

**TID:** 2020-04-16  
**PLATS:** Slottsmöllans lokaler, Halmstad

**Närvarande:** Jan-Erik Martinsen  
Gösta Gustafsson  
Lena Olofsdotter  
Peter Wesley  
Tobias Eriksson

Sekr Kerstin Sikander

### § 9

#### **Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2019**

Revisorerna i Region Halland har gett PwC i uppdrag att genomföra en 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 nämnder.

Revisorerna kommer under 2020 att följa vidtagna åtgärder.

Revisorerna beslöt

att översända respektive rapport till Regionstyrelse och nämnder för kännedom.



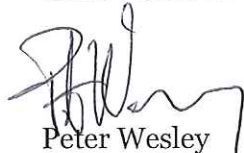
Jan-Erik Martinsen



Lena Olofsdotter



Gösta Gustafsson



Peter Wesley



Tobias Eriksson

**Bilagor:** Grundläggande granskning 2019 - Regionstyrelsen  
Grundläggande granskning 2019 - GN Hemsjukvård och hjälpmedel  
Grundläggande granskning 2019 - Patientnämnden  
Grundläggande granskning 2019 - Lokala nämnder  
Grundläggande granskning 2019 - DN Hallands sjukhus  
Grundläggande granskning 2019 - DN Ambulans, diagnostik och hälsa  
Grundläggande granskning 2019 - DN Närsjukvård  
Grundläggande granskning 2019 - DN Psykiatri  
Grundläggande granskning 2019 - DN Kultur och skola  
Grundläggande granskning 2019 - DN Regionservice

# Grundläggande granskning 2019

Lokala nämnder Region Halland  
Mars 2020

*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 avvikelser 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	Laholmsnämnden	Vår bedömning är att Laholmsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.4	Halmstadsnämnden	Vår bedömning är att Halmstadsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.5	Hyltenämnden	Vår bedömning är att Hyltenämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.6	Falkenbergsnämnden	Vår bedömning är att Falkenbergsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.7	Varbergsnämnden	Vår bedömning är att Varbergsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.8	Kungsbackanämnden	Vår bedömning är att Kungsbackanämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning	3
1.5.	Metod	3
<b>2.</b>	<b>Region Halland</b>	<b>4</b>
2.1.	Region Hallands styrmodell 2019	4
2.2.	Intern kontroll	5
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat</b>	<b>6</b>
3.1.	Lokala nämnders grunduppdrag	6
3.2.	Regionstyrelsens uppdrag till lokala nämnder 2019	6
3.3.	Laholmsnämnden	7
3.4.	Halmstadsnämnden	9
3.5.	Hyltenämnden	11
3.6.	Falkenbergsnämnden	13
3.7.	Varbergsnämnden	15
3.8.	Kungsbackanämnden	17

# 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 2019.

## 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 2019 med plan 2020-2021
- Internkontrollreglemente för Landstinget Halland

## 1.4. Avgränsning

Granskningen avser Region Hallands lokala nämnder: Falkenbergsnämnden, Halmstadsnämnden, Hyltenämnden, Kungsbackanämnden, Laholmsnämnden och Varbergsnämnden. Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2019.

## 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 2019 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. Ett utkast av rapporten har sakgranskats av företrädare från verksamheten.

## 2. Region Halland

I detta kapitel beskrivs Region Hallands styrmodell 2019 och fullmäktiges reglemente för intern kontroll sammanfattas.

