling av uppföljning och analys där nytt systemstöd, nya arbetsformer och nya arbetssätt med styrning av vårdflöden och bemanning skapar förutsättningar för bättre anpassning till bland annat bemanningsmålen. Nämnden och styrelsen kommer i en reformerad uppföljningsprocess att stärka dialogen kring resultatet av uppföljning och analys och i de fall där nämnden redovisar större avvikelser också kunna inkomma med förslag på åtgärder.

### **4. Säkerställ att det för delårsrapporten finns underlag för att bedöma måluppfyllelsen för fullmäktiges samtliga verksamhetsmål.**

Detta har sin grund i att vissa indikatorer inte kan mätas vid delårsrapporttillfällena. Inom ramen för den nya planerings- och budgetprocessen har tidplanen justerats med syfte att skapa mer tid bland annat för arbete med nämndplaner och indikatorer. Detta medför att arbetet med nämndplanerna 2022 genomförs med en ny process och ett nytt angreppssätt som skapar möjligheter att föreslå mål med en mer ändamålsenlig uppföljning. Det styrmodellsuppdrag som drivs på uppdrag av regiondirektören innehåller uppdrag om utveckling av uppföljning, analys och lärande för att möjliggöra bättre målformuleringar.

### **5. Gör i delårsrapporter och årsredovisningen utvärderingar av om målen för god ekonomisk hushållning uppnås.**

Regiondirektören har sedan tidigare i uppdrag att se över regionens styrmodell. I det arbetet har behovet av att reformera uppföljningsarbetet i sin helhet bland annat genom införande av nya systemstöd och metoder för verksamhetsstyrning blivit tydligt. Ett viktigt inslag i detta arbete är att utveckla en samlad bedömning i delårsrapporterna om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut, se i övrigt svar på punkterna 2–4.