

Regionens revisorer 2022-04-07

Till
Regionstyrelsen och nämnder för kännedom
Regionfullmäktiges presidium för kännedom

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2022-04-07 behandlat och godkänt bifogade revisionsrapporter avseende Grundläggande granskning av regionens styrelse och nämnder.

Syftet med den grundläggande granskningen är att på en övergripande nivå följa, granska och pröva styrelse och nämnders ansvarstagande för verksamheten. I rapporterna framgår förbättringsområden för fortsatt utveckling inom respektive styrelse och nämnd.

För regionens revisorer



Jan-Erik Martinsen



Lena Olofsdotter



Eva Hudin



Gösta Gustafsson



Peter Wesley



Tobias Eriksson

Bilagor: Grundläggande granskning 2021 – Regionstyrelsen
Grundläggande granskning 2021 – GN Hemsjukvård och hjälpmedel
Grundläggande granskning 2021 – Patientnämnden
Grundläggande granskning 2021 – Lokala Nämnder
Grundläggande granskning 2021 – DN Hallands sjukhus
Grundläggande granskning 2021 – DN Ambulans, diagnostik och hälsa
Grundläggande granskning 2021 – DN Närsjukvård
Grundläggande granskning 2021 – DN Psykiatri
Grundläggande granskning 2021 – DN Kultur och skola
Grundläggande granskning 2021 – DN Regionservice



Grundläggande granskning- Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa

Region Halland

Mars 2022

Helena Richardsson, projektledare

Isabelle Panasco, projektmedarbetare

Marie Lindblad, kvalitetssäkrare

Sammanfattning

På uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en grundläggande granskning av Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa. Den grundläggande granskningen syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndens ansvarstagande för verksamheten. Den grundläggande granskningen omfattar i huvudsak driftnämndens tolkning av och arbete med Regionfullmäktiges mål och budget, uppföljning och återrapportering av verksamheten i enlighet med fastställd styrmodell, åtgärder när uppföljning av verksamhet visar avvikelse och arbete med intern kontroll enligt gällande anvisningar för intern kontroll.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

Den samlade bedömningen återfinns i sin helhet i avsnitt 3.5.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1. Inledning	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte	3
1.3 Revisionskriterier	3
1.4 Avgränsning	3
1.5 Metod	3
2. Region Halland	5
2.1 Region Hallands styrmodell 2021	5
2.2 Intern kontroll	7
3. Granskningsresultat	8
3.1 Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa uppdrag	8
3.2 Driftnämndens planering och styrning av sin verksamhet	8
3.3 Driftnämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi	9
3.4 Driftnämndens arbete med intern kontroll	11
3.5 Samlad bedömning	11

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kommunallagen förutsätter att revisorerna årligen granskar all kommunal verksamhet i den omfattning som följer av God revisionssed. Enligt den goda seden handlar grundläggande granskning bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder tolkat och brutit ned mål och uppdrag från fullmäktige, uppföljning av verksamhet och åtgärder vid avvikelser, systematiskt arbete med intern kontroll och tydligheten i protokoll. Granskningen utgör underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Regionstyrelse, nämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

Föreliggande rapport utgör resultatet av den grundläggande granskningen av Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa.

1.2 Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallagen
- Arbetsordningar och reglementen 2019
- Region Hallands mål och budget 2021 med ekonomisk plan 2022-2025
- Reglemente för intern kontroll

1.4 Avgränsning

Granskningen avser Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa och är avgränsad till år 2021.

1.5 Metod

Granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Inom ramen för granskningen har en genomgång av driftnämndens samtliga protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningsrapporter avseende 2021 genomförts.

Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa hur driftnämnden arbetar med styrning, uppföljning och kontroll samt att granska tydligheten i protokoll och beslutsunderlag. Översiktlig genomgång av driftnämndens internkontrollplan med tillhörande riskanalys har genomförts i syfte att följa hur nämnden arbetat med intern

kontroll i förhållande till Region Hallands reglemente för intern kontroll. Vidare har det utförts intervju med verksamhetsföreträdare där diskussioner om målstyrning, uppföljning och intern kontroll förts.

Ett utkast av rapporten har sakgranskats av företrädare från verksamheten.

1. Region Halland

I detta kapitel beskrivs Region Hallands styrmodell 2021 och fullmäktiges reglemente för intern kontroll sammanfattas.

