

**§ 109**            **Yttrande revisionsrapport**  
HSN 448-2022**Sammanfattning**

Regionens revisorer har per den 12 april 2022 överlämnat en rapport gällande granskning år 2021 av Hälso- och sjukvårdsnämnden. Granskningsrapporten har ställts till hälso- och sjukvårdsnämnden. Nämndens yttrande med ska expedieras till revisionskontoret senast den 5 december 2022.

År 2021 präglades av pandemin. Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter genomförde stora insatser för att minska smittspridningen och vårda patienter som drabbades av covid-19.

Nämndens resultat för år 2021 bör ses i ljuset av pandemin. Resultaten för verksamhetsmålen var svaga. Positivt är att nämnden hade ett överskott på 139 miljoner kronor. Överskottet berodde på bidrag från staten för att hantera pandemin. Revisorerna bedömde att det fanns en risk att nämnden hade kvar delar av det strukturella underskott som nämnden hade före pandemin.

Revisorernas bedömning är att nämnden för år 2021 inte hade en tillräcklig styrning och kontroll. Liksom tidigare år bidrog, enligt revisorerna, otydliga ansvarsförhållanden och svagt tjänstemannastöd till svårigheter för nämnden att styra sitt ansvarsområde. Granskningar visar att nämnden var passiv under året. Positivt var att nämnden i hög grad hade beslutat om grundläggande styrdokument.

Revisorerna har i rapporten lämnat följande rekommendationer till nämnden:

\*Utveckla de ekonomiska analyserna. Det finns risk att det strukturella underskottet som nämnden hade före pandemin finns kvar.

\*Säkerställ en tillräcklig styrning och kontroll över de riktade statsbidragen till nämndens verksamheter.

\*Säkerställ en ändamålsenlig metod och redovisning av resultat i förhållande till nämndens verksamhetsmål.

\*Utveckla kvaliteten i arbetet med intern kontroll. Nämnden behöver utveckla uppföljningen av sina kontroller och vid behov besluta om åtgärder för att komma till rätta med de brister som kontrollerna visar.

Nämnden har upprättat ett yttrande avseende rekommendationerna.

**Förslag till beslut**

Arbetsutskottet föreslår att Hälso-och sjukvårdsnämnden beslutar

Yttrande till revisionen fastställs enligt upprättat förslag.

**Beslut**

Arbetsutskottet föreslår att Hälso-och sjukvårdsnämnden beslutar

Yttrande till revisionen fastställs enligt upprättat förslag.

**Beslutsunderlag**

- Revisorernas granskning av HSN 2021
- Revisionens granskning av HSN 2021
- Granskningsrapport av hälso- och sjukvårdsnämnden år 2021
- Missiv Granskning av hälso- och sjukvårdsnämnden år 2021