

# Grundläggande granskning - Lokala nämnderna

**Region Halland**

Mars 2022

*Helena Richardsson, projektledare*

*Isabelle Panasco, projektmedarbetare*

*Marie Lindblad, kvalitetssäkrare*

# Sammanfattning

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

Efter genomförd granskning är vår bedömning att de lokala nämnderna i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Nedan följer en samlad bedömning utifrån granskningsresultatet för varje enskild nämnd.

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

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Syfte</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Revisionskriterier</b>	<b>3</b>
<b>1.4 Avgränsning</b>	<b>3</b>
<b>1.5 Metod</b>	<b>3</b>
<b>2. Region Halland</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Region Hallands styrmodell 2021</b>	<b>5</b>
<b>2.2 Intern kontroll</b>	<b>7</b>
<b>3. Granskningsresultat</b>	<b>8</b>
<b>3.1 De lokala nämndernas grunduppdrag</b>	<b>8</b>
<b>3.2 Lokal nämnd Laholm</b>	<b>8</b>
<b>3.3. Lokal nämnd Halmstad</b>	<b>11</b>
<b>3.4. Lokal nämnd Hylte</b>	<b>14</b>
<b>3.5. Lokal nämnd Falkenberg</b>	<b>16</b>
<b>3.6. Lokal nämnd Varberg</b>	<b>19</b>
<b>3.7 Lokal nämnd Kungsbacka</b>	<b>22</b>
<b>3.7.2 Lokal nämnd Kungsbackas uppföljning av verksamhet och ekonomi</b>	<b>22</b>

# 1. Inledning

## 1.1 Bakgrund

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

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

Föreliggande rapport utgör resultatet av den grundläggande granskningen av de lokala nämnderna.

## 1.2 Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om de lokala nämnderna har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

## 1.3 Revisionskriterier

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

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

## 1.4 Avgränsning

Granskningen avser Lokal nämnd Falkenberg, Lokal nämnd Halmstad, Lokal nämnd Hylte, Lokal nämnd Kungsbacka, Lokal nämnd Laholm och Lokal nämnd Varberg och är avgränsad till år 2021.

## 1.5 Metod

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

genomförts i syfte att följa hur nämnden arbetat med intern kontroll i förhållande till Region Hallands reglemente för intern kontroll. Vidare har det utförts intervju med verksamhetsföreträdare där diskussioner om målstyrning, uppföljning och intern kontroll förts.

Ett utkast av rapporten har sakgranskats av företrädare från verksamheten.

## 2. Region Halland

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

### 2.1 Region Hallands styrmodell 2021

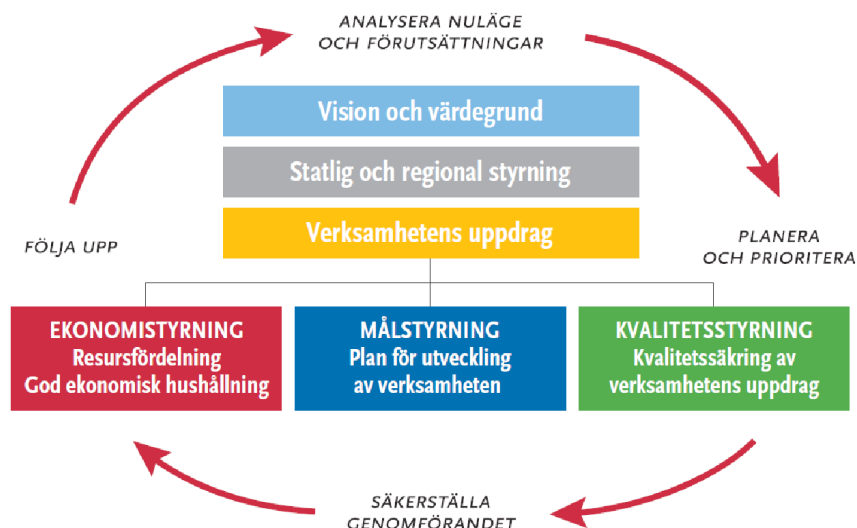
Styrmodellen för Region Halland utgår från regionfullmäktiges vision för Hallands utveckling till den Bästa Livsplatsen för Hallands invånare. För att nå goda resultat ska det finnas en tydlig länk mellan vision, övergripande mål, nämndernas mål, verksamheternas syfte och aktiviteter och uppföljning.