2.1 Region Hallands styrmodell 2021

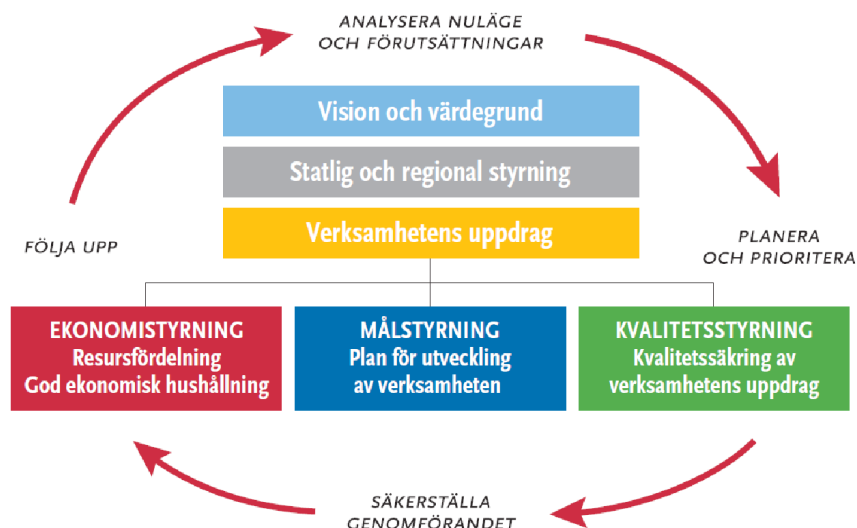
Styrmodellen för Region Halland utgår från regionfullmäktiges vision för Hallands utveckling till den Bästa Livsplatsen för Hallands invånare. För att nå goda resultat ska det finnas en tydlig länk mellan vision, övergripande mål, nämndernas mål, verksamheternas syfte och aktiviteter och uppföljning.

Regionfullmäktige har genom *Arbetsordningar och reglementen 2019* angett ramarna för hur styrningen ska ske inom Region Halland. I *Riktlinje för planering och uppföljning*, antagen av Regionstyrelsen 2019-10-18, beskrivs hur Regionfullmäktiges beslut omsätts i praktiken. Syftet med riktlinjen är att fastställa hur arbetet med planering, genomförande och uppföljning ska ske för att säkerställa:

- förutsättningar för en god livskvalitet hos invånarna
- att Regionfullmäktiges mål och ambitioner uppnås
- att lagstiftning och intern styrning efterlevs
- en styrning med fokus på verksamheternas syfte
- en god ekonomisk hushållning.

Mål och budget är regionens styrdokument på kort och medellång sikt. I Mål och budget sammanfattas den regiongemensamma resursfördelningen, fokusområden, indikatorer och kvalitetsindikatorer för att styra och följa upp verksamheten. Regionfullmäktige fastställer årligen fokusområden på övergripande nivå i Mål och budget som är kopplade till invånarnas behov, verksamhetens syfte och de ekonomiska förutsättningarna. Fokusområdena har sin utgångspunkt i Region Hallands vision och de långsiktiga strategierna. I *Riktlinje för planering och uppföljning* framgår att fokusområdena mäts på koncernnivå genom indikatorer med angivna målnivåer som ska uppnås under året.

Figur 1. Region Hallands modell för planering och uppföljning



I Mål och budget är samtliga fokusområden likställda varandra. Regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna.

Varje nämnd/styrelses bidrag till den regionövergripande måluppfyllelsen ska sammanfattas, tillsammans med en beskrivning av hur verksamhetens uppdrag ska kvalitetssäkras, i en verksamhetsplan. Nämnden kan i sin verksamhetsplan komplettera de regiongemensamma indikatorerna med egna indikatorer. Utifrån de mål och indikatorer som konkretiserats i verksamhetsplanen skapas aktiviteter och åtgärder som ska planeras och tidsättas med ett tydligt ansvar. Verksamhetsplanen ska ha ett flerårigt tidsperspektiv och fastställas av nämnden/styrelsen. Respektive nämnd ansvarar för att planering och genomförande av aktiviteter som styr mot målen sker inom respektive verksamhet.

