

Regionens revisorer 2021-04-15

Till
Regionstyrelsen och nämnder för kännedom

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2021-04-15 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
Revisionens ordförande



Gösta Gustafsson
Revisionens vice ordförande

Bilagor: Grundläggande granskning 2020 – Regionstyrelsen
Grundläggande granskning 2020 – GN Hemsjukvård och hjälpmedel
Grundläggande granskning 2020 – Patientnämnden
Grundläggande granskning 2020 – Lokala Nämnder
Grundläggande granskning 2020 – DN Hallands sjukhus
Grundläggande granskning 2020 – DN Ambulans, diagnostik och hälsa
Grundläggande granskning 2020 – DN Närsjukvård
Grundläggande granskning 2020 – DN Psykiatri
Grundläggande granskning 2020 – DN Kultur och skola
Grundläggande granskning 2020 –DN Regionservice

Grundläggande granskning 2020

Lokala nämnder Region Halland
Mars 2021

*Helena Richardsson
Isabelle Panasco*



Sammanfattning

På uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en grundläggande granskning av de lokala nämnderna i Region Halland. Den grundläggande granskningen syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndernas ansvarstagande för verksamheten. Den grundläggande granskningen omfattar i huvudsak 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.

Nedan följer en samlad bedömning utifrån granskningsresultatet för varje enskild nämnd.

Avsnitt	Nämnd	Vår bedömning
3.3	Lokal nämnd Laholm	Vår bedömning är att Lokal nämnd Laholm i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.4	Lokal nämnd Halmstad	Vår bedömning är att Lokal nämnd Halmstad i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.5	Lokal nämnd Hylte	Vår bedömning är att Lokal nämnd Hylte i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.6	Lokal nämnd Falkenberg	Vår bedömning är att Lokal nämnd Falkenberg i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.7	Lokal nämnd Varberg	Vår bedömning är att Lokal nämnd Varberg i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.8	Lokal nämnd Kungsbacka	Vår bedömning är att Lokal nämnd Kungsbacka i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

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	4
2.1. Region Hallands styrmodell 2020	4
2.2. Intern kontroll	6
3. Granskningsresultat	7
3.1. Lokala nämnders grunduppdrag	7
3.2. Lokal nämnd Laholm	8
3.3. Lokal nämnd Halmstad	10
3.4. Lokal nämnd Hylte	12
3.5. Lokal nämnd Falkenberg	14
3.6. Lokal nämnd Varberg	16
3.7. Lokal nämnd Kungsbacka	18

1. Inledning

1.1. Bakgrund

De lokala nämnderna i Region Halland har var och en ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, med tillräcklig intern kontroll och på ett i övrigt tillfredställande sätt. Kommunallagen förutsätter att revisorerna årligen granskar all kommunal verksamhet i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Granskningen utgör underlag för den årliga ansvarsprövningen. I den årliga granskningen ingår en grundläggande del, där regionstyrelsens och nämndernas ansvarstagande för verksamheten följs, granskas och prövas. 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. Föreliggande rapport utgör resultatet av den grundläggande granskningen 2020.

1.2. Syfte

Den grundläggande granskningen syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva de lokala nämndernas ansvarstagande för verksamheten. Den grundläggande granskningen omfattar i huvudsak de lokala nämndernas följsamhet till reglemente, tolkning av och arbete med Regionfullmäktiges mål, uppföljning och återrapportering av verksamhet i enlighet med fastställd styrmodell, åtgärder när uppföljning av verksamhet visar avvikelse och arbete med intern kontroll enligt gällande anvisningar för intern kontroll.

1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterierna för denna granskning har i huvudsak hämtats ur följande:

- Kommunallagen
- Arbetsordningar och reglementen 2019
- Region Hallands mål och budget 2020 med plan 2021-2022
- Internkontrollreglemente för Landstinget Halland

1.4. Avgränsning

Granskningen avser Lokal nämnd Falkenberg, Lokal nämnd Halmstad, Lokal nämnd Hylte, Lokal nämnd Kungsbacka, Lokal nämnd Laholm och Lokal nämnd Varberg verksamhetsåret 2020.

1.5. Metod

Granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Inom ramen för granskningen har en genomgång av nämndernas samtliga protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningsrapporter avseende 2020 genomförts. Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa hur nämnderna arbetar med styrning, uppföljning och kontroll samt att granska tydligheten i protokoll och beslutsunderlag. Översiktlig genomgång av nämndernas internkontrollplaner med tillhörande riskanalyser har genomförts i syfte att följa hur nämnderna arbetat med intern kontroll i förhållande till Region Hallands reglemente för intern kontroll. Det har även genomförts en intervju med företrädare för verksamheten. Ett utkast av rapporten har sakgranskats av företrädare för verksamheten.

2. Region Halland

I detta kapitel beskrivs Region Hallands styrmodell 2020 och fullmäktiges reglemente för intern kontroll sammanfattas.

