

Regionens revisorer 2024-03-20

För kännedom till

- Regionstyrelsen
- Driftnämnden Hallands sjukhus
- Driftnämnden Närsjukvård
- Driftnämnden Psykiatri
- Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa
- Driftnämnden Kultur och skola
- Driftnämnden Kollektivtrafik
- Driftnämnden Regionsservice
- Gemensamma nämnden för Hemsjukvård och hjälpmedel
- Patientnämnden

Regionfullmäktiges presidium

Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2024-03-20 behandlat och godkänt revisionsrapporter avseende Grundläggande granskning 2023 för de ovan nämnda revisionsobjekten.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats: Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll? För att besvara den övergripande revisionsfrågan har granskningen omfattat 25 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Resultatet av genomförd granskning redovisas i respektive granskningsrapport.

Rapporten med tillhörande rekommendationer översänds för beaktande till respektive nämnd/styrelse.

Regionstyrelsen och regionfullmäktiges presidium får del av samtliga rapporter.

För regionens revisorer



Lillemor Landén Vepsä
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023 för respektive revisionsobjekt

Grundläggande granskning av Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa

Region Halland

Mars 2024



*Anna Olsson Lindén
Pariya Baker Zell
Isabelle Panasco*

Innehållsförteckning

Inledning	03
Sammanfattande bedömning med rekommendationer	04
Granskningsresultat	05
- Planering och styrning	05
- Uppföljning	09
- Måluppfyllelse	13
- Internkontrollplan	14

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

För att besvara den övergripande revisionsfrågan omfattar granskningen 25 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Dessa presenteras i rapporten.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av *kommunallagen 6:6* och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av *Mål och budget 2023*. Ytterligare revisionskriterier är direktiv för styrning och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen genom *Riktlinjer för planering och uppföljning (2019)* samt riktlinjer för intern kontroll som fastställts av regionfullmäktige genom *Reglemente Intern kontroll (2020, reviderat 2022)*. I enlighet med reglementet för intern kontroll har tjänsteorganisationen, regionkontoret, tagit fram tillhörande anvisningar. De av regionfullmäktige antagna *Reglemente för regionstyrelsen och driftnämnder (2022)* utgör grund för nämndernas och styrelsens ansvarsområden och uppgifter för år 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys av verksamhetsplan, riskanalys, internkontrollplan och uppföljningsrapporter, genomgång av nämndens samtliga protokoll för revisionsåret samt intervjuer med representanter från verksamheten. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis tillräckligt), röd (otillräckligt) och grå (ej bedömningsbart).

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1b, 3d, 4b, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har uppnått 19 av 27 verksamhetsmål/ utvecklingsområden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Budgetavvikelsen är - 57 mnkr. Nämnden har vidtagit åtgärder för att nå en budget i balans, men åtgärderna har inte gett resultat än.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 1c, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Driftnämnden Ambulans, Diagnostik och Hälsa:

- Säkerställ att utvecklingsområden tydligt kan följas upp
- Fortsätt att förbättra träffsäkerheten för ekonomiska prognoser
- Fortsätt vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans och följ upp dess effekt

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan för år 2023 vid sammanträdet den 6 december 2022. Information och dialog om verksamhetsplan 2023 sker även vid sammanträdena den 4 oktober 2022 samt 8 november 2022. Nämnden beslutade vid sammanträdet den 10 januari 2023 att bekräfta nämndens tidigare beslut gällande verksamhetsplan 2023. Detta med anledning av en ny tillträd nämn i samband med en ny mandatperiod.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med med regionens direktiv?	Grön	Enligt <i>Riktlinjer för planering och uppföljning (2019)</i> ska verksamhetsplanen beskriva vad verksamheten ska prioritera under kommande planperiod. Verksamhetsplanen ska utgå ifrån målstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning. I driftnämndens verksamhetsplan beskrivs nämndens uppdrag, målstyrning, arbetsmiljöplan, indikatorer och internbudget.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Enligt fullmäktiges reglemente ska driftnämnden bl.a. svara för att rutiner finns för anmälan till IVO och för att rutiner finns för avvikelserapportering. I verksamhetsplan beskrivs uppdrag från Gemensam nämnd för Hemsjukvård och Hjälpmedel samt grunduppdrag som är att säkerställa att Hallands invånare erbjuds en god hjälpmedelsförsörjning på lika villkor, med krav på ett effektivt, miljövänligt, jämförbart och kostnadseffektivt sätt. Detta återspeglas i uppdragen. Vid intervjuer anges att nämnden reglemente har förändrats för att förtydliga nämndernas ansvar avseende transport. Vi noterar att färdtjänsten tidigare ingick inom DN Ambulans, diagnostik och hälsas uppdrag flyttats över till Hallandstrafiken from 1 mars 2023.