I *Mål och budget 2021 med ekonomiska plan 2022-2025* har Regionfullmäktige beslutat om åtta fokusområden¹ med tillhörande indikatorer och målvärden som Region Halland ska arbeta med mellan åren 2021 och 2025. I Mål och budget 2021 är det inräknat i nämndernas budgettillskott för befolkningsökning, ökad vårdtyngd, medicinteknisk utveckling, kapitalkostnader och prisökningar, men också ett generellt effektiviseringskrav för att minska kostnadsökningstakten och få en budget i balans. Uppföljning av regionstyrelsens och nämndernas arbete till Regionfullmäktige ska utgå från Mål och budget och ska genomföras tre gånger per år. Utöver detta ska styrelsen och nämnderna göra mindre omfattande månadsrapporter vid några tillfällen under året. Lokala nämnder, Patientnämnden samt Gemensam nämnd för Hemsjukvård och Hjälpmedel behöver endast lämna rapport till den regiongemensamma uppföljningen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen.

Figur 2: Uppföljningsstruktur

Månadsrapport	<ul style="list-style-type: none">Några mindre månadsrapporter, minimum två styckenRapportering till Regionstyrelsen Gäller ej lokala nämnder, Patientnämnden samt Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel
Uppföljningsrapport 1 (april)	<ul style="list-style-type: none">Ekonomisk uppföljningUppföljning av fokusområden samt indikatorerRapportering till Regionfullmäktige
Uppföljningsrapport 2 (augusti)	<ul style="list-style-type: none">Ekonomisk uppföljningUppföljning av fokusområden samt indikatorerRapportering till Regionfullmäktige
Slutlig uppföljning och redovisning, ÅR (december)	<ul style="list-style-type: none">Ekonomisk uppföljningUppföljning av fokusområden och utfall indikatorerRapportering till Regionfullmäktige

¹ Fokusområdena är: Hög attraktivitet, ökad konkurrenskraft, stärkt delaktighet, nära och sammanhållen vård, digital tillgänglighet i vården, styrning utifrån kunskap och kvalitet, kompetensförsörjning samt hållbar ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning.

I uppföljningsrapport 1 och 2 redovisas verksamhet och aktiviteter som stödjer beslutade fokusområden samt ett nuläge för indikatorer i relation till årets målvärde.

Kvalitetsindikatorer redovisas med utfall. I uppföljningsrapport 2, tillika delårsbokslut, redovisas dessutom en prognos på måluppfyllelsen för respektive fokusområde för helåret. Kvalitetsindikatorer redovisas med utfall i relation till utgångsvärdet, det vill säga rörelsen. I den av regionkontoret framtagna mallen för uppföljningsrapport 2 står det att förvaltningarna ska göra sin egen bedömning av måluppfyllelse/årsprognos per fokusområde (Genom att välja mellan Uppfylls, Uppfylls delvis samt Uppfylls inte).

I årsredovisningen redovisas utfall samt analys för samtliga indikatorer för uppföljning av Regionfullmäktiges fokusområden samt den verksamhet och de aktiviteter som stödjer dessa. För de beslutade kvalitetsindikatorerna kopplade till verksamhetens uppdrag redovisas utfall i relation till utgångsvärdet och analys. Bedömningen av kvalitetsindikatorerna sker utifrån en rörelse mot målvärdet

2.2 Intern kontroll

Den 28 oktober 2020 fastställde Regionfullmäktige ett nytt reglemente för intern kontroll. Reglementet har tillämpats sedan 2021. Av reglementet framgår ansvarsfördelningen enligt följande:

Regionstyrelsens ansvar

Regionstyrelsen ska genom sin uppsiktsplikt säkerställa att det finns en god intern kontroll. Regionstyrelsen ansvarar för att:

- den interna kontrollen i Region Halland är tillräcklig
- upprätta internkontrollplan för den egna verksamheten

Nämndernas ansvar

- att den interna kontrollen inom respektive nämnds verksamhetsområde är tillräcklig,
- att upprätta internkontrollplan för respektive nämnds verksamhetsområde samt årligen utvärdera planen och rapportera till regionstyrelsen, och
- att regler och anvisningar för den interna kontrollen efterlevs.

Tjänstemannaorganisationens ansvar

- att säkerställa ett arbetssätt utifrån detta reglemente genom tillämpningsanvisningar för intern kontroll.