2.1. Region Hallands styrmodell 2020

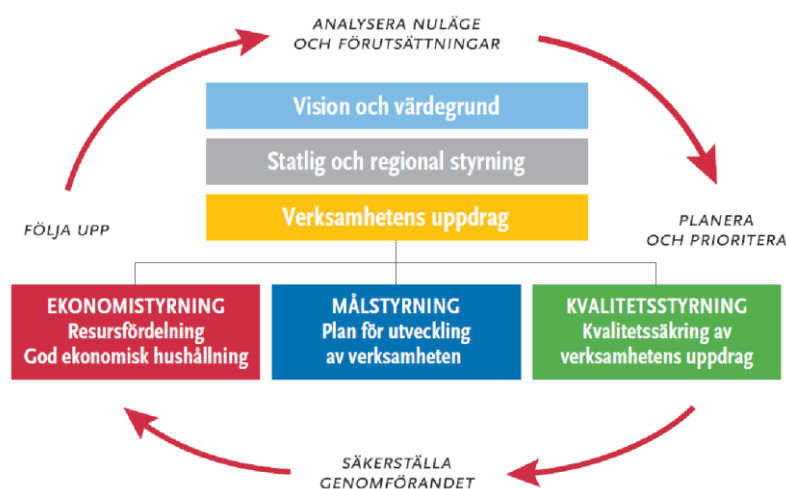
Styrmodellen för Region Halland utgår från regionfullmäktiges vision för Hallands utveckling till den *Bästa Livsplatsen* för Hallands invånare. För att nå goda resultat ska det finnas en tydlig länk mellan vision, övergripande mål, nämndernas mål, verksamheternas syfte och aktiviteter och uppföljning.

Regionfullmäktige har genom beslutade arbetsordningar och reglementen angett ramarna för hur styrningen ska ske inom Region Halland. Regionstyrelsen har 2019-10-18 antagit en *Riktlinje för planering och uppföljning* för att beskriva 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, verksamheternas syfte och de ekonomiska förutsättningarna. Fokusområdena har sin utgångspunkt i Region Hallands vision och de långsiktiga strategierna. I riktlinjen 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



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 är samtliga fokusområden likställda varandra. Regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Regionkontoret har därför tillsatt en styrgrupp som har konkretiserat Regionfullmäktiges fokusområden och skapat regiongemensamma uppdrag. De regiongemensamma uppdragen har adresserats till samtliga nämnder. Det är sedan upp till nämnderna om de vill upprätta förvaltningsuppdrag kopplat till de regiongemensamma uppdragen eller utifrån verksamhetens egna utvecklingsområden direkt kopplat till fullmäktiges fokusområden.

I Mål och budget 2020-2022 har Regionfullmäktige beslutat om åtta fokusområden med tillhörande indikatorer som Region Halland ska arbeta med 2020. I Mål och budget 2020-2022 är det inräknat i nämndernas budgettillskott för befolkningsökning, vårdtyngd och prisökningar, men också effektiviseringskrav för att minska kostnadsökningstakten och få en budget i balans. Uppföljning av nämndernas/styrelsens arbete ska dokumenteras i uppföljningsrapporter och årsredovisning. I Mål och budget 2020-2022 framgår även att styrelsen och nämnderna ska 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"> • Februari (Enligt anvisningar ekonomisk uppföljning 2020) • Oktober (Enligt anvisningar ekonomisk uppföljning 2020) <p>Gäller ej lokala nämnder, patientnämnden samt gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel</p>
Uppföljningsrapport 1 (mars)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av fokusområden samt indikatorer • Rapportering till RF
Uppföljningsrapport 2 (augusti)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av fokusområden samt indikatorer • Rapportering till RF
Slutlig uppföljning och redovisning, ÅR (december)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av fokusområden och utfall indikatorer • Rapportering till RF

I uppföljningsrapport 1 och 2 redovisas verksamhet och aktiviteter som stödjer beslutade fokusområden samt ett nuläge för indikatorer och uppföljningsvariabler i relation till årets målvärde. I Uppföljningsrapport 2, tillika delårsbokslut, redovisas dessutom en prognos på måluppfyllelsen för helåret. I årsredovisningen redovisas utfall samt analys för samtliga indikatorer för uppföljning av Regionfullmäktiges fokusområden samt den verksamhet och de aktiviteter som stödjer dessa.

2.2. Intern kontroll

Dåvarande landstingsfullmäktige fastställde reglemente för intern kontroll vid sammanträden 13-14 november 2006. Syftet med reglementet är att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillräcklig intern kontroll, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet ska fastställa att mål inom verksamhetsstyrning, tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter kan uppnås.

Enligt reglementet ska nämnderna inom sitt ansvarsområde tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen samt att regler och anvisningar för den interna kontrollen antas. I reglementets tillämplighetsanvisningar tydliggörs att en risk- och sårbarhetsanalys ska ligga till grund för den årliga planeringen, prioriteringen och uppföljningen av den interna kontrollarbetet. Därtill ska var och en av nämnderna anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen och resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden. Senast i samband med årsrapporten ska resultatet från uppföljningen rapporteras till landstingsstyrelsen (numera regionstyrelsen).