### 2.1. Region Hallands styrmodell 2019

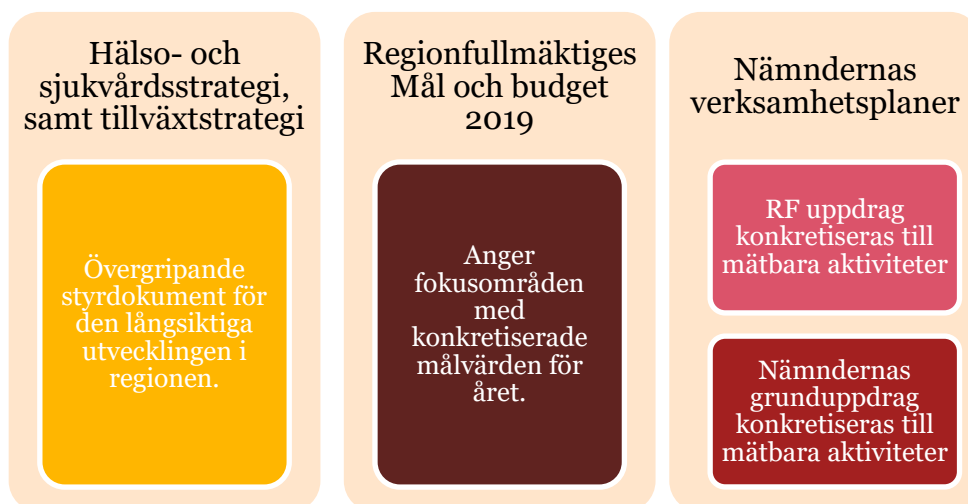
Styrmodellen för Region Halland utgår från regionfullmäktiges långsiktiga vision för Hallands utveckling till den *Bästa Livsplatsen* genom förverkligande av hälso- och sjukvårdsstrategin och tillväxtstrategin. Strategierna beskriver delmål som konkretiserar målen, strategiska val och prioriteringar som ange hur målen ska uppnås.

Mål och budget är regionens styrdokument på kort och medellång sikt. Utifrån Region Hallands vision och uppdrag sammanfattar Mål och budget 2019 den regiongemensamma resursfördelningen, planen för utvecklingsarbetet samt indikatorer för att styra och följa upp verksamheten. I Mål och budget 2019 pekar regionfullmäktige ut fokusområden med konkretiserade mål som Region Halland ska arbeta med under 2019, som stödjer de övergripande, långsiktiga målen. De konkretiserade målen mäts på koncernnivå genom indikatorer med angivna målnivåer som ska uppnås under året.

Utifrån fokusområden och konkretiserade mål har nämnderna tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Dessa aktiviteter mäts med uppföljningsvariabler. Även nämndernas grunduppdrag konkretiseras genom uppföljningsvariabler, vilket är nytt inför 2019. Respektive nämnd ansvarar för att planering och genomförande av aktiviteter som styr mot målen sker inom respektive verksamhet. I Mål och budget framgår att det är en avgörande faktor att fokusområden och konkretiserade mål implementeras i verksamhetsplaner och budget på olika nivåer i organisationen för framgång i hållbarhetsarbetet inom regionen.

I budget 2019 med ekonomisk plan 2020-2021 ingår krav på effektiviseringar och avgiftshöjningar. Arbetet med att genomföra åtgärder och nå effektiviseringarna ska ske tillsammans. Budget ska följas upp genom sedvanlig redovisning och genom ett antal verksamhetsindikatorer som regionfullmäktige målsatt på koncernnivå.

Figur 1. Översiktlig sammanställning av styrmodell



Regionfullmäktige har beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål som Region Halland ska arbeta med 2019. Dessa stödjer de övergripande, långsiktiga målen i strategierna. Genom Mål och budget 2019 med plan 2020-2021 har regionfullmäktige bestämt hur nämnden ska styra och planera sitt arbete för verksamhetsåret så att grunduppdraget kan fullgöras så att fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning uppnås. Inför 2019 kommer det inte att ges några specifika uppdrag, utöver innehållet i Mål och budget, från regionstyrelsen till skillnad från föregående år.

Uppföljningen dokumenteras i uppföljningsrapporter och årsredovisning. Regionfullmäktige ska få återrapportering av mål och budget vid tre tillfällen varje år enligt följande:

Figur 2: Uppföljningsstruktur

<b>Uppföljningsrapport 1</b> (mars)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ekonomisk uppföljning</li> <li>• Uppföljning av mål</li> <li>• Rapportering till RF</li> </ul>
<b>Uppföljningsrapport 2</b> (augusti)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ekonomisk uppföljning</li> <li>• Uppföljning av mål</li> <li>• Rapportering till RF</li> </ul>
<b>Slutlig uppföljning och redovisning, ÅR</b> (december)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ekonomisk uppföljning</li> <li>• Uppföljning av mål</li> <li>• Uppföljning av policys</li> <li>• Rapportering till RF</li> </ul>

## 2.2. Intern kontroll

Dåvarande landstingsfullmäktige fastställde reglemente för intern kontroll vid sammanträdet 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

# 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 styrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisningar.