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

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

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

Figur 1. Region Hallands modell för planering och uppföljning



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

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

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

Figur 2: Uppföljningsstruktur

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

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

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

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

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

## **2.2 Intern kontroll**

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

### Regionstyrelsens ansvar

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

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

### Nämndernas ansvar

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

### Tjänstemannaorganisationens ansvar

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



# 3. Granskningsresultat

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

## 3.1 De lokala nämndernas 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 7 december 2020 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår att den lokala nämnden inte arbetar med samtliga av fullmäktiges fokusområden, utan framförallt de målområden som är kopplade till de lokala nämndernas reglemente. Det innebär exempelvis att nämnden inte arbetar med målområden direkt relaterade till Hälso- och sjukvård. Likt föregående framgår av

verksamhetsplanen kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om fem uppdrag till förvaltningen, varav två är kopplade till regiongemensamma uppdragen, två bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till regionfullmäktiges fokusområden samt ett bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till verksamhetens egna utvecklingsområde. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 3 februari 2021. I

verksamhetsplanen 2021 framgår att i samband med att aktiviteter redovisas för kännedom till nämnden vid sammanträde 2021 kommer även förslag på indikatorer att presenteras. Det går inte att utläsa att nämnden tar del av indikatorer i samband med att aktiviteter redovisas. I uppföljningsrapport 1 framgår att arbetet med att ta fram mätbara indikatorer kopplat till lokala nämnders verksamhet pågår och beräknas vara klart till sommaren. Ambitionen är att identifiera indikatorer (mätvärde och målpunkter) som kan bli ett användbart verktyg i uppföljning och utveckling av nämndens verksamhet och kvalitet. Vi kan uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen se att indikatorer redovisas.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Laholm 1 087 000 kronor i driftsanslag för verksamhetsåret 2021. Internbudgeten antogs i samband med verksamhetsplanen 7 december 2020.

### *3.2.2 Lokal nämnd Laholms uppföljning av verksamhet och ekonomi*

Under 2021 hade nämnden fem protokollförda sammanträden, varav hälften genomfördes digitalt. 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.

Vid sammanträdet 31 maj 2021 fastställdes nämnden uppföljningsrapport 1 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 1 beskrivs målstyrning, utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt verksamhetsmätt. Nämndens utfall för perioden januari-april är 202 tkr med en positiv budgetavvikelse om 54 tkr. Prognosen är ett mindre överskott om 40 tkr vid verksamhetsårets slut.

Vid sammanträdet den 27 september 2021 fastställdes uppföljningsrapport 2 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 2 redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. I målstyrningen görs bedömningar på fullmäktiges fokusområden, förvaltningens uppdrag från nämnden samt verksamhetens egna utvecklingsområden. Under avsnittet verksamhet redogörs för indikatorer. Nämnden visar på ett överskott efter årets första åtta månader och prognostisering för ett överskott vid årets slut. Detta kan härledas dels till minskade kostnader eftersom viss verksamhet inte kunnat genomföras i den takt som planerats, dels till minskade kostnader för att digitaliseringen generellt medfört lägre omkostnader.

Den 7 februari 2022 godkände nämnden årsredovisningen 2021, och beslutade att överlämna rapporten till Regionstyrelsen. I årsredovisningen redovisas utvecklingen av

verksamhet och ekonomi samt målstyrning. I målstyrningen görs bedömningar på fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag, förvaltningens uppdrag från nämnden samt verksamhetens egna utvecklingsområden. Indikatorerna är kopplade till målen. Lokal nämnd Laholm har som mål att ha en ekonomi i balans. Detta sker genom en kontinuerlig uppföljning och stor uppmärksamhet inom de områden som nämnden ansvarar för. Nämndens resultat för 2021 är ett överskott om 380 tkr. Politiskt verksamhet redovisar ett överskott vilket delvis beror på lägre kostnader för sammanträdesarvode, lågt utfall för kostnadsersättningar, låga kostnader för konferens och omkostnader. Även utvecklingsmedel redogör för ett överskott vilket delvis beror på att projektanställningen för lokala nämnders gemensamma satsning Kunskapsuppdrag Tillit försenats i jämfört med den ursprungliga planeringen.