Av reglementet framkommer vidare att den årliga interna kontrollplanen minst ska innehålla följande:

- Vilka rutiner som ska följas upp
- Omfattningen på uppföljningen
- Vem som ansvarar för att utföra kontrollen
- Till vem och när uppföljningen ska rapporteras

Nytt reglemente för intern kontroll antogs av regionfullmäktige 28 oktober 2020, och tillämpas från och med 2021 års internkontroll. Enligt reglementet är nämndernas ansvar:

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

3. Granskningsresultat

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

3.1. Lokala nämnders grunduppdrag

Den 24 oktober 2018 beslutade regionfullmäktige om en revidering av reglementet för de lokala nämnderna som började gälla från och med 1 januari 2019. Av reglementet framgår att de lokala nämnderna verkar på uppdrag av regionfullmäktige och regionstyrelsen. Nämnderna ska även tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de riktlinjer som regionfullmäktige eller regionstyrelsen beslutar om samt följa de föreskrifter som finns i lagar och författningar. Enligt reglementet ingår bland annat följande i de lokala nämndernas uppdrag:

- Att svara för information till allmänheten utifrån respektive nämnds verksamhetsansvar.
- Att medverka till att utveckla regionens mål inom hälso- och sjukvård och regional utveckling genom sitt arbete med inventeringar och bidrag till behovsbedömningar.
- Att medverka till lokal förankring av beslut fattade inom regionen genom dialoger och samråd.
- Att medverka till kunskapsöverföring till regionens verksamheter i frågor som påverkar verksamheterna genom en god lokal förankring och utvecklade samverkansformer och gränsöverskridande arbete med civilsamhället och länets kommuner.

De lokala nämnderna ska även samverka med styrelsen, driftnämnder och gemensamma nämnder för att bidra till utveckling, förbättring och effektivisering av regionens verksamheter, samt ge styrelsen och regionråd den information och det underlag de behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess gäller.

Vidare framgår av reglementet att de lokala nämnderna har hand om sin egen ekonomiska förvaltning och att redovisning av verksamhet och ekonomi ska ske enligt de övergripande riktlinjer som fastställts av fullmäktige och konkretiserats av regionstyrelsen. Redovisningen ska lämnas till regionstyrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisningar.

3.2. Lokal nämnd Laholm

3.2.1. Lokal nämnd Laholms planering och styrning av sin verksamhet

Den 9 december 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2020. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om åtta uppdrag till förvaltningen, varav sex är kopplade till regiongemensamma uppdragen och två bygger på verksamhetens egna utvecklingsområden kopplat till regionfullmäktiges fokusområden. De regiongemensamma uppdrag är framtagna av en arbetsgrupp som leds av ledningsgruppen för att tydliggöra regionfullmäktiges fokusområden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 3 februari 2020.

Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) av verksamhetsplanen. Enligt uppgift har en arbetsgrupp tillsatts under 2019 för att se över hur lokala nämnder kan arbeta med indikatorer, bland annat genom att kontakta tjänstepersoner som arbetar med Region Hallands uppföljningsprocesser. Målsättningen är att ta fram mätbara indikatorer kopplade till några av lokala nämnders mål i verksamhetsplanen för 2021.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Laholm 1 056 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2020. Vid sammanträdet den 9 december 2019 antog nämnden en internbudget för året.

3.2.2. Lokal nämnd Laholms uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2020 har nämnden haft sju protokollförda sammanträden. Genom den stående punkten på dagordningen "*Information från presidiet och tjänstepersoner*" har nämnden informerats om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis strategier som påverkar nämndens arbete och genomförda dialogmöten. Enligt sammanträdesprotokollen har nämnden även informerats om beslut fattade med stöd av delegation samt inkomna skrivelser och protokoll.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen. I årsredovisningen 2020, antagen 8 februari 2021, beskrivs nämndens utförda arbete under året. Som exempel beskrivs vilka aktiviteter som är genomförda, vilka som är pågående och vilka som inte följer plan. I årsredovisningen görs bedömningen att nämnden har en god måluppfyllelse när det gäller uppdrag och aktiviteter för verksamhetsåret 2020. Det framgår bedömningar på både fokusområdena och på uppdragen. De tre fokusområdenas måluppfyllelse bedöms som gröna.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2020 redovisar nämnden ett överskott på 407 000 kronor. Det framgår att på grund av Covid-19 har majoriteten av aktiviteterna och uppdragen inte medfört någon eller ytterst liten kostnad jämfört med föregående år på grund av covid-19-pandemin, vilket bidragit till överskottet.

3.2.3. Lokal nämnd Laholms arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 16 mars 2020 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2020. Planen har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under den lokala nämndens ansvarsområde och redovisades för nämnden under sammanträdet. Av den

dokumenterade riskanalysen framgår en bedömning av väsentlighet, sannolikhet och konsekvens för varje risk samt förslag på åtgärder för att minimera risken och en bedömning om nämnden ska avvakta, acceptera eller hantera risken.

Nämndens internkontrollplan 2020 omfattar två risker inom två riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras och avstämningsdatum. Det framgår även vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmomentet och att rapportering ska ske till nämnden.

I årsrapporten internkontroll 2020, antagen 8 februari 2021, beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2020 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2020 till regionstyrelsen.