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit en internbudgeten i samband med beslut om verksamhetsplan vid sammanträdet den 6 december 2022. Nämnden beslutade vid sammanträdet den 10 januari 2023 att bekräfta det beslut som nämnden tidigare har tagit när det gäller verksamhetsplan och budget 2023. Detta genomfördes med anledning av nytillträdd nämnd i samband med ny mandatperiod.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Av revisionsfrågan ska vi bedöma om nämnden har mål. I <i>Riktlinje för planering och uppföljning</i> som fastställs av regionstyrelsen anges att det finnas en tydlig länk mellan vision, övergripande mål, nämndernas mål, verksamheternas syfte och aktiviteter och uppföljning. Driftnämnderna i regionen använder inte begreppet mål på nämnds nivå i sina verksamhetsplaner. Istället har nämnderna fastställt utvecklingsområden eller uppdrag som syftar till att uppnå regionfullmäktiges mål. I vår granskning har vi bedömt utvecklingsområden/uppdrag som likvärdigt med nämndmål, eftersom nämnderna använder dem för att bedöma måluppfyllelse för nämndens verksamhet och dess bidrag till fullmäktiges övergripande mål och fokusområden.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår att driftnämnden inkluderat 6 av fullmäktiges 7 fokusområden, samt 10 av fullmäktiges 25 mål. Utifrån fullmäktiges mål har driftnämnden konkretiserat 23 egna utvecklingsområden. Driftnämnden har också utifrån grunduppdraget formulerat 4 utvecklingsområden.</p> <p>Vi noterar att ett mål finns med i uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen som inte varit med i verksamhetsplan eller uppföljningsrapport 1. Enligt intervjuer har verksamheten arbetat med målet sedan årets början, men det föll ur rapportmallen för verksamhetsplan och uppföljningsrapport 1.</p>

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Driftnämnden har angiven budgetram att förhålla sig till. Budgetramen har fastställts av regionfullmäktige den 23 november 2022 genom dess mål och budget för år 2023. Driftnämnden har antagit budget utifrån tilldelad budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Nämndens mål/utvecklingsområden följs främst upp genom beskrivning av det utvecklingsarbete som bedrivits inom respektive område. Nämndens utvecklingsområden har inga indikatorer i verksamhetsplanen. Två utvecklingsområden har antagna indikatorer i samband med uppföljningsrapport 2. Nämnden följer däremot aktivt indikatorer som en del av sin kvalitetsstyrning. Kvalitetsindikatorerna med satta målvärden är tydligt uppföljningsbara.</p> <p>I verksamhetsplanen hänvisas till att regionfullmäktige har beslutat om kvalitetsindikatorer. Nämndens egna utvecklingsområden är inte kopplade till regiongemensamma indikatorer. Enligt intervjuer är indikatorerna svåra att bryta ner på nämndsnivå och inte kopplade till utvecklingsområdena i verksamhetssystemet Stratsys. I avsnittet för kvalitetsstyrning kan tre indikatorer härledas till Mål och budget 2023.</p> <p>Enligt intervjuer har verksamheten arbetat aktivt under år 2023 med att förbättra målens uppföljningsbarhet inför verksamhetsplanen år 2024. Inför år 2024 har fler indikatorer och aktiviteter tydligare knutits till mål/utvecklingsområden.</p>