### *3.2.3 Lokal nämnd Laholms arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 8 februari 2021 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2021. Planen har föregåtts av en riskanalys efter att bedömning av väsentligheter och risker i verksamheten gjorts, och ska innehålla de kontrollmoment som nämnden bedömer ska kontrolleras för att nämnden ska kunna upprätthålla en god kvalitet på verksamheten som bedrivs. Riskanalysen har presenterats för Lokal nämnd Laholms presidium 25 januari 2021, för diskussion inför utarbetandet av förslaget till intern kontrollplan. 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 2021 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 2021, antagen 7 februari 2022, 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 2021 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2021 till regionstyrelsen.

### *3.2.4 Samlad bedömning Lokal nämnd Laholm*

Granskningen visar att Lokal nämnd Laholm har antagit en verksamhetsplan för 2021 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 2021*. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2021 beslutat om åtta fokusområden. I *Mål och budget 2021* 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 2021 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 tillfredsställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2021 och redovisade ett budgetöverskott.

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

### **3.3. Lokal nämnd Halmstad**

#### *3.3.1. Lokal nämnd Halmstads planering och styrning av sin verksamhet*

Den 16 december 2020 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår att den lokala nämnden inte arbetar med samtliga av fullmäktiges fokusområden, utan framförallt de målområden som är kopplade till de lokala nämndernas reglemente. Det innebär exempelvis att nämnden inte arbetar med målområden direkt relaterade till Hälso- och sjukvård. Likt föregående framgår av verksamhetsplanen kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om fem uppdrag till förvaltningen, varav två är kopplade till regiongemensamma uppdragen, två bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till regionfullmäktiges fokusområden samt ett bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till verksamhetens egna utvecklingsområde. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 3 februari 2021. I verksamhetsplanen 2021 framgår att i samband med att aktiviteter redovisas för kännedom till nämnden vid sammanträde 2021 kommer även förslag på indikatorer att presenteras. Det går inte att utläsa att nämnden tar del av indikatorer i samband med att aktiviteter redovisas. I uppföljningsrapport 1 framgår att arbetet med att ta fram mätbara indikatorer kopplat till lokala nämnders verksamhet pågår och beräknas vara klart till sommaren. Ambitionen är att identifiera indikatorer (mätvärde och målpunkter) som kan bli ett användbart verktyg i uppföljning och utveckling av nämndens verksamhet och kvalitet. Vi kan uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen se att indikatorer redovisas.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Halmstad 1 181 000 kronor i driftsanslag för verksamhetsåret 2021. Vid sammanträdet den 16 december 2020 antog nämnden en internbudget för året, i samband med antagandet av verksamhetsplan.

### *3.3.2. Lokal nämnd Halmstads uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi*

Under 2021 har nämnden haft åtta protokollförda sammanträden, varav hälften har genomfördes digitalt. 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.

Vid sammanträdet 26 maj 2021 fastställdes nämnden uppföljningsrapport 1 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 1 beskrivs målstyrning, utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt verksamhetsmått. Nämndens utfall för perioden januari-april är 394 tkr med en positiv budgetavvikelse om 40 tkr. Prognosen är ett mindre överskott vid verksamhetsårets slut.

Vid sammanträdet den 6 oktober 2021 fastställdes uppföljningsrapport 2 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 2 redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. I målstyrningen görs bedömningar på fullmäktiges fokusområden, förvaltningens uppdrag från nämnden samt verksamhetens egna utvecklingsområden. Nämnden visar på ett överskott om 120 tkr efter årets första åtta månader och på en prognostisering för ett mindre överskott om 24 tkr vid årets slut. Detta kan härledas dels till minskade kostnader eftersom viss verksamhet inte kunnat genomföras i den takt som planerats, dels till minskade kostnader för att digitaliseringen generellt medfört lägre omkostnader.

