

§ 172 Revisionsrapport nr 17/2023 - Ekonomistyrning
HSN 367-2024**Sammanfattning**

Regionens revisorer har den 25 mars 2024 överlämnat en rapport gällande granskning av regionens ekonomistyrning. Granskningsrapporten har tillställts hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 2 oktober 2024

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

Revisorerna beskriver att hälso- och sjukvårdsnämnden inte säkerställt tillräcklig kontroll av ekonomin och att vidtagna åtgärder inte har varit tillräckliga. Exempel på brister som beskrivs är

Uppdraget att minska administrationen saknade riskanalyser och genomarbetade planer. I beredningen av regionstyrelsens förvaltning saknades ett underifrånperspektiv från hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter.

Hälso- och sjukvårdsnämndens kontroll av verksamheternas arbete med handlingsplaner för minskade kostnader var bristfällig.

Hälso- och sjukvårdsnämndens beredning inför beslut om dygnet-runt-tillägg var bristfällig och bedömda ekonomiska effekter av minskade kostnader uppnåddes inte.

Hälso- och sjukvårdsnämndens arbete med förslag på utbudsbegränsningar var bristfällig. Granskningen visar att arbetet på tjänstepersonsnivå inte var tillräckligt formaliserat.

De beslutade åtgärderna av hälso- och sjukvårdsnämnden är inte tillräckliga för en ekonomi i balans. Revisorerna beskriver att orsaken är att det i regionen saknas tillräckliga strukturer för styrning.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna följande rekommendationer:

*Säkerställ en bättre beredning av budget och åtgärder för att klara budget

*För att kunna prioritera behövs i regionen ett system för att ta reda på verksamheternas behov. Utveckla dialogen med verksamheterna om vad som är möjligt. Säkerställ att verksamheterna blir delaktiga i beredningen av budgetar och arbetet med att föreslå prioriteringar.

*Säkerställ att underlag håller en tillräcklig kvalitet. Det bör bland annat finnas dokumenterade riskanalyser som visar att förslag på budgetar och åtgärder är möjliga att genomföra.

*Ta fram en handlingsplan med tillräckliga åtgärder för ekonomi i balans. Säkerställ tillräcklig styrning och kontroll av handlingsplanen för att ta hem effekterna av åtgärderna.

*Säkerställ att basenheternas handlingsplaner har tillräcklig kvalitet och ger planerade effekter.

*Säkerställ att underskott från tidigare år kan återställas

Hälso- och sjukvårdsnämnden har upprättat ett yttrande mot bakgrund av revisorernas iakttagelser och rekommendationer.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag.

Beslut

Arbetsutskottet föreslår att hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Ekonomistyrning
- Yttrande - Ekonomistyrning
- Revisorernas bedömningar, Granskning nr 17/2023 Svag kontroll över ekonomin
- Rapport, Fördjupad granskning nr 17/2023 - Ekonomistyrning