2. Granskningsresultat

I detta kapitel beskrivs resultatet av den grundläggande granskningen utifrån de iakttagelser som vi bedömer vara mest relevanta.

3.1 Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsas uppdrag

Den 24 oktober 2018 beslutade regionfullmäktige om ett reviderat reglemente för driftnämnder i Region Halland, vilket började gälla från och med 1 januari 2019. Enligt reglementet ska driftnämnderna, inom tilldelade ekonomiska ramar, verkställa de uppdrag och direktiv regionstyrelsen eller regionfullmäktige ger samt bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Driftnämnderna ska även tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de riktlinjer som regionfullmäktige eller regionstyrelsen beslutar om och följa de föreskrifter som kan finnas i lag eller annan författning. Vidare ska nämnderna svara för information till allmänheten utifrån respektive nämnds verksamhetsansvar. I sitt arbete ska nämnderna också beakta de tre hållbarhetsdimensionerna, Agenda 2030 och de globala målen samt intentionerna i FN:s konvention för barns rättigheter.

Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa ska även svara för att rutiner finns för anmälan till Inspektionen för vård och omsorg vid risk för allvarlig skada eller sjukdom för patient (Lex Maria) i enlighet med 3 kap. 5 § patientsäkerhetslagen (2010:659), samt svara för att rutiner finns för avvikelserapportering i enlighet med 6 kap. 4 § patientsäkerhetslagen (2010:659). Nämnden ska också, inom tilldelade ekonomiska ramar, verkställa de uppdrag som Gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel beställer inom hjälpmedelsområdet.

3.2 Driftnämndens planering och styrning av sin verksamhet

Vid sammanträdet den 3 november 2020 fastställde driftnämnden en verksamhetsplan för 2021. Vid sammanträdet 1 december 2020 beslutade nämnden revidera tidigare beslutad verksamhetsplan 2021 för Ambulans, diagnostik och hälsa.

Verksamhetsplanen innehåller vision, regionfullmäktiges fokusområde, regiongemensamma uppdragen, nämndens egna/förvaltningens uppdrag, kvalitetsindikatorer, budget och investeringsplan. Av verksamhetsplanen 2021 framkommer att nämnden upprättat uppdrag till förvaltningen som omfattar samtliga av fullmäktiges åtta fokusområden för 2021. Utifrån fokusområdena har nämnden fastställt fjorton utvecklingsområden för nämnden/förvaltningens uppdrag. Dessa har inte konkretiserats med hjälp av indikatorer eller andra uppföljningsvariabler.

Av verksamhetsplanen framgår inga målvärden, mätbara aktiviteter eller indikatorer (s.k. uppföljningsvariabler) utöver, de av fullmäktige beslutade, kvalitetsindikatorerna. För att säkerställa måluppfyllelse av grunduppdrag såväl som beslutade fokusområden följer driftnämnden upp ytterligare kvalitetsindikatorer, dessa framgår inte i verksamhetsplanen.

Vid sammanträdet den 3 november 2020 beslutade nämnden om en arbetsmiljöplan för 2021. Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa har ansvar för förvaltningens arbetsmiljö och för att möjliggöra förvaltningens systematiska arbetsmiljöarbete genom

att ge de förutsättningar verksamheten behöver i form av resurser, befogenheter och kompetens.

Regionfullmäktige tilldelade Driftnämnd Ambulans, hälsa och diagnostik 664,5 miljoner kronor i driftsanslag för 2021. Nämnden beslutade om internbudget i samband med antagandet av verksamhetsplan den 3 november 2020. Vid sammanträdet 16 februari 2021 beslutade nämnden om en förändring av internbudget. Det beslutades att flytta 1 050 tkr från förvaltningsledning/nämnd till Ambulanssjukvården Halland i nämndens fastställda internbudget för 2021 med anledning av nämndens uppdrag kompletterats med SMS-livräddning. Vi noterar likt föregående år att internbudgeten endast framställer budgeterade intäkter och att budgeterade kostnader inte framgår. Därför kan det inte utläsas vilket resultat nämnden budgeterat till årets slut. Det framgår dock att Driftnämndens bedömning är att den ekonomiska ramen ger förutsättningar att utföra nämndens uppdrag med en ekonomi i balans. Av internbudgeten framgår däremot att en intäkts- och kostnadsbudget kommer att upprättas på avdelningsnivå för att uppnå ett tydligt ansvarstagande i verksamheten.