Den 2 februari 2022 godkände nämnden årsredovisningen 2021, och beslutade att överlämna rapporten till Regionstyrelsen. I årsredovisningen redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. I målstyrningen görs bedömningar på förvaltningens uppdrag från nämnden. Indikatorerna är kopplade till målen. Lokal nämnd Halmstad har som mål att ha en ekonomi i balans. Detta sker genom en kontinuerlig uppföljning och stor uppmärksamhet inom de områden som nämnden ansvarar för. Nämndens resultat för 2021 är ett överskott för 2021 på 178 tkr, varav det politiska anslaget 142 tkr och 36 tkr utvecklingsmedel, ett utfall på 85%. Överskottet beror delvis på lågt utfall för kostnadsersättningar, lägre sociala avgifter än beräknat, låga kostnader för konferens, omkostnader, minskade kostnader för genomförandet av lokala nämnders gemensamma utvecklingsdag och genom att projektanställningen för lokala nämnders gemensamma satsning Kunskapsuppdrag om tillit försenats i jämfört med den ursprungliga planeringen.

### *3.3.3. Lokal nämnd Halmstads arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 3 februari 2021 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2021. Planen har föregåtts av en riskanalys efter att bedömning av

väsentligheter och risker i verksamheten gjorts, och ska innehålla de kontrollmoment som nämnden bedömer ska kontrolleras för att nämnden ska kunna upprätthålla en god kvalitet på verksamheten som bedrivs. Riskanalysen har presenterats för Lokal nämnd Halmstads presidium 21 januari 2021, för diskussion och prioritering inför utarbetandet av förslaget till intern kontrollplan. 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 2021 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 2021, antagen 2 februari 2022, 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 2021 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2021 till regionstyrelsen.

#### *3.3.4. Samlad bedömning Lokal nämnd Halmstad*

Granskningen visar att Lokal nämnd Halmstad har antagit en verksamhetsplan för 2021 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 2021*. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2021 beslutat om åtta fokusområden. I *Mål och budget 2021* 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 konstaterar att nämnden i sin verksamhetsplan har beskrivit varför nämnden endast arbetar mot ett urval av fullmäktiges fokusområden. Detta anser vi är positivt och bidrar till en tydlig styrning från nämnd till förvaltning.

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 2021 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 kontroll momenten och de riskreducerande åtgärderna fungerat på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2021 och redovisade ett budgetöverskott.

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

### **3.4. Lokal nämnd Hylte**

#### ***3.4.1. Lokal nämnd Hyltes planering och styrning av sin verksamhet***

Den 17 december 2020 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår att den lokala nämnden inte arbetar med samtliga av fullmäktiges fokusområden, utan framförallt de målområden som är kopplade till de lokala nämndernas reglemente. Det innebär exempelvis att nämnden inte arbetar med målområden direkt relaterade till Hälso- och sjukvård. Likt föregående framgår av verksamhetsplanen kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om fem uppdrag till förvaltningen, varav två är kopplade till de regiongemensamma uppdragen, två är kopplade direkt till regionfullmäktiges fokusområden samt ett uppdrag utifrån verksamhetens egna utvecklingsområden. I verksamhetsplanen framgår inga indikatorer. Det framgår dock att det finns vissa framtagna indikatorer och att dessa ska redovisas för nämnden i samband med att förvaltningens aktivitetslista presenteras. På grund av svårigheten att hitta relevanta indikatorer för lokal nämnds verksamhet kommer det dock saknas indikatorer till ett antal aktiviteter.

Vid sammanträdet den 11 februari 2021 presenterades förvaltningens aktivitetslista. Det går inte att utläsa ur protokollet att nämnden tar del av indikatorer vid detta tillfälle. I uppföljningsrapport 1 står det att arbetet med att ta fram mätbara indikatorer kopplat till lokala nämnders verksamhet pågår och beräknas vara klart till sommaren. Ambitionen är att identifiera indikatorer (mätvärde och målpunkter) som kan bli ett användbart verktyg i uppföljning och utveckling av nämndens verksamhet och kvalitet. Vi kan i uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen se att indikatorer redovisas.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Hylte 1 087 000 kronor i driftsanslag för verksamhetsåret 2021. Internbudgeten antogs i samband med verksamhetsplanen 17 december 2020.

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

Under 2021 hade nämnden sex protokollförda sammanträden perioden (varav tre genomfördes digitalt). 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.

