

Revisionsrapport - Hälsa- och sjukvårdsnämndens arbete för en ekonomi i balans

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning avseende regionstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens arbete för en ekonomi i balans inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsområde.

Revisionsrapporten överlämnades av regionfullmäktige den 21 april 2020 till regionstyrelsen för beredande av svar. Enligt beslutet ska svar senast ha inkommit till regionfullmäktiges sammanträde den 25-26 november.

Kommentarer

Regionstyrelsen lämnar följande kommentarer till revisionsrapporten avseende de kontrollmål som riktas mot regionstyrelsens styrning. De kontrollmål som avser Hälsa- och sjukvårdsnämnden behandlas i bilaga 1, Hälsa- och sjukvårdsnämndens kommentarer till revisionsrapporten. Regionstyrelsen delar nämndens bedömningar i dessa delar.

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

Revisorernas bedömning är att kontrollmålet till övervägande del är uppfyllt.

Regionstyrelsen delar *inte* revisorernas bedömning.

Revisionen slår fast att det finns antagna gemensamma styrdokument, en dokumenterad styrkedja och en fastställd tidplan. Vidare finns det ett reglemente, framtagna anvisningar för uppföljning, prioriterade mål per nämnd, gemensamma planeringsunderlag och budgetanvisningar.

Revisionen riktar dock invändning mot regionens tidplan vad gäller budgetprocessen. Regionstyrelsen konstaterar att den bedömningen knappast har något att göra med det aktuella kontrollmålet på det sätt som revisorerna har formulerat det.

Regionstyrelsen finner också, vilket även redovisas i revisionsrapporten, att Regionen har prövat olika alternativ vad gäller tidplan för budget- och verksamhetsplanering. Det finns fördelar med ett sent budgetbeslut vad gäller möjligheten att i stor detalj kunna förutse alla ekonomiska förutsättningar i detalj, men nackdelar kring möjligheten att hinna skapa delaktighet i organisationen för verksamhetsplanering. Det motsatta gäller vid ett tidigt budgetbeslut. Regionen har tagit ställning för en väl förankrad verksamhetsplaneringsprocess, eftersom

den möjliggör en tydligare målstyrning och ett större mått av tillit kring nedbrytning av målen.

Finns det fastställda fördelningsprinciper (regionövergripande och inom hälso- och sjukvårdsnämnden)?

Regionstyrelsen konstaterar att revisorerna i detta avsnitt inte behandlar de regionövergripande fördelningsprinciperna och därmed inte göra någon bedömning med avseende på hela kontrollmålet. Styrelsen pekar dock på att de regionövergripande fördelningsprinciperna finns i de dokument som revisorerna tidigare i rapporten har konstaterat finns på plats. Regionstyrelsen konstaterar vidare att de senaste åren har den ekonomiska fördelningen till hälso- och sjukvården relativt sett varit större än till övriga nämnder.

Vidtar regionstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt gällande det ekonomiska underskottet?

Revisorernas bedömning är att kontrollmålet i begränsat utsträckning är uppfyllt.

Regionstyrelsen delar *inte* revisorernas bedömning.

Regionstyrelsen konstaterar att en god ekonomisk hushållning är ett tydligt krav i kommunallagen. Det är dock inte det enda överordnade kravet och av den anledningen finns bland annat bestämmelser om reglering av balanskravsresultat. Det blir därför missvisande att, såsom sker i revisionsrapporten, sammanblanda verksamhetsåret 2019 med planerade åtgärder för att 2020 komma till rätta med ett förutsett ekonomiskt underskott. Våren 2019 tog regionstyrelsen initiativ till en plan för god ekonomisk hushållning med sikte på budgetåret 2020. Att hävda att regionstyrelsen inte har fattat några beslut om konkreta åtgärder utifrån det prognosticerade underskottet för 2019 är då irrelevant.

I rapporten redovisas dessutom endast delvis beslutet vad gäller planen för god ekonomisk hushållning. Enligt regionstyrelsens beslut ska regiondirektören leda arbetet med att genomföra planen. Återrapportering till styrelsen sker löpande, det vill säga vid varje sammanträde. Nämnderna ska återrapportera till regionstyrelsen i samband med redovisning av medelsförvaltning. Styrelsen återrapporterar till fullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning. Liksom vad revisorerna redogör för i rapporten, och som regionstyrelsen tidigare har nämnt här, finns det både en kortsiktig och en långsiktig ansats för att komma tillrätta med det ekonomiska underskottet, vilket man behöver förhålla sig till för att bedöma om uppsiktsplikten iakttagits i tillräcklig utsträckning.

Regionstyrelsen

Eva Lindberg
Regionstyrelsens ordförande

Göran Angergård
Regiondirektör