## 3.2. Regionstyrelsens uppdrag till lokala nämnder 2019

Den 18 december 2018 beslutade Regionstyrelsen att uppdra åt de lokala nämnderna att under 2019 särskilt prioritera följande:

- En god start i livet
- Insatser som utjämnar hälsoskillnader

Inom ramen för dessa prioriteringar och med utgångspunkt i reglementet ska de lokala nämnderna arbeta för en långsiktig strategisk utveckling genom att föra dialog med invånare och lokala aktörer, samla och sprida kunskap samt främja samverkan.



### 3.3. Laholmsnämnden

#### 3.3.1. Laholmsnämndens planering och styrning av sin verksamhet

Den 4 februari 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2019. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regionstyrelsens beslutade prioriteringar för nämnden och förvaltningens uppdrag från nämnden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter och delaktiviteter. Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler).

Av nämndens verksamhetsinriktning 2019 framgår att nämndens övergripande inriktning för verksamhetsåret 2019 är barn och ungas psykiska hälsa. Nämnden ämnar att inom ramen för den övergripande inriktningen särskilt fokusera på frågor som rör samarbete och samverkan mellan kommunens och regionens olika aktörer som till exempel kommunen och föreningslivet och jämlik hälsa med fokus på individen. Nämnden har bearbetat verksamhetsinriktningen med utgångspunkt från nämndens uppdrag och tilldelade mål för att öka nämndens leveransförmåga.

Regionfullmäktige tilldelade Laholmsnämnden 1 030 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2019. Vid sammanträdet den 2 februari 2019 antar nämnden en internbudget för året.

#### 3.3.2. Laholmsnämndens uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2019 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 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.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2019.

I årsredovisningen 2019, antagen 3 februari 2020, 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 2019. Det framgår ingen bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden, i likhet med föregående år.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2019 redovisar nämnden ett överskott på 162 000 kronor.

#### 3.3.3. Laholmsnämndens arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 15 april 2019 fastställer Laholmsnämnden tre risker som ska utgöra nämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019. Nämnden beslutar också att uppdra åt regionkontoret att utarbeta uppföljningsbara kontroller för riskerna. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen redovisades för nämnden under sammanträdet.

Vid sammanträdet den 13 maj 2019 antar nämnden internkontrollplanen i sin helhet. Internkontrollplanen omfattar tre risker inom tre olika riskområden. Till varje risk anges en

beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras, vem som är ansvarig, avstämningsdatum och slutdatum. Det framgår även att rapportering ska ske till den lokala nämnden samt regionstyrelsen.

Den interna kontrollen har följts upp i samband med uppföljningsrapport 2 i augusti och nämndens årsredovisning. I årsrapporten internkontroll 2019, antagen 3 februari 2020, 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 2019 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har inte återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2019 till regionstyrelsen.

#### *3.3.4. Samlad bedömning*

Granskningen visar att Laholmsnämnden har antagit en verksamhetsplan för 2019 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar två av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2019 beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål. 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. I regionfullmäktiges budget framställs samtliga verksamhetsmål som att de är likställda varandra. När nämnden väljer ut delar av målen finns risk att alla mål inte får likvärdig prioritet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. I sammanhanget ska nämnas att det i Mål och budget 2019 framgår att nämnderna, utifrån fokusområden och konkretiserade mål, har tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Det framgår dock inte hur fördelningen av uppdrag går till. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar även att regionstyrelsen har tilldelat de lokala nämnderna uppdrag inför året, och 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.

Vidare har Laholmsnämnden fastställt en plan för den interna kontrollen 2019 och följt upp resultatet av den interna kontrollen vid två tillfällen under året, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har Laholmsnämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj och att uppföljningsrapporten av den interna kontrollen 2019 inte expedierades till regionstyrelsen enligt nämndens protokoll.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2019 och redovisade ett budgetöverskott.

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

### 3.4. Halmstadsnämnden

#### 3.4.1. Halmstadsnämndens planering och styrning av sin verksamhet

Den 30 januari 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2019. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regionstyrelsens beslutade prioriteringar för nämnden och förvaltningens uppdrag från nämnden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter. Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler).