Vid sammanträdet 27 maj 2021 fastställdes nämnden uppföljningsrapport 1 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 1 beskrivs målstyrning, utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt verksamhetsmått. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari till april är 214 tkr med en positiv budgetavvikelse om 43 tkr. Prognosen är ett överskott om 40 tkr. Detta kan härledas till dels minskade kostnader eftersom viss verksamhet inte kunnat genomföras i den takt som planerats, och dels minskade kostnader för att digitaliseringen generellt medfört lägre omkostnader.

Vid sammanträdet den 30 september 2021 fastställdes uppföljningsrapport 2 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 2 redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. En prognos av måluppfyllelsen görs för samtliga av förvaltningens uppdrag. Under avsnittet verksamhet redogörs för indikatorer. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari-augusti är 421 tkr med en positiv budgetavvikelse om 127 tkr. Prognosen är ett överskott om 40 tkr.

Den 14 februari 2022 godkände nämnden årsredovisningen 2021, och beslutade att överlämna rapporten till Regionstyrelsen. I årsredovisningen redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. En bedömning av måluppfyllelsen görs för samtliga av förvaltningens uppdrag. Indikatorerna redovisas tillsammans med måluppfyllelsen. Lokal nämnd Hylte har som mål att ha en ekonomi i balans. Detta sker genom kontinuerlig uppföljning och stor uppmärksamhet inom de områden som nämnden ansvarar för. När det ekonomiska resultatet för Lokal nämnd Hylte summeras visar det ett överskott för 2021 på 229 tkr, varav det politiska anslaget 154 tkr och utvecklingsmedel 75 tkr. Ett utfall på 79% av nämndens totala budget. Överskottet fördelas mellan den politiska verksamheten som visar ett överskott om 154 tkr och utvecklingsmedlen som visar ett överskott om 75 tkr. För den politiska verksamheten beror överskottet på lågt utfall för kostnadsersättningar, låga kostnader för konferens och omkostnader. För utvecklingsmedel beror överskottet minskade kostnader för genomförandet av lokala nämnders gemensamma utvecklingsdag och genom att projektanställningen för lokala nämnders gemensamma satsning Kunskapsuppdrag om tillit försenats i jämfört med den ursprungliga planeringen.

### *3.4.3. Lokal nämnd Hyltes arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 11 februari 2021 fastställer Lokal nämnd Hylte en internkontrollplan för verksamhetsåret 2021. Nämndens beslut har föregåtts av en riskanalys som presenteras och diskuteras under mötet. Riskanalysen är förvaltningens framtagna underlag för utarbetande av intern kontrollplan utifrån gjorda analyser kopplade till verksamheten. Riskanalysen har presenterats för Lokal nämnd Hyltes presidium 28 januari 2021 för diskussion inför utarbetandet av förslaget till internkontrollplan 2021. 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 2021 omfattar tre risker inom tre 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 2021, antagen 14 februari 2022, beskrivs resultatet av genomförda kontrollmoment samt genomförda och planerade åtgärder för att hantera de risker som kvarstår. Genom nämndens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2021 godkänner nämnden också åtgärderna som framgår av rapporten. Resultatet av årsrapport internkontroll 2021 överlämnades till regionstyrelsen.

#### *3.4.4. Samlad bedömning Lokal nämnd Hylte*

Granskningen visar att Lokal nämnd Hylte har antagit en verksamhetsplan för 2021 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 2021*. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2021 beslutat om åtta fokusområden. I *Mål och budget 2021* 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 konstaterar att nämnden i sin verksamhetsplan har beskrivit varför nämnden endast arbetar mot ett urval av fullmäktiges fokusområden. Detta anser vi är positivt och bidrar till en tydlig styrning från nämnd till förvaltning.