3.3 Driftnämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

Under 2021 genomförde Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa sju protokollförda sammanträden. Nämnden återrapporterades om sin verksamhet till Regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2021.

Vid driftnämndens sammanträde 30 mars antogs månadsrapport per februari och expedierades till Regionstyrelsen och gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel. Vidare beslutade nämnden notera att budgetavvikelsen utifrån hälso- och sjukvårdsuppdraget i huvudsak kan förklaras av pandemirelaterad påverkan inom området Hälsa och funktionsstöd. Av månadsrapporten framgår att budgetavvikelsen till och med februari är plus 3 176 tkr utifrån hälso- och sjukvårdsuppdraget och plus 4 084 tkr utifrån hjälpmedelsuppdraget.

Vid driftnämndens sammanträde den 1 juni 2021 antogs uppföljningsrapport 1 och expedierades till Regionstyrelsen och gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel. I uppföljningsrapport 1 framgår att inledningen har präglats av pandemin där verksamheterna inom ambulans, diagnostik och hälsa har jobbat med olika typer av flexibla lösningar. Detta för att framförallt underlätta för att vaccinationsverksamheten och patienter med Covid-19 ska få så snabbt och bra omhändertagande som möjligt i det våra verksamheter kan bistå med. Årets fyra första månader visade på en positiv avvikelse, noll mnkr utifrån hälso- och sjukvårdsuppdraget och plus 6,9 mnkr utifrån hjälpmedelsuppdraget. Prognosen för helåret är en ekonomi i balans när det gäller både hälso- och sjukvårdsuppdraget och hjälpmedelsuppdraget.

Nämnden får vid sammanträdet 29 juni information om verksamheten och ekonomin till och med maj 2021. Nämnden beslutar att anteckna informationen.

Vid sammanträdet den 28 september 2021 antogs uppföljningsrapport 2 och expedierades till Regionstyrelsen och gemensamma nämnden för hemsjukvård och

hjälpmedel. Av rapporten framkommer att den ekonomiska avvikelser till och med augusti är plus 17,3 mnkr utifrån hälso- och sjukvårdsuppdraget och plus 15,2 mnkr utifrån hjälpmedelsuppdraget. Prognosen för helåret är plus 15 mnkr när det gäller hälso- och sjukvårdsuppdraget och en ekonomi i balans när det gäller hjälpmedelsuppdraget. Detta beror främst på ökade intäkter för PCR-analyser. Inom målstyrningen pågår aktiviteter inom alla fokusområden och målsättningen är att alla ska vara klara till årsskiftet. Det görs inga bedömningar. Vidare beskrivs i uppföljningsrapporten att från mitten av april har inflödet till de flesta verksamheterna ökat. Det ökade inflödet till planerad verksamhet påverkar både produktion och tillgänglighet. Troligtvis kommer hösten sannolikt påverkas av ett uppdämt behov av vård som uppstått under pandemin.

Nämnden får vid sammanträdet den 2 november information om verksamheten och ekonomin till och med september 2021. Nämnden beslutar att anteckna informationen. Vid sammanträdet 30 november beslutar nämnden godkänna månadsrapport per oktober samt att notera den positiva ekonomiska avvikelser i månadsrapporten, som framför allt härrör från den höga produktionen inom Medicinsk diagnostik Halland samt till viss del av uppskjuten vård, samtidigt som det finns delar av nämndens ansvarsområde som behöver ses över och eventuellt förstärkas. Rapporten per oktober expedierades till Regionstyrelsen och gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel.

Vid sammanträdet den 15 februari 2022 beslutade nämnden att godkänna årsredovisning 2021. Nämnden beslutade också att notera att resultatet (ekonomi, produktion och tillgänglighet) har påverkats av pandemin både i negativ och positiv riktning i enlighet med vad som framgår i årsredovisningen. I årsredovisningen framgår en bedömning av måluppfyllelsen av nämndens/förvaltningens uppdrag samt bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges kvalitetsindikatorer. Sammanfattningsvis visar redovisningen att 11 av förvaltningens 14 uppdrag bedöms som uppfyllda samt 3 bedöms som delvis uppfyllda. I relation till varje bedömning framgår en kortfattad beskrivning av aktiviteter och utfall. Gällande de tre uppdrag som bedöms som delvis uppfyllda framgår vidtagna åtgärder.