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämndens målgrupp är barn och unga, men att nämnden även kommer att påbörja ett arbete mot gruppen äldre. Nämnden ska också fortsätta att fokusera på jämlik hälsa, psykisk hälsa och på tidiga insatser. Genom sitt arbetssätt ska nämnden stimulera lokal och regional strategisk samverkan och dialog.

Regionfullmäktige tilldelade Halmstadsnämnden 1 119 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2019. Vid sammanträdet den 30 januari 2019 antar nämnden en internbudget för året.

#### 3.4.2. Halmstadsnämndens uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2019 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 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 återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2019.

I årsredovisningen 2019, antagen 5 februari 2020, 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 2019. Det framgår ingen bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden, i likhet med föregående år.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2019 redovisar nämnden ett överskott på 164 000 kronor.

#### 3.4.3. Halmstadsnämndens arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 17 april 2019 fastställer Halmstadsnämnden tre risker som ska utgöra nämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019. Nämnden beslutar också att uppdra åt regionkontoret att utarbeta uppföljningsbara kontroller för riskerna. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen redovisades för nämnden under sammanträdet.

Vid sammanträdet den 22 maj 2019 antar nämnden internkontrollplanen i sin helhet. In-

ternkontrollplanen omfattar tre risker inom tre olika riskområden. Till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras, avstämningsdatum och slutdatum. Det anges att rapportering ska ske till den lokala nämnden samt regionstyrelsen. Vem som är ansvarig för de olika kontrollmomenten framgår inte.

Den interna kontrollen har följts upp i samband med uppföljningsrapport 2 i augusti och nämndens årsredovisning. I årsrapporten internkontroll 2019, antagen 5 februari 2020, 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 2019 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har inte återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2019 till regionstyrelsen.

#### *3.4.4. Samlad bedömning*

Granskningen visar att Halmstadsnämnden har antagit en verksamhetsplan för 2019 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar två av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2019 beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål. 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. I regionfullmäktiges budget framställs samtliga verksamhetsmål som att de är likställda varandra. När nämnden väljer ut delar av målen finns risk att alla mål inte får likvärdig prioritet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. I sammanhanget ska nämnas att det i Mål och budget 2019 framgår att nämnderna, utifrån fokusområden och konkretiserade mål, har tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Det framgår dock inte hur fördelningen av uppdrag går till. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar även att regionstyrelsen har tilldelat de lokala nämnderna uppdrag inför året, och 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.

Vidare har Halmstadsnämnden fastställt en plan för den interna kontrollen 2019 och följt upp resultatet av den interna kontrollen vid två tillfällen under året, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har nämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj och att uppföljningsrapporten av den interna kontrollen 2019 inte expedierades till regionstyrelsen enligt nämndens protokoll.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2019 och redovisade ett budgetöverskott.

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

### 3.5. Hyltenämnden

#### 3.5.1. Hyltenämndens planering och styrning av sin verksamhet

Den 7 februari 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2019. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regionstyrelsens beslutade prioriteringar för nämnden och förvaltningens uppdrag från nämnden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter och delaktiviteter. Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler).

Vidare framgår av verksamhetsplanen att nämndens målgrupp är barn och unga. Nämnden ska också fortsätta att fokusera på jämlik hälsa, psykisk hälsa och på tidiga insatser. Nämnden ska även bidra till ökad kunskap om social hållbarhet och folkhälsa och ska genom sitt arbetssätt stimulera lokal och regional strategisk samverkan och dialog.

Regionfullmäktige tilldelade Hyltenämnden 1 030 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2019. Vid sammanträdet den 7 februari 2019 antar nämnden en internbudget för året.

#### 3.5.2. Hyltenämndens uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2019 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 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 återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2019. Nämndens presidium gav tjänstemännen i uppdrag att ta fram ytterligare en ekonomisk uppföljning till och med oktober månad 2019 som ett komplement till uppföljningsrapporterna. Informationen lämnades muntligt vid sammanträdet.

I årsredovisningen 2019, antagen 30 januari 2020, 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 2019. Det framgår ingen bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden, i likhet med föregående år.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2019 redovisar nämnden ett överskott på 197 000 kronor.

#### 3.5.3. Hyltenämndens arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 11 april 2019 fastställer Hyltenämnden tre risker som ska utgöra nämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019. Nämnden beslutar också att uppdraga åt regionkontoret att utarbeta uppföljningsbara kontroller för riskerna. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen redovisades för nämnden under sammanträdet.