3.2.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Lokal nämnd Laholm har antagit en verksamhetsplan för 2020 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar tre av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2020-2022. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2020 beslutat om åtta fokusområden. I Mål och budget 2020-2022 är samtliga fokusområden likställda varandra och regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Nämndens beslut att välja ut delar av dessa kan vara problematiskt eftersom nämnden indirekt gör prioriteringar som kan ge konsekvenser för verksamhetens inriktning och kvalitet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar att det av reglemente för de lokala nämnderna framgår att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Nämnden bör arbeta för att reglementet revideras.

Vidare har Lokal nämnd Laholm fastställt en plan för den interna kontrollen 2020 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. Vår bedömning är att Lokal nämnd Laholm därigenom har varit tillräckligt informerad för att verifiera att kontrollmomenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i mars. Planen bör antas tidigare för att bidra till nämndens ledning och styrning.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2020 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Laholm i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

3.3. Lokal nämnd Halmstad

3.3.1. Halmstadsnämndens planering och styrning av sin verksamhet

Den 4 december 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2020. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om åtta uppdrag till förvaltningen, varav sex är kopplade till regiongemensamma uppdragen och två bygger på verksamhetens egna utvecklingsområden kopplat till regionfullmäktiges fokusområden. De regiongemensamma uppdrag är framtagna av en arbetsgrupp som leds av ledningsgruppen för att tydliggöra regionfullmäktiges fokusområden.

Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 5 februari 2020. I dokumentet aktiviteter med koppling till verksamhetsplanen framgår att förvaltningens uppdrag är bland annat att verka för jämlik hälsa genom långsiktigt hälsofrämjande arbete, bidra till en hållbar samhällsplanering, effektiv och välfungerande samverkan med regionala och lokala aktörer etcetera.

Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) av verksamhetsplanen. Enligt uppgift har en arbetsgrupp tillsatts under 2019 för att se över hur lokala nämnder kan arbeta med indikatorer, bland annat genom att kontakta tjänstepersoner som arbetar med Region Hallands uppföljningsprocesser. Målsättningen är att ta fram mätbara indikatorer kopplade till några av lokala nämnders mål i verksamhetsplanen för 2021.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Halmstad 1 147 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2020. Vid sammanträdet den 4 december 2019 antog nämnden en internbudget för året.

3.3.2. Lokal nämnd Halmstads uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2020 har nämnden haft sju protokollförda sammanträden. Ett sammanträde ställdes in på grund av pandemin. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "Information från presidiet och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis strategier som påverkar nämndens arbete och genomförda dialogmöten. Enligt sammanträdesprotokollen informeras nämnden även löpande om beslut fattade med stöd av delegation samt inkomna skrivelser och protokoll.

Nämnden har åiterrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen.

I årsredovisningen 2020, antagen 3 februari 2021, beskrivs nämndens utförda arbete under året. Som exempel beskrivs vilka aktiviteter som är genomförda, vilka som är pågående och vilka som inte följer plan. Det framgår bedömningar på både fokusområdena och på uppdragen. De tre fokusområdenas måluppfyllelse bedöms som gröna.

Nämnden har genomgående under året åiterrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2020 redovisar nämnden ett överskott på 261 000 kronor, varav det politiska anslaget 132 000 kronor och utvecklingsmedel 129 000 kronor. Det framgår att på grund av Covid-19 har majoriteten av aktiviteterna och uppdragen inte medfört någon

eller ytterst liten kostnad jämfört med föregående år på grund av covid-19-pandemin, vilket bidragit till överskottet.

3.3.3. Lokal nämnd Halmstads arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 18 mars 2020 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2020. Planen har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under den lokala nämndens ansvarsområde och redovisades för nämnden under sammanträdet. Av den dokumenterade riskanalysen framgår en bedömning av väsentlighet, sannolikhet och konsekvens för varje risk samt förslag på åtgärder för att minimera risken och en bedömning om nämnden ska avvakta, acceptera eller hantera risken.

Nämndens internkontrollplan 2020 omfattar två risker inom två riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, kontrollmoment, hur ofta kontrollen ska genomföras och slutdatum. Det framgår även vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmomentet och att rapportering ska ske till nämnden.

I årsrapporten internkontroll 2020, antagen 3 februari 2021, beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2020 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden resultatet av årsrapport internkontroll 2020 har expedierats till regionstyrelsen. I samband med årsrapporten 2020 för intern kontroll står det att den risk som har återkommit under flera år har nu integrerats i 2021 års verksamhetsplan för fortsatt arbete.

3.3.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Lokal nämnd Halmstad har antagit en verksamhetsplan för 2020 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar tre av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2020-2022. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2020 beslutat om åtta fokusområden. I Mål och budget 2020-2022 är samtliga fokusområden likställda varandra och regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Nämndens beslut att välja ut delar av dessa kan vara problematiskt eftersom nämnden indirekt gör prioriteringar som kan ge konsekvenser för verksamhetens inriktning och kvalitet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar att det av reglemente för de lokala nämnderna framgår att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Nämnden bör arbeta för att reglementet revideras.