Vidare framgår av årsredovisningen 2021 att pandemin har påverkat årets utveckling på olika sätt. Från början av december ökade smittspridningen i Halland omfattande. Från den 6/12 genomförs alla självtester i Halland i egen regi, ett samarbete mellan ADH, Regionsservice och Närsjukvården. Det planerade inflödet hade en tydlig ökning från april som sedan successivt ökat under året. Inflödet har varierat i takt med pandemiutveckling och vaccinationsgrad. Det akuta inflödet har varit som under ett normalår, med toppar under sommaren. Verksamheter som haft stor belastning under hela pandemiperioden är Mikrobiologen (analyser av PCR-tester) och 1177 VPT (inkommande samtal).

Enligt årsredovisningen 2021 redovisar driftnämnden ett positivt helårsresultat på +45,8 miljoner kronor. Detta beror främst på ökade intäkter för PCR-analyser och ej utförd verksamhet. Nämnden beslutade också vid sammanträdet med godkännande

återrapportera genomförda utredningar utifrån det breddade uppdraget som driftnämnden har fått för 2021 från Gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel samt att nämnden tillstyrker att Gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel beslutar i enlighet med slutsatserna i de genomförda utredningarna.

3.4 Driftnämndens arbete med intern kontroll

Driftnämnden har utöver reglementet för intern kontroll beslutat (§21/2019) om regler och anvisningar för nämndens interna kontroll. Driftnämnden beslutade om internkontrollplan 2021 vid sammanträdet den 3 november 2020. Den årliga interna kontrollplanen ska föregås av riskanalyser, vilket arbetsutskottet tillsammans med förvaltningen har genomfört som en del av beredningen inför föreliggande förslag till driftnämndens interna kontrollplan. Riskanalysen visade på sju risker inom fem områden som nämnden rankade med högst sannolikhet och konsekvens.

Planen innehåller kontrollmoment knutna till de fyra risker som driftnämnden valt ut. Av planen framgår även att resultatet av den interna kontrollen 2021 ska återrapporteras till driftnämnden i två gånger per år.

Av sammanträdesprotokoll framgår att driftnämnden har följt upp, utvärderat och återrapporterat resultatet av intern kontroll, likt föregående år, i samband med när uppföljningsrapport 2 och årsrapport har rapporterats. Vid båda avrapportering beslutar nämnden att det finns en god intern kontroll där förvaltningen får i uppdrag att fortsätta med att vidta åtgärder som möter aktuella riskområden utifrån beslutade kontrollmoment. I det material vi tagit del av kan vi se att en uppföljning av internkontrollplan i samband med uppföljningsrapport 1 har genomförts, vi kan dock inte se detta i protokoll. Resultatet tyder på avvikelser inom fyra områden. Åtgärder är planerade och påbörjade. Förvaltningens rapportering av den interna kontrollen inkluderar förslag på åtgärder och pågående insatser för att stärka den interna kontrollen inom de områden som uppvisar brister.

3.5 Samlad bedömning

Granskningen visar att Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa har antagit en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen omfattar samtliga av fullmäktiges åtta fokusområden för 2021.

Vi noterar likt föregående år att internbudgeten endast framställer budgeterade intäkter och att budgeterade kostnader inte framgår. Därför kan det inte utläsas vilket resultat nämnden budgeterat till årets slut, vilket är en brist.

Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa har bedrivit sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar. Driftnämnden redovisade ett positivt helårsresultat på +45,8 mnkr för 2021. Sammanfattningsvis visar redovisningen att 11 av förvaltningens 14 uppdrag bedöms som uppfyllda samt 3 bedöms som delvis uppfyllda. I relation till varje bedömning framgår en kortfattad beskrivning av aktiviteter och utfall. Gällande tre av de uppdrag som bedöms som delvis uppfyllda framgår att vidtagna åtgärder.

Driftnämnden har fastställt en plan för den interna kontrollen 2021 och följt upp resultatet av den interna kontrollen vid tre tillfällen under året utöver årsrapporten, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har driftnämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredsställande sätt.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

2022-03-16

Kerstin Sikander

Helena Richardsson

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Halland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan daterad 2021-11-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.