Vid sammanträdet den 27 maj 2019 antar nämnden internkontrollplanen i sin helhet. In-

ternkontrollplanen omfattar tre risker inom tre olika riskområden. Till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras, avstämningsdatum och slutdatum. Det anges att rapportering ska ske till den lokala nämnden samt regionstyrelsen. Vem som är ansvarig för de olika kontrollmomenten framgår inte.

Den interna kontrollen har följts upp i samband med uppföljningsrapport 2 i augusti och nämndens årsredovisning. I årsrapporten internkontroll 2019, antagen 30 januari 2020, 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 2019 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har inte återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2019 till regionstyrelsen.

#### *3.5.4. Samlad bedömning*

Granskningen visar att Hyltenämnden har antagit en verksamhetsplan för 2019 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar två av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2019 beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål. 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. I regionfullmäktiges budget framställs samtliga verksamhetsmål som att de är likställda varandra. När nämnden väljer ut delar av målen finns risk att alla mål inte får likvärdig prioritet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenligt med regionfullmäktiges viljeinriktning. I sammanhanget ska nämnas att det i Mål och budget 2019 framgår att nämnderna, utifrån fokusområden och konkretiserade mål, har tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Det framgår dock inte hur fördelningen av uppdrag går till. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar även att regionstyrelsen har tilldelat de lokala nämnderna uppdrag inför året, och 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.

Vidare har Hyltenämnden fastställt en plan för den interna kontrollen 2019 och följt upp resultatet av den interna kontrollen vid två tillfällen under året, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har nämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj och att uppföljningsrapporten av den interna kontrollen 2019 inte expedierades till regionstyrelsen enligt nämndens protokoll.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2019 och redovisade ett budgetöverskott.

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

### 3.6. Falkenbergsnämnden

#### 3.6.1. *Falkenbergsnämndens planering och styrning av sin verksamhet*

Den 5 februari 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2019. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regionstyrelsens beslutade prioriteringar för nämnden och förvaltningens uppdrag från nämnden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter och delaktiviteter. Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler).

Av verksamhetsinriktningen 2019 framgår att övergripande inriktningen för verksamhetsåret är barn och ungas psykiska hälsa. Nämnden ämnar att inom ramen för den övergripande inriktningen särskilt fokusera på frågor som rör neuropsykiatriska funktionsnedsättningar, maskulinitetsnormer och jämställdhet.

Regionfullmäktige tilldelade Falkenbergsnämnden 1 073 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2019. Vid sammanträdet den 5 februari 2019 antar nämnden en internbudget för året.

#### 3.6.2. *Falkenbergsnämndens uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi*

Under 2019 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 informeras nämnden även löpande om dialogmöten samt beslut fattade med stöd av delegation. Vid två tillfällen under året har nämnden haft en allmän diskussion om nämndens roll kopplat till verksamhetsplanens aktiviteter, med särskilt fokus på åtgärdsförslagen för ungas psykiska hälsa.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2019.

I årsredovisningen 2019, antagen 29 januari 2020, 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 2019. Det framgår ingen bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden, i likhet med föregående år.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2019 redovisar nämnden ett överskott på 303 000 kronor.

#### 3.6.3. *Falkenbergsnämndens arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 16 april 2019 fastställer Falkenbergsnämnden tre risker som ska utgöra nämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019. Nämnden beslutar också att uppdra åt regionkontoret att utarbeta uppföljningsbara kontroller för riskerna. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen redovisades för nämnden under sammanträdet.

Vid sammanträdet den 21 maj 2019 antar nämnden internkontrollplanen i sin helhet. In-

ternkontrollplanen omfattar tre risker inom tre olika riskområden. Till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, ansvarig för kontrollmomentet, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras, avstämningsdatum och slutdatum. Det anges att rapportering ska ske till den lokala nämnden samt regionstyrelsen.

Den interna kontrollen har följts upp i samband med nämndens årsredovisning. I årsrapport internkontroll 2019, antagen 29 januari 2020, 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 2019 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2019 till regionstyrelsen.