Vidare har Lokal nämnd Halmstad fastställt en plan för den interna kontrollen 2020 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. Vår bedömning är att nämnden därigenom har varit tillräckligt informerad för att verifiera att kontrollmomenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i mars. Planen bör antas tidigare för att bidra till nämndens ledning och styrning.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2020 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Halmstad i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

3.4. Lokal nämnd Hylte

3.4.1. *Hyltenämndens planering och styrning av sin verksamhet*

Den 12 december 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2020. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om åtta uppdrag till förvaltningen, varav sex är kopplade till regiongemensamma uppdragen och två bygger på verksamhetens egna utvecklingsområden kopplat till regionfullmäktiges fokusområden. De regiongemensamma uppdrag är framtagna av en arbetsgrupp som leds av ledningsgruppen för att tydliggöra regionfullmäktiges fokusområden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 30 januari 2020.

Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) av verksamhetsplanen. Enligt uppgift har en arbetsgrupp tillsatts under 2019 för att se över hur lokala nämnder kan arbeta med indikatorer, bland annat genom att kontakta tjänstepersoner som arbetar med Region Hallands uppföljningsprocesser. Målsättningen är att ta fram mätbara indikatorer kopplade till några av lokala nämnders mål i verksamhetsplanen för 2021.

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämnden bland annat ska verka för jämlik hälsa genom långsiktigt hälsofrämjande arbete, arbeta för goda och jämlika uppväxtvillkor genom tidiga insatser och satsningar på barn och unga samt verka för ett mer inkluderande och jämställt Halland genom att bidra till Region Hallands jämställdhets- och rättighetsintegreringsarbete.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Hylten 1 056 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2020. Vid sammanträdet den 12 december 2019 antog nämnden en internbudget för 2020.

3.4.2. *Lokal nämnd Hyltes uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi*

Under 2020 har nämnden haft sju protokollförda sammanträden. Ett sammanträde ställdes in på grund av pandemin. Genom den stående punkten på dagordningen "Information från presidiet och tjänstemän" har nämnden informerats om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis strategier som påverkar nämndens arbete och genomförda dialogmöten. Enligt sammanträdesprotokollen informeras nämnden även löpande om beslut fattade med stöd av delegation samt inkomna skrivelser och protokoll.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen.

Nämndens årsredovisning 2020 antogs den 11 februari 2021. I årsredovisningen beskrivs att covid-19-pandemin har varit en utmaning som medfört att en del planerade utvecklingssatsningar och andra aktiviteter har fått ställas in, skjutas fram eller ställas om. De aktiviteter som har ställts om och genomförts digitalt har däremot möjliggjort för fler att delta, vilket är något som nämnden uppger som en utvecklingsmöjlighet i sitt fortsatta

arbete. I intervju framkommer att pandemin till viss del även har påverkat nämndens samverkansmöjligheter eftersom andra nämnder och verksamheter har förändrat sina prioriteringar under året. Två av tre fokusområden bedöms som bedöms som gröna, och en bedöms som gul.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2020 redovisar nämnden ett överskott på 207 000 kronor, varav det politiska anslaget 165 000 kr och utvecklingsmedel 42 000 kr.

3.4.3. Lokal nämnd Hyltes arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 15 maj 2020 fastställer Lokal nämnd Hylte en internkontrollplan för verksamhetsåret 2020. Sammanträde 26 mars ställdes in med anledning av pandemin, internkontrollplanen skulle ha behandlats. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen har redovisats och stämts av med nämndens presidium. Av den dokumenterade riskanalysen framgår en bedömning av väsentlighet, sannolikhet och konsekvens för varje risk samt förslag på åtgärder för att minimera risken och en bedömning om nämnden ska avvakta, acceptera eller hantera risken.

Nämndens internkontrollplan 2020 omfattar två risker inom två riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, kontrollmoment, hur ofta kontrollen ska genomföras och slutdatum. Det framgår även vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmomentet och att rapportering ska ske till nämnden.

I årsrapporten internkontroll 2020, antagen 11 februari 2021, beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2020 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Resultatet av årsrapport internkontroll 2020 överlämnades till regionstyrelsen.

3.4.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Lokal nämnd Hylte har antagit en verksamhetsplan för 2020 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar tre av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2020-2022. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2020 beslutat om åtta fokusområden. I Mål och budget 2020-2022 är samtliga fokusområden likställda varandra och regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Nämndens beslut att välja ut delar av dessa kan vara problematiskt eftersom nämnden indirekt gör prioriteringar som kan ge konsekvenser för verksamhetens inriktning och kvalitet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar att det av reglemente för de lokala nämnderna framgår att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Nämnden bör arbeta för att reglementet revideras.

Vidare har Lokal nämnd Hylte fastställt en plan för den interna kontrollen 2020 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. Vår bedömning är att nämnden därigenom har varit tillräckligt informerad för att verifiera att kontrollmomenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj. Planen bör antas tidigare för att bidra till nämndens ledning och styrning.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2020 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Hylte i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

3.5. Lokal nämnd Falkenberg

3.5.1. Lokal nämnd Falkenbergs planering och styrning av sin verksamhet

Den 17 december 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2020. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Lokal nämnd Nämnden har beslutat om sju uppdrag till förvaltningen, varav fem är kopplade till regiongemensamma uppdragen och två bygger på verksamhetens egna utvecklingsområden kopplat till regionfullmäktiges fokusområden. De regiongemensamma uppdrag är framtagna av en arbetsgrupp som leds av ledningsgruppen för att tydliggöra regionfullmäktiges fokusområden.

Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 29 januari 2020. I dokumentet aktiviteter med koppling till verksamhetsplanen framgår att förvaltningens uppdrag är bland annat att verka för jämlik hälsa genom långsiktigt hälsofrämjande arbete, bidra till en hållbar samhällsplanering, effektiv och välfungerande samverkan med regionala och lokala aktörer, implementera Agenda 2030 i Lokal nämnd Falkenbergs planerings- och uppföljningsprocess, samt arbeta för att hållbarhetsperspektiven ska implementeras i nämndens verksamhet etcetera.

Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) av verksamhetsplanen. Enligt uppgift har en arbetsgrupp tillsatts under 2019 för att se över hur lokala nämnder kan arbeta med indikatorer, bland annat genom att kontakta tjänstepersoner som arbetar med Region Hallands uppföljningsprocesser. Målsättningen är att ta fram mätbara indikatorer kopplade till några av lokala nämnders mål i verksamhetsplanen för 2021.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Falkenberg 1 100 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2020. Budgeten beslutas i samband med verksamhetsplanen för 2020.

3.5.2. Lokal nämnd Falkenbergs uppföljning och återsrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2020 har nämnden haft åtta protokollförda sammanträden. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "Information från presidium och tjänstepersoner" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis genomförda projekt och strategier som påverkar nämndens arbete. Enligt sammanträdesprotokollen

informerar nämnden även löpande om dialogmöten samt beslut fattade med stöd av delegation.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1 och uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2020.

I årsredovisningen 2020, antagen 8 februari 2021, beskrivs nämndens utförda arbete under året. Som exempel beskrivs vilka aktiviteter som är genomförda, vilka som är pågående och vilka som inte följer plan. Det framgår bedömningar på både fokusområdena och på uppdragen. De tre fokusområdenas måluppfyllelse bedöms som två gula och en grön. Fokusområdet Stärkt delaktighet bedöms som gult. Det framkommer att Regionstyrelsen beslutade i juni att ge lokala nämnder i uppdrag att verka för satsningen "Aktiviteter för barn i särskilt behov av stöd" förankring och etablering i samverkan med satsningens aktörer, med ambition att den blir en del av den ordinarie verksamheten i de halländska kommunerna. Lokala nämnder har bidragit till satsningen dels genom att ingå i den regionala projektgruppen och dels genom omfattande lokalt arbete för satsningens etablering. I Falkenberg har dialog pågått om satsningen 2019, men det har varit svårigheter att få gehör för genomförande av insatsen. Fokusområdet Hög attraktivitet bedöms som gult. Det framgår att under året har nämndens verksamhet påverkats av Covid-19 genom att viss verksamhet inte kunnat utföras, fått planeras om eller fått digitaliseras. Vidare har nämnden inte kunnat arbeta vidare med frågan om jämställdhets- och rättighetsintegrering, då nämnden avvaktat centrala processer.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2020 redovisar nämnden ett överskott på 355 000 kronor. Det framgår att på grund av Covid-19 har majoriteten av aktiviteterna och uppdragen inte medfört någon eller ytterst liten kostnad jämfört med föregående år på grund av covid-19-pandemin, vilket bidragit till överskottet.

3.5.3. Lokal nämnd Falkenbergs arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 3 mars 2020 fastställde nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2020. Planen har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under den lokala nämndens ansvarsområde och redovisades för nämnden under sammanträdet. Av den dokumenterade riskanalysen framgår en bedömning av väsentlighet, sannolikhet och konsekvens för varje risk samt förslag på åtgärder för att minimera risken och en bedömning om nämnden ska avvakta, acceptera eller hantera risken.

Nämndens internkontrollplan 2020 omfattar två risker inom två riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras och slutdatum. Det framgår även vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmomentet och att rapportering ska ske till nämnden

Den interna kontrollen har följts upp i samband med nämndens årsredovisning. I årsrapport internkontroll 2020, antagen 8 februari 2021, beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2020 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har överlämnat resultatet av årsrapport internkontroll 2020 till regionstyrelsen.

I samband med årsrapporten 2020 för intern kontroll står det att den risk som har återkommit under flera år har nu integrerats i 2021 års verksamhetsplan för fortsatt arbete.

3.5.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Lokal nämnd Falkenberg har antagit en verksamhetsplan för 2020 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar tre av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2020-2022. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2020 beslutat om åtta fokusområden. I Mål och budget 2020-2022 är samtliga fokusområden likställda varandra och regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Nämndens beslut att välja ut delar av dessa kan vara problematiskt eftersom nämnden indirekt gör prioriteringar som kan ge konsekvenser för verksamhetens inriktning och kvalitet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar att det av reglemente för de lokala nämnderna framgår att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Nämnden bör arbeta för att reglementet revideras.

Vidare har Lokal nämnd Falkenberg fastställt en plan för den interna kontrollen 2020 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. Vår bedömning är att nämnden därigenom har varit tillräckligt informerad för att verifiera att kontrollmomenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i mars. Planen bör antas tidigare för att bidra till nämndens ledning och styrning.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2020 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Falkenberg i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

3.6. Lokal nämnd Varberg

3.6.1. Lokal nämnd Varbergs planering och styrning av sin verksamhet

Den 9 december 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2020. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om sju uppdrag till förvaltningen, varav fem är kopplade till regiongemensamma uppdragen och två bygger på verksamhetens egna utvecklingsområden kopplat till regionfullmäktiges fokusområden. De regiongemensamma uppdragen är framtagna av en arbetsgrupp som leds av ledningsgruppen för att tydliggöra regionfullmäktiges fokusområden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 27 januari 2020.

