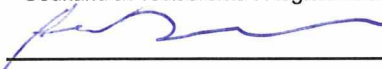


Projektplan

Uppdragsgivare	Region Gävleborgs revisorer
Projektbenämning	Åtgärder för en ekonomi i balans HSN och HN
Bakgrund	<p>En fungerande ekonomistyrning är en viktig del av den samlade styrningen och ledningen av regionen. Att en och samma nämnd eller verksamhet under flera år har stora återkommande ekonomiska underskott kan tyda på att ekonomistyrningen inte fungerar, på bristande politiskt ansvarstagande eller att resursfördelningen inte sker utifrån realistiska underlag.</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar enligt kommunallagen kap 6 § 6 för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Regionstyrelsen ansvarar enligt samma lag kap 11 § 8 för att ett förslag till budget upprättas. Det är regionstyrelsen som ska tydliggöra när de olika nämnderna ska inlämna underlag med mera till regionstyrelsen. Regionstyrelsen ska enligt samma lag ha uppsikt över nämndens verksamhet.</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämndens resultat per 2023-08-31 uppgick till -378,5 mnkr, en negativ avvikelse mot budget med 435,8 mnkr. Verksamhetens intäkter uppgick till 6 068,8 mnkr och avvek positivt mot budget med 41,5 mnkr. Den främsta förklaringen bakom denna avvikelse anges till ökade intäkter för hälso- och sjukvård samt intäkter i form av tilläggsanslag som nämnden tilldelats för förstärkt löneutrymme. Verksamhetens kostnader uppgick till 6 447,3 mnkr och avvek negativt mot budget med -477,3 mnkr. Kostnaderna för egen personal ökade jämfört med föregående år med 193,9 mnkr och inhyrd personal 128,2 mnkr. Kostnader för köpt vård avvek negativt mot budget med 14,7 mnkr.</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämndens resultatprognos för året uppgår till -650 mnkr. Den negativa prognosen jämfört med budget beror enligt nämnden främst på högre kostnader för egen och inhyrd personal samt köpt högspecialiserad vård.</p> <p>Även Hållbarhetsnämnden har uppvisat ett underskott för 2022 och prognosen för 2023 indikerar ett underskott med -60 mnkr. Nämndens underskott går främst att härröra till X-trafik. Bland annat är det orsakat av ökade drivmedelskostnader.</p> <p>Med anledning av den ekonomiska prognos som lämnades vid delårsbokslutet 2023-08-31, samt tidigare års ekonomiska resultat har regionens revisorer bedömt det som angeläget att genomföra en granskning av Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Hållbarhetsnämndens arbete med ekonomistyrning.</p>

Syfte och revisionsfrågor	<p>Syftet är att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Hållbarhetsnämnden säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll. Syftet är därtill att bedöma om regionstyrelsen fullgjort sin uppsiktsplikt när det gäller Hälso- och sjukvårdsnämndens och Hållbarhetsnämndens ekonomiska förvaltning.</p> <p>Revisionsfrågor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Säkerställer HSN, HN samt regionstyrelsen en löpande kunskap om ekonomiskt läge? 2. Vidtar HSN och HN åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans? 3. Har HSN och HN upprättat fördelningsprinciper för sin budget med hänsyn till nämndens prioriterade mål och satsningar? 4. Säkerställer HSN och HN att nämnden erhåller löpande återrapportering om beslutade åtgärder och dess effekt? 5. Vidtar regionstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid befarat ekonomiskt underskott?
Avgränsning	<p>Granskningen avser regionstyrelsen hälso- och sjukvårdsnämnden samt hållbarhetsnämnden och avser i huvudsak 2023 års verksamhet och till viss del 2022.</p>
Revisionskriterier	<p>KL 6:6 Regioninterna styrdokument/särskilda fullmäktigebeslut som rör granskningsområdet.</p>

Metod	<p>Granskningen genomförs genom dokumentgranskning av riktlinjer, regler och rutiner inom området, ekonomiska underlag, prognoser och uppföljningar, protokoll och underliggande handlingar med mera.</p> <p>Intervjuer genomförs med regionstyrelsens presidium, hållbarhetsnämndens presidium och hälso- och sjukvårdsnämndens presidium samt ansvariga tjänstepersoner inom HSN, HN och regionstyrelsen.</p>						
Projektorganisation	<table border="0"> <tr> <td>Projektledare</td> <td>Lars Dahlin</td> </tr> <tr> <td>Projektmedarbetare</td> <td>Daniel Brandt</td> </tr> <tr> <td>Kvalitetssäkrare</td> <td>Rebecka Hansson</td> </tr> </table>	Projektledare	Lars Dahlin	Projektmedarbetare	Daniel Brandt	Kvalitetssäkrare	Rebecka Hansson
Projektledare	Lars Dahlin						
Projektmedarbetare	Daniel Brandt						
Kvalitetssäkrare	Rebecka Hansson						
Oberoendeprövning	<p>Vi har i enlighet med SKYREV:s rekommendation nr 2 prövat vårt oberoende.</p>						

Arvode	Beräknat arvode 265 000 kr, exkl. lagstadgad mervärdesskatt.	
Introduktion, rapportering och kvalitetssäkring	<p>Granskningen introduceras genom kontakt med ekonomichef. Granskningen dokumenteras i en skriftlig rapport och avrapporteras muntligt via länk, för revisorerna.</p> <p>Kvalitetssäkring sker av utsedd kvalitetssäkrare enligt PwCs rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.</p>	
Tidplan	<p>Introduktion Oktober 2023</p> <p>Avrapportering Februari 2024</p>	
Godkänd	<p>Godkänd av revisorerna i Region Gävleborg</p> <p></p> <p>Namn S. Lindestam</p>	<p>Datum 19/10-23</p>
	<p>Godkänd av kundansvarig/Public Sector</p> <p>_____</p> <p>Namn</p>	<p>Datum</p> <p>_____</p>
Noteringar		