#### 3.6.4. Samlad bedömning

Granskningen visar att Falkenbergsnämnden har antagit en verksamhetsplan för 2019 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar två av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2019 beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål. 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. I regionfullmäktiges budget framställs samtliga verksamhetsmål som att de är likställda varandra. När nämnden väljer ut delar av målen finns risk att alla mål inte får likvärdig prioritet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenlig med regionfullmäktiges viljeinriktning. I sammanhanget ska nämnas att det i Mål och budget 2019 framgår att nämnderna, utifrån fokusområden och konkretiserade mål, har tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Det framgår dock inte hur fördelningen av uppdrag går till. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar även att regionstyrelsen har tilldelat de lokala nämnderna uppdrag inför året, och 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.

Vidare har Falkenbergsnämnden fastställt en plan för den interna kontrollen 2019 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har nämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2019 och redovisade ett budgetöverskott.

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



### 3.7. Varbergsnämnden

#### 3.7.1. Varbergsnämndens planering och styrning av sin verksamhet

Den 4 februari 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2019. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regionstyrelsens beslutade prioriteringar för nämnden och förvaltningens uppdrag från nämnden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter och delaktiviteter. Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler).

Av verksamhetsinriktningen 2019 framgår att den övergripande inriktningen för verksamhetsåret är barn och ungas psykiska hälsa. Nämnden ämnar att inom ramen för inriktningen särskilt fokusera på frågor som rör neuropsykiatriska funktionsnedsättningar, föräldrastöd, tillit, normer och samverkan.

Regionfullmäktige tilldelade Varbergsnämnden 1 119 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2019. Vid sammanträdet den 4 februari 2019 antar nämnden en internbudget för året.

#### 3.7.2. Varbergsnämndens uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2019 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 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. Vid två tillfällen under året har nämnden haft en allmän diskussion om nämndens roll kopplat till verksamhetsplanens aktiviteter med särskilt fokus på åtgärdsförslagen för ungas psykiska hälsa.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2019. I protokoll framgår inte att uppföljningsrapport 1 har antagits av nämnden.

I årsredovisningen 2019, antagen 27 januari 2020, 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 2019. Det framgår ingen bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden, i likhet med föregående år.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2019 redovisar nämnden ett överskott på 72 000 kronor.

#### 3.7.3. Varbergsnämndens arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 8 april 2019 fastställer Varbergsnämnden tre risker som ska utgöra nämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019. Nämnden beslutar också att uppdra åt regionkontoret att utarbeta uppföljningsbara kontroller för riskerna. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen redovisades för nämnden under sammanträdet.

Vid sammanträdet den 28 maj 2019 antar nämnden internkontrollplanen i sin helhet. In-

ternkontrollplanen omfattar tre risker inom tre olika riskområden. Till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, ansvarig för kontrollmomentet, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras, avstämningsdatum och slutdatum. Det anges att rapportering ska ske till den lokala nämnden samt regionstyrelsen.

Den interna kontrollen har följts i samband med nämndens årsredovisning. I årsrapport internkontroll 2019, antagen 27 januari 2020, 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 2019 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2019 till regionstyrelsen.

#### *3.7.4. Samlad bedömning*

Granskningen visar att Varbergsnämnden har antagit en verksamhetsplan för 2019 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar två av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2019 beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål. 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. I regionfullmäktiges budget framställs samtliga verksamhetsmål som att de är likställda varandra. När nämnden väljer ut delar av målen finns risk att alla mål inte får likvärdig prioritet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenlig med regionfullmäktiges viljeinriktning. I sammanhanget ska nämnas att det i Mål och budget 2019 framgår att nämnderna, utifrån fokusområden och konkretiserade mål, har tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Det framgår dock inte hur fördelningen av uppdrag går till. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar även att regionstyrelsen har tilldelat de lokala nämnderna uppdrag inför året, och 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.

Vidare har Varbergsnämnden fastställt en plan för den interna kontrollen 2019 och följt upp resultatet av den interna kontrollen i samband med årsredovisningen, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har nämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2019 och redovisade ett budgetöverskott.

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

### 3.8. Kungsbackanämnden

#### 3.8.1. Kungsbackanämndens planering och styrning av sin verksamhet

Den 2 februari 2019 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2019. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regionstyrelsens beslutade prioriteringar för nämnden och förvaltningens uppdrag från nämnden. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter och delaktiviteter. Det framgår inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler).