Av verksamhetsplanen framgår att nämnden, inför verksamhetsåret 2020, har identifierat trygghet och tillit som viktiga områden att verka inom, då nämnden ser en negativ utveckling inom de områdena som ger genomslag på samtliga arenor i samhället. Det uppges att nämnden har för avsikt att genom långsiktig samverkan med relevanta aktörer genomföra ett systematiskt arbete som syftar till en varaktig positiv förändring.

Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) av verksamhetsplanen. Enligt uppgift har en arbetsgrupp tillsatts under 2019 för att se över hur lokala nämnder kan arbeta med indikatorer, bland annat genom att kontakta tjänstepersoner som arbetar med Region Hallands uppföljningsprocesser. Målsättningen är att ta fram mätbara indikatorer kopplade till några av lokala nämnders mål i verksamhetsplanen för 2021.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Varberg 1 147 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2020. Vid sammanträdet den 9 december 2019 antog nämnden en internbudget för året.

3.6.2. Lokal nämnd Varbergs uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2020 har nämnden haft sju protokollförda sammanträden. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "Information från presidium och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis genomförda projekt och strategier som påverkar nämndens arbete. Enligt sammanträdesprotokollen informeras nämnden även löpande om dialogmöten samt beslut fattade med stöd av delegation.

Nämnden har åiterrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2020.

I årsredovisningen 2020, antagen 15 februari 2021, beskrivs nämndens utförda arbete under året. I årsredovisningen beskrivs att covid-19-pandemin har varit en utmaning som medfört att en del planerade utvecklingsåtgärder och andra aktiviteter har fått ställas in, skjutas fram eller ställas om. De aktiviteter som har ställts om och genomförts digitalt har däremot möjliggjort för fler att delta, vilket är något som nämnden uppger som en utvecklingsmöjlighet i sitt fortsatta arbete. I intervju framkommer att pandemin till viss del även har påverkat nämndens samverkansmöjligheter eftersom andra nämnder och verksamheter har förändrat sina prioriteringar under året. Samtliga tre av regionfullmäktiges fokusområden som framgår av nämndens verksamhetsplan bedöms som gröna.

Nämnden har genomgående under året åiterrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2020 redovisar nämnden ett överskott på 287 000 kronor. Enligt årsredovisningen kan stora delar av överskottet härledas till covid-19-pandemin, då såväl konferenser, utbildningar och planerade insatser fått skjutas på framtiden, ställas in eller ställas om.

3.6.3. Lokal nämnd Varbergs arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 2 mars 2020 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2020. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen har redovisats och stämts av med nämndens presidium. Av den dokumenterade riskanalysen framgår en bedömning av väsentlighet, sannolikhet och konsekvens för varje risk samt förslag på åtgärder för att minimera risken och en bedömning om nämnden ska avvakta, acceptera eller hantera risken.

Nämndens internkontrollplan 2020 omfattar två risker inom två riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, kontrollmoment, hur ofta kontrollen ska genomföras och slutdatum. Det framgår även vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmomentet och att rapportering ska ske till nämnden.

Den interna kontrollen har följts i samband med nämndens årsredovisning. I årsrapport internkontroll 2020, antagen 15 februari 2021, beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Av årsrapporten för internkontroll framkommer att risken rörande avsaknad av rutiner och strukturer för återkommande arbetsuppgifter kommer att integrerats i 2021 års verksamhetsplan för fortsatt arbete. Detta med anledning av att risken har återkommit under flera år och beslutade åtgärder inte har kunnat vidtas under året på grund av hög arbetsbelastning. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2020 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Resultatet av årsrapport internkontroll 2020 har överlämnats till regionstyrelsen.

3.6.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Lokal nämnd Varberg har antagit en verksamhetsplan för 2020 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar tre av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2020-2022. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2020 beslutat om åtta fokusområden. I Mål och budget 2020-2022 är samtliga fokusområden likställda varandra och regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Nämndens beslut att välja ut delar av dessa kan vara problematiskt eftersom nämnden indirekt gör prioriteringar som kan ge konsekvenser för verksamhetens inriktning och kvalitet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otvetydig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar att det av reglemente för de lokala nämnderna framgår att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Nämnden bör arbeta för att reglementet revideras.

Vidare har Lokal nämnd Varberg fastställt en plan för den interna kontrollen 2020 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. Vår bedömning är att nämnden därigenom har varit tillräckligt informerad för att verifiera att kontrollmomenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i mars. Planen bör antas tidigare för att bidra till nämndens ledning och styrning.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2020 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Varberg i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

3.7. Lokal nämnd Kungsbacka

3.7.1. Lokal nämnd Kungsbackas planering och styrning av sin verksamhet

Den 12 december 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2020. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om sju uppdrag till förvaltningen, varav fem är kopplade till regiongemensamma

uppdragen och två bygger på verksamhetens egna utvecklingsområden kopplat till regionfullmäktiges fokusområden. De regiongemensamma uppdrag är framtagna av en arbetsgrupp som leds av ledningsgruppen för att tydliggöra regionfullmäktiges fokusområden.

Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 6 februari 2020. I dokumentet aktivitetsplan med koppling till verksamhetsplanen framgår att förvaltningens uppdrag är bland annat att verka för jämlik hälsa genom långsiktigt hälsofrämjande arbete, bidra till en hållbar samhällsplanering, effektiv och välfungerande samverkan med regionala och lokala aktörer etc.

Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) av verksamhetsplanen. Enligt uppgift har en arbetsgrupp tillsatts under 2019 för att se över hur lokala nämnder kan arbeta med indikatorer, bland annat genom att kontakta tjänstepersoner som arbetar med Region Hallands uppföljningsprocesser. Målsättningen är att ta fram mätbara indikatorer kopplade till några av lokala nämnders mål i verksamhetsplanen för 2021.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Kungsbacka 1 146 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2020. Budgeten fastställdes i samband med antaget av verksamhetsplan 2020.

3.7.2. Lokal nämnd Kungsbackas uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2020 har nämnden haft sju protokollförda sammanträden. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen *“Information från presidium och tjänstepersoner”* informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis genomförda projekt och strategier som påverkar nämndens arbete. Enligt sammanträdesprotokollen informeras nämnden även löpande om dialogmöten samt beslut fattade med stöd av delegation.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen.

I årsredovisningen 2020, antagen 3 februari 2021, beskrivs nämndens utförda arbete under året. Som exempel beskrivs vilka aktiviteter som är genomförda, vilka som är pågående och vilka som inte följer plan. Det framgår bedömningar på både fokusområdena och på uppdragen. De tre fokusområdenas måluppfyllelse bedöms som en gula och två gröna. Fokusområdet Hög attraktivitet bedöms som gult. Under 2020 har inte Lokal nämnd Kungsbacka kunnat genomföra kompetensutveckling inom jämställdhets- och rättighetsområdet men ser det som en viktig del i verksamheten och kommer fortsätta integrera perspektiven. Vidare har centrala processer under året blivit uppskjutna på grund av covid-10.

Nämnden fattade beslut vid sammanträdet i december 2020 att avsätta 50 000 kronor från 2020 års budget till finansiering av kunskapssammanställning kring fysisk aktivitet inom ramen för Leverera välmående. Leverera välmående är en prioriterad kommungemensam satsning mellan Kungsbacka kommuns skol- och fritidsförvaltningar. Vidare beslutade nämnden avsätta 10 000 kr ur 2020 års budget till medfinansiering av kunskapsfilmer om friskvårds- och aktivitetsgrupper.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2020 redovisar nämnden ett överskott på 311 000 kronor. På grund av Covid-19 har majoriteten av aktiviteterna och uppdragen inte medfört någon eller ytterst liten kostnad jämfört med föregående år. De budgetposter med störst överskott är fysisk aktivitet på recept, föräldrastöd, barn och ungas hälsa och hälsofrämjande insatser

3.7.3. Lokal nämnd Kungabackas arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 16 april 2020 fastställde nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2020. Planen har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under den lokala nämndens ansvarsområde och redovisades för nämnden under sammanträdet. Av den dokumenterade riskanalysen framgår en bedömning av väsentlighet, sannolikhet och konsekvens för varje risk samt förslag på åtgärder för att minimera risken och en bedömning om nämnden ska avvakta, acceptera eller hantera risken.

Nämndens internkontrollplan 2020 omfattar två risker inom två riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras och slutdatum. Det framgår även vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmomentet och att rapportering ska ske till nämnden

Den interna kontrollen har följts upp i samband med nämndens årsredovisning. I årsrapport internkontroll 2020, antagen 3 februari 2021, beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2020 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2020 till regionstyrelsen.

I samband med årsrapporten 2020 för intern kontroll står det att den risk som har återkommit under flera år har nu integrerats i 2021 års verksamhetsplan för fortsatt arbete.

3.7.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Lokal nämnd Kungsbacka har antagit en verksamhetsplan för 2020 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar tre av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2020-2022. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2020 beslutat om åtta fokusområden. I Mål och budget 2020-2022 är samtliga fokusområden likställda varandra och regionfullmäktige fördelar inte fokusområdena till nämnderna. Nämndens beslut att välja ut delar av dessa kan vara problematiskt eftersom nämnden indirekt gör prioriteringar som kan ge konsekvenser för verksamhetens inriktning och kvalitet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar att det av reglemente för de lokala nämnderna framgår att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Nämnden bör arbeta för att reglementet revideras.

Vidare har Lokal nämnd Kungsbacka fastställt en plan för den interna kontrollen 2020 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. Vår

bedömning är att nämnden därigenom har varit tillräckligt informerad för att verifiera att kontrollmomenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i mars. Planen bör antas tidigare för att bidra till nämndens ledning och styrning.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2020 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Kungsbacka i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

2021-03-18

Kerstin Sikander

Uppdragsledare

Helena Richardsson

Projektledare

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 daterad 2020-11-02. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.