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>Driftnämnden har formulerat egna mål/utvecklingsområden utifrån 6 av fullmäktiges 7 fokusområden samt utifrån 23 av fullmäktiges 25 mål.</p> <p>Vid intervjuer framgår att nämnden/verksamheten får ett urval av fullmäktigemål och fokusområden tilldelade sig genom verksamhetssystemet Stratsys. En fördelning av mål har därmed skett inom tjänstemannaorganisationen. Driftnämnden har svarat upp mot de mål de har fått fördelade till sig. Nämnden har därmed agerat enligt interna direktiv att bidra till de fullmäktigemål och fokusområden som i organisationen ansetts falla inom ramen för nämndens grunduppdrag.</p> <p>Av revisionsfrågan ska vi bedöma om målen är upprättade enligt <i>fullmäktiges</i> direktiv. Revisionsfrågan bedöms, liksom tidigare år, utifrån att fullmäktige likställt samtliga fokusområden och mål för samtliga nämnder i Mål och budget 2023. Vi har förståelse för avvägningen att vissa mål inte är lika relevanta för nämnden utifrån nämndens grunduppdrag. Samtidigt saknas stöd i fullmäktiges direktiv för urval och fördelning av fullmäktigemål till specifika nämnder. En uttrycklig fördelning av mål från fullmäktige till specifika nämnder har däremot skett i Mål och budget 2024, vilket är en positiv utveckling.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	<p>Driftnämnden omfattas av regiongemensamma riktlinjer för planering och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen år 2019. Driftnämnden omfattas även av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2023.</p> <p>Av dessa direktiv framgår att rapportering till fullmäktige ska ske genom uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 samt årsredovisning. Utöver detta görs mindre omfattande månadsrapporter under några gånger om året. I mål och budget 2023-2027 redogörs för att uppföljningsrapport 1 och 2 redovisas den verksamhet som stödjer beslutade fokusområden och mål. I Uppföljningsrapport 2, tillika delårsbokslut, redovisas dessutom en prognostiserad måluppfyllelse för helåret. I Årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen för beslutade fokusområden och mål, samt den verksamhet som bedrivits för att uppnå dessa.</p> <p>Presidierna i driftnämnderna ska också träffa regionstyrelsen för en dialog utifrån verksamhets- och ekonomisk uppföljning.</p> <p>Vid intervju anges att direktiv för rapportering till nämnden följer Region Hallands rapporteringsstruktur.</p>
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	<p>Nämnden har tagit del av uppföljningsrapport 1 vid sammanträdet den 1 juni 2023, uppföljningsrapport 2 vid sammanträdet den 2 oktober 2023 och årsredovisningen den 7 februari 2024. Månadsrapporter har upprättats per februari och oktober.</p> <p>Nämnden har haft dialog utifrån verksamhets- och ekonomisk uppföljning med regionstyrelsens arbetsutskott den 28 mars 2023. Dialogen har protokollförts av regionstyrelsens arbetsutskott.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor	Bedömning	Kommentar
<p>4. Rapportering och åtgärder</p> <p>c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?</p>	Grön	<p>I både uppföljningsrapport 1 och 2 samt i årsrapport framgår uppföljning av mål. I uppföljningsrapport 2 och årsrapport redovisas bedömning av måluppfyllelse.</p> <p>I samtliga rapporter framgår ekonomiskt utfall. Av månadsrapporten som presenterades vid sammanträdet den 28 mars framgår att den ekonomiska avvikelsen till och med februari är plus 6,4 miljoner kronor och prognosen för helåret är minus 32 mnkr. Vid sammanträdet den 1 juni 2023 redovisades uppföljningsrapport 1 med en prognostiserad avvikelse för helåret på minus 26 mnkr. Vid sammanträdet den 2 oktober 2023 rapporteras uppföljningsrapport 2 som prognostiserar en budgetavvikelse på minus 30 mnkr. Den 13 december 2023 får nämnden information om månadsrapport per oktober 2023 med avvikelse på 35 mnkr med en prognos för helåret på 48 mnkr. Nämnden fattar vid sammanträdet beslut om att ge förvaltningen i uppdrag att från och med år 2024 månatligen följa ekonomin.</p> <p>Vi noterar att nämnden redovisar ett underskott på 57 mnkr, vilket är en ökning av avvikelsen med 22 mnkr och 9 mnkr mer än prognosen per oktober visade. I intervjuer beskrivs att verksamheten arbetat under år 2023 med att förbättra arbetet med prognoser, till exempel genom att öka frekvensen på avstämningar av kostnaden för medarbetare. Arbetet fortsätter under år 2024. I intervjuer beskrivs att verksamheten är teknik- och avtalsstung, vilket innebär att kostnadsökningar inom dessa områden får stor konsekvens för resultatet.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Bedömningen grundar sig på att nämnden når god måluppfyllelse för helåret.</p> <p>Nämnden har vidtagit åtgärder som förbättrat måluppfyllelsen vid helåret för flertalet av de mål som bedöms som delvis uppfylla i uppföljningsrapport 2. Vi noterar att ett mål har försämrats från uppfyllt i uppföljningsrapport 2 till delvis uppfyllt vid årsredovisningen.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Vi bedömer utifrån nedanstående redovisning att nämnden har vidtagit åtgärder, men att det ännu inte går att se resultatet av dem.</p> <p>Redan under år 2022 flaggades för underskott framöver. Vid sammanträdet den 28 mars, i samband med att nämnden beslutade om månadsrapport per februari, fick förvaltningschefen i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att hantera det prognostiserade underskottet på 32 mnkr för år 2023. Vid sammanträdet den 1 juni 2023 redovisades uppföljningsrapport 1 med en prognos för helåret på minus 26 mnkr i avvikelse. I uppföljningsrapport 1 redovisas ett separat avsnitt avseende åtgärder. Vidare beskrivs att en genomlysning inom Ambulans och Sjukresor Halland pågår för att kunna identifiera de åtgärder som har störst effekt med minst risk för negativ påverkan på patient och verksamhet. Genomlysningen ska återrapporteras i mitten av juni och handlingsplanen bör vara på plats tidig höst och ha förväntad effekt under år 2024. För Röntgenkliniken finns en produktionsökningsplan som verksamheten arbetar efter. En ekonomisk lägesrapport per sista juli lämnas vid sammanträdet den 28 augusti 2023.</p> <p><i>Fortsättning följande sida.</i></p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor	Bedömning	Kommentar
<p>4. Rapportering och åtgärder</p>	<p><i>Fortsättning från föregående sida</i></p> <p>e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p>	<p>Gul</p> <p><i>Fortsättning från föregående sida.</i></p> <p>Vid sammanträdet den 2 oktober 2023 rapporteras uppföljningsrapport 2 som prognostiserar en budgetavvikelse på minus 30 mnkr. I uppföljningsrapporten redovisas ett separat avsnitt avseende åtgärder. Vid sammanträdet redovisas även information om åtgärdsplan för Ambulans och Sjukresor Halland som utformats baserat på den genomlysning som gjorts. Vid sammanträdet den 11 juli 2023 redovisas information om åtgärdsplan Röntgen. Nämnden beslutar anteckna informationen.</p> <p>Vid sammanträdet den 13 december 2023 får nämnden information om månadsrapport per oktober 2023 som visar en avvikelse på 35 mnkr med en prognos för helåret på 48 mnkr. Hälsa och funktionsstöds prognosticerade underskott om minus 13 mnkr bedöms bero på kostnader av engångskaraktär och lämnas utan extra åtgärd. För övrig verksamhet med underskott är en plan framtagen. Nämnden beslutar att anteckna informationen, godkänna åtgärdsplan för en ekonomi i balans samt ge förvaltningen i uppdrag att från och med år 2024 månatligen skicka ut en skriftlig ekonomisk uppföljning som tillägg till ordinarie.</p> <p>Till år 2024 har förvaltningen beviljats utökade medel, beslutat om minskade möjligheter att använda hyrpersonal samt arbetat fram åtgärdsplaner för verksamheter med underskott.</p> <p>Vi noterar att nämnden under år 2023 fattat beslut om att ta fram handlingsplaner, att uppföljningsrapporter inkluderar beskrivning av åtgärder och att nämnden kontinuerligt följt den ekonomiska utvecklingen. Vi kan däremot inte notera att nämnden har tagit del av tydlig återrapportering av åtgärdernas effekter. Sammanfattningsvis bedömer vi att nämnden har vidtagit åtgärder, men att det ännu inte går att se dess effekt.</p>

Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har bedömt 19 av 27 mål som uppfyllda och resterande 6 mål som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämnden uppvisar ett underskott om 57 mnkr. Avvikelsen beror enligt årsredovisningen till stor del beror på kostnadsökningar till följd av inflation samt användning av hyrpersonal. Underskotten finns i samtliga verksamhetsområden. Det största underskottet finns på röntgenverksamheten inom Medicinsk diagnostik. Medicinsk diagnostik visar totalt ett underskott på -26 mnkr, vilket är en stor skillnad mot överskottet på 20 mnkr år 2022. År 2022 fick laborieverksamheten stora intäkter för testning av Covid-19, vilket kunde bära upp underskott inom röntgenverksamheten. Laboratoriernas överskott på över 13 mnkr för år 2023 räcker inte för att bära röntgenverksamhetens underskott om -40 mnkr. Underskottet är kopplat till långsiktiga strukturella utmaningar i verksamhetens prismodell. Kostnadsökningarna beror även på användning av hyrpersonal, att verksamheten inte lyckats höja produktionen i någon större utsträckning samt kostnadsökningar för serviceavtal. Verksamheten Ambulans och sjukresor visar ett underskott på -23 mnkr. Underskottet beror främst på på ökade kostnader för egen personal samt hyrpersonal, men även kostnadsökningar för drivmedel.</p> <p>Bokförda investeringar uppgår till 40,4 mnkr, vilket är långt under budgeterad nivå. Primärt är orsaken långa leveranstider av ambulansfordon samt att större installationer dragit ut på tiden. En annan bidragande orsak är att verksamheterna skjutit upp en så pass stor andel av 2022 års investeringar att det inte funnits tid att genomföra både uppskjutna samt nya investeringar för 2023.</p>

