

Yttrande - Granskning av regionstyrelsen år 2024

Regionens revisorer har den 11 april 2024 överlämnat missiv gällande grundläggande granskning av regionstyrelsen år 2024 (REV 13–2024).

I granskningen skriver revisorerna att regionstyrelsen har brustit i sin roll att leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter. Det har bland annat varit brister i styrelsens beredning av budgetar för styrelser och nämnder. Det har också varit brister i beredningen av åtgärder för ekonomi i balans. I beredningarna har det saknats perspektiv från verksamheterna om vilka besparingar och åtgärder som varit möjliga att genomföra.

Revisorerna lyfter samtidigt fram att det är positivt att styrelsen utvecklat sin hantering av beslut fattade på delegation och vidaredelegation. Styrelsen hade också i hög grad beslutat om styrande dokument. Styrelsen behöver dock säkerställa att styrdokumenterna fortfarande är aktuella, då granskningen visar att flertalet av dokumenten har utgångna giltighetsdatum. Styrelsen behöver också utveckla sin målstyrning och arbetet med intern kontroll. Förvisso uppfyllde styrelsen till stor del kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll, men kvaliteten på det genomförda arbetet var för lågt.

Regionstyrelsen har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

1. Utveckla målstyrningen. Styrelsen behöver utveckla sin uppföljning och redovisning av resultatet för verksamhetsmålen

Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:

Revisorerna menar att det finns brister i uppföljning och redovisning av verksamhetsmålen. Kritiken är svepande och ospecifik och det är svårt att utläsa från rapporten vilka problem det är som ska lösas, och därför även svårt att formulera åtgärder. Efter dialog med revisorerna blir bilden tydligare kring vilka brister som avses, men det framkommer även att det är delvis andra brister som avses än det som uttrycks i den skriftliga rapporten.

Regionstyrelsen ser att kvaliteten på nämndens indikatorer generellt sett har blivit bättre de senaste åren, men det finns flera undantag och i vissa avseenden har det försämrats. Det finns en checklista för framtagande av indikatorer på nämndnivå och planen är att se över den, levandegöra den och formalisera den.

I regionstyrelsens nämndplan finns ett antal indikatorer som mer är att betrakta som aktiviteter som ska genomföras. När sådana indikatorer används kommer regionstyrelsen säkerställa att dessa är mer tydligt beskrivna i planen och att uppföljning och återrapportering ger en bättre möjlighet att verifiera om resultat är tillräckliga än i nuläget.

Regionstyrelsen delar delvis revisionens kritik att återrapportering och analys av vissa delmål och tillhörande indikatorer är något kortfattad och översiktlig. Regionstyrelsen kommer se över instruktioner med syfte att förbättra återrapporteringen av delmål och för att säkerställa att läsaren av rapporten får en tillräcklig bild av resultaten.

2025-05-22

- 2. Utveckla arbetet med internkontrollplanen och uppföljningen av kontrollerna. I internkontrollplanen bör styrelsen tydligare beskriva vilka kontroller som ska genomföras. Av uppföljningen bör det tydligare framgå hur kontrollerna är genomförda och kontrollernas resultat.**

Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:

Regionstyrelsen delar revisorernas kritik att kontrolltester ibland har varit otydliga eller att de har metodmässiga brister. I början på året gav regionstyrelsen ett uppdrag till regiondirektören att göra en översyn av internkontrollen i syfte att få en mer ändamålsenlig internkontroll. Ett resultat av det arbetet är att en ny regiongemensam riktlinje för arbetet med intern kontroll har arbetats fram. I de nya riktlinjerna finns tydligare och enklare vägledning kring hur kontrolltester bör utformas. Det innefattar även högre krav på beskrivning av metoden för genomförande.

Styrelsen delar även revisorernas kritik att uppföljningen av kontrolltester ibland har varit otydlig. I de nya riktlinjerna finns mer vägledning och enklare beskrivning kring hur genomförande och rapportering ska ske.

- 3. Säkerställ att bristerna i rapporteringen delegerade beslut blir åtgärdade samt analysera om det finns beslutstyper som inte blir anmälda till styrelsen.**

Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:

Regionstyrelsen delar revisorernas kritik att återanmälan av beslut varit bristfällig, både i vilka beslut som inte är anmälda samt vilka beslut som anmälts men inte behöver anmälas.

Efter granskningsrapporten (Nr 19/2023) skrev regionstyrelsen att en utredning pågår för att förenkla processen för beslut och återanmälan av beslut. Nu är utredningen klar och ett nytt arbetssätt kommer att implementeras under hösten. Återanmälan kommer ske i ärendehanteringssystemet. Målet är att processen automatiseras i större utsträckning och därmed blir mer effektiv och säker. Alla delegationsbeslut finns inte i ärendehanteringssystemet och där tittar förvaltningen på andra sätt att förenkla processen. Under hösten kan merarbete tillkomma då införandet kräver förändrade beteenden för delegater. Nämndkansliet kommer vara en stöttande funktion i detta.

Regionstyrelsen delar revisorernas antagande om att återanmälan inte sker i den utsträckning det bör, främst rör det HR och personalfrågor. Under hösten kommer nämndkansliet att arbeta med implementeringen av ärendeprocessen där delegationsbeslut är en viktig del. Förhoppningen är att kunna utbilda handläggare/delegater i det nya arbetssättet.