Av verksamhetsinriktningen 2019 framgår att den övergripande inriktningen för verksamhetsåret är barn och ungas psykiska hälsa. Nämnden ämnar att inom ramen för den övergripande inriktningen särskilt fokusera på frågor som rör arbetet med hälsofrämjande insatser för psykisk hälsa samt samverka mellan kommunens och regionens olika aktörer och föreningslivet.

Regionfullmäktige tilldelade Kungsbackanämnden 1 119 000 kronor i driftanslag för verksamhetsåret 2019. Vid sammanträdet den 7 februari 2019 antar nämnden en internbudget för året.

#### 3.8.2. Kungsbackanämndens uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Under 2019 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 informeras nämnden även löpande om dialogmöten samt beslut fattade med stöd av delegation. Vid tre tillfällen under året har nämnden haft en allmän diskussion om nämndens roll kopplat till verksamhetsplanens aktiviteter med särskilt fokus på åtgärdsförslagen för ungas psykiska hälsa.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsredovisning 2019.

I årsredovisningen 2019, antagen 6 februari 2020, 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 2019. Det framgår ingen bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden, i likhet med föregående år.

Nämnden har genomgående under året återrapporterat en prognos med budget i balans. Enligt årsrapport 2019 redovisar nämnden ett överskott på 111 000 kronor.

#### 3.8.3. Kungabackanämndens arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 17 april 2019 fastställer Kungsbackanämnden tre risker som ska utgöra nämndens internkontrollplan för verksamhetsåret 2019. Nämnden beslutar också att uppdra åt regionkontoret att utarbeta uppföljningsbara kontroller för riskerna. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys genomförd av Regionkontoret inom de verksamheter som ligger under de lokala nämndernas ansvarsområden. Riskanalysen redovisades för nämnden under sammanträdet.

Vid sammanträdet den 22 maj 2019 antar nämnden internkontrollplanen i sin helhet. Internkontrollplanen omfattar tre risker inom tre olika riskområden. Till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, ansvarig för kontrollmomentet, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras, avstämningsdatum och slutdatum. Det anges att rapportering ska ske till den lokala nämnden samt regionstyrelsen.

Den interna kontrollen har följts upp i samband med nämndens årsredovisning. I årsrapport internkontroll 2019, antagen 6 februari 2020, 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 2019 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har inte återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2019 till regionstyrelsen.

#### *3.8.4. Samlad bedömning*

Granskningen visar att Kungsbackanämnden har antagit en verksamhetsplan för 2019 som beskriver prioriteringarna för året och hur nämnden ska bidra till att regionfullmäktiges mål uppnås. Vi noterar att nämndens verksamhetsplan enbart omfattar två av de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2019 beslutat om tio fokusområden med tillhörande konkretiserade mål. 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. I regionfullmäktiges budget framställs samtliga verksamhetsmål som att de är likställda varandra. När nämnden väljer ut delar av målen finns risk att alla mål inte får likvärdig prioritet. Det kan också innebära att nämndens arbete inte är förenlig med regionfullmäktiges viljeinriktning. I sammanhanget ska nämnas att det i Mål och budget 2019 framgår att nämnderna, utifrån fokusområden och konkretiserade mål, har tilldelats uppdrag som ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen. Det framgår dock inte hur fördelningen av uppdrag går till. Enligt vår bedömning tyder detta på att Region Hallands styrmodell fortsatt är otydlig, även om förbättringar har genomförts jämfört med föregående år.

Vi noterar även att regionstyrelsen har tilldelat de lokala nämnderna uppdrag inför året, och 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.

Vidare har Kungsbackanämnden fastställt en plan för den interna kontrollen 2019 och följt upp resultatet av den interna kontrollen vid två tillfällen under året, vilket är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Enligt vår bedömning har nämnden därigenom varit tillräckligt informerad för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna och kontrollaktiviteterna fungerat på ett tillfredställande sätt. Vi noterar dock att interkontrollplanen antogs först i maj och att uppföljningsrapporten av den interna kontrollen 2019 inte expedierades till regionstyrelsen enligt nämndens protokoll.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2019 och redovisade ett budgetöverskott.

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

2020-03-20

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 från den 2019-09-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.