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	<p>Arbetsutskottet tillsammans med förvaltningen har genomfört riskanalyser som en del av beredningen inför föreliggande förslag till driftnämndens internkontrollplan.</p> <p>Riskanalysen definierar riskområden och risker, vilka har bedömts utifrån sannolikhet för inträffande och konsekvens/allvarlighetsgrad. Riskanalysen redogör också för ja/nej om riskområdet bör vara med i internkontrollplan.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	En dokumenterad riskanalys finns upprättad.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Grön	Driftnämnden har upprättat en internkontrollplan vid sammanträdet den 6 december 2022 för år 2023. Internkontrollplanen beskriver kontrollmoment och kontrollmetod samt redovisningsfrekvens. Det är positivt att kontrollmoment formulerats som frågor.

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
7. Plan för intern kontroll	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Driftnämnden har antagit en internkontrollplan den 6 december 2022. Nämnden bekräftar det beslut som tidigare tagits när det gäller internkontrollplan 2023 i enlighet med föreliggande beslutsunderlag, den 10 januari 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Områdena har valts utifrån nämndens riskanalys och omfattar moment med bäring på verksamhet, administration och personal.
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	<p>I reglemente för Intern kontroll fastställd av regionfullmäktige den 20 december 2022 står att nämndernas ansvar är att den interna kontrollen inom respektive nämnds verksamhetsområde är tillräcklig, upprätta internkontrollplan för respektive nämnds verksamhetsområde samt årligen utvärdera planen och rapportera till regionstyrelsen att regler och anvisningar för den interna kontrollen efterlevs.</p> <p>I nämndens internkontrollplan för 2023 anges redovisningsfrekvens för varje kontrollmoment.</p>

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv. Av protokollgranskning noteras att nämnden tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i samband med uppföljningsrapporter 1 och 2. Vid tillfälle för granskning hade även ett utkast för uppföljning av internkontroll per helår 2023 upprättats. Vid samtliga uppföljningar genomförs tydliga bedömningar.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I samtliga uppföljningsrapporter framgår resultat. Resultatet är kopplat till den metod som använts, t.ex. stickprov eller intervju. Samtliga uppföljningar inkluderar en beskrivning och tydlig bedömning av resultatet.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I uppföljningsrapport 1 bedöms samtliga fem kontrollmoment som delvis uppfyllda. I samband med uppföljningsrapport 2 bedöms 1 kontrollmoment som uppfyllt, 3 som delvis uppfyllda och 1 kontrollmoment som ej uppfyllt. I uppföljning av internkontrollplanen för helår 2023 är måluppfyllnaden något förbättrad, 1 av 5 kontrollmoment bedöms som uppfyllt och 4 som delvis uppfyllda. Momenten som bedöms som delvis uppfyllda noteras vara långsiktiga, till exempel har en handlingsplan tagits fram för att förbättra kunskapen kring riskbedömningar och åtgärder kommer att genomföras med under år 2024. Detta verifieras även av resultat av genomförd kontroll. Samtliga kontrollmoment som bedömts som delvis uppfyllda vid uppföljningen per helår har angivna planerade åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse i enlighet med direktiv?	Grön	Driftnämnden har den 7 februari 2024 beslutat att överlämna årsrapporten till Regionstyrelsen.

2024-03-20

Marie Lindblad

Anna Olsson Lindén

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan som antagits av regionens revisorer den 6 september 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.