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 2021 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 tillfredsställande sätt.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2021 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Hylte i allt väsentligt har en tillfredsställande 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 2 december 2020 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår att den lokala nämnden inte arbetar med samtliga av fullmäktiges fokusområden, utan framförallt de målområden som är kopplade till de lokala nämndernas reglemente. Det innebär exempelvis att nämnden inte arbetar med målområden direkt relaterade till Hälso- och sjukvård. Av verksamhetsplanen framgår kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om fyra uppdrag till förvaltningen, varav ett är kopplat till de regiongemensamma uppdragen, två är kopplade direkt till regionfullmäktiges fokusområden samt ett uppdrag utifrån verksamhetens egna utvecklingsområden. I verksamhetsplanen framgår inga indikatorer. Det framgår dock att det finns vissa framtagna indikatorer och att dessa ska redovisas för nämnden i samband med att förvaltningens aktivitetslista presenteras. På grund av svårigheten att hitta relevanta indikatorer för lokal nämnds verksamhet kommer det dock saknas indikatorer till ett antal aktiviteter.

Vid sammanträdet den 8 februari 2021 presenterades förvaltningens aktivitetslista. Det går inte att utläsa ur protokollet att nämnden tar del av indikatorer vid detta tillfälle. I uppföljningsrapport 1 står det att arbetet med att ta fram mätbara indikatorer kopplat till lokala nämnders verksamhet pågår och beräknas vara klart till sommaren. Ambitionen är att identifiera indikatorer (mätvärde och målpunkter) som kan bli ett användbart verktyg i uppföljning och utveckling av nämndens verksamhet och kvalitet. Vi kan i uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen se att indikatorer redovisas.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Falkenberg 1 132 000 kronor i driftsanslag för verksamhetsåret 2021. Internbudgeten antogs i samband med verksamhetsplanen den 2 december 2020.

#### *3.5.2. Lokal nämnd Falkenbergs uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi*

Under 2021 hade nämnden sju protokollförda sammanträden perioden (varav fyra genomfördes digitalt). 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.

Vid sammanträdet 2 juni 2021 fastställdes nämnden uppföljningsrapport 1 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 1 beskrivs målstyrning, utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt verksamhetsmätt. Nämndens utfall för

perioden januari-april är 240 tkr med en positiv budgetavvikelse om 38 tkr. Prognosen är ett mindre överskott vid verksamhetsårets slut.

Vid sammanträdet den 6 oktober 2021 fastställdes uppföljningsrapport 2 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 2 redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. En prognos av måluppfyllelsen görs för tre av fyra förvaltningsuppdrag. Under avsnittet verksamhet redogörs för indikatorer. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari-augusti är 451 tkr med en positiv budgetavvikelse om 142 tkr. Prognosen är ett överskott om 76 tkr vid verksamhetsårets slut.

Den 7 februari 2022 godkände nämnden årsredovisningen 2021, och beslutade att överlämna rapporten till Regionstyrelsen. I årsredovisningen redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. En bedömning av måluppfyllelsen görs för samtliga förvaltningens uppdrag. Indikatorerna redovisas tillsammans med måluppfyllelsen. Lokal nämnd Falkenberg har som mål att ha en ekonomi i balans. Detta sker genom en kontinuerlig uppföljning och stor uppmärksamhet inom de områden som nämnden ansvarar för. Nämndens resultat för 2021 visar ett överskott om 195 tkr, vilket motsvarar att 83% av nämndens totala budgetmedel har nyttjats. Överskottet fördelas mellan den politiska verksamheten som visar ett överskott om 147 tkr och utvecklingsmedlen som visar ett överskott om 48 tkr. För den politiska verksamheten beror överskottet på lågt utfall för reseersättning, lägre sociala avgifter än beräknat samt låga kostnader för konferens och övriga omkostnader. För utvecklingsmedel beror överskottet på att projektanställningen för lokala nämnders gemensamma satsning *Kunskapsuppdrag Tillit* försenats cirka tre månader jämfört med den ursprungliga planeringen.

### *3.5.3. Lokal nämnd Falkenbergs arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 8 februari 2021 fastställde nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2021. 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 2021 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 2021, antagen 2 februari 2022, 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 2021

godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har överlämnat resultatet av årsrapport internkontroll 2021 till regionstyrelsen.

#### **3.5.4. Samlad bedömning Lokal nämnd Falkenberg**

Granskningen visar att Lokal nämnd Falkenberg har antagit en verksamhetsplan för 2021 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 2021*.

Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2021 beslutat om åtta fokusområden. I *Mål och budget 2021* 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 konstaterar att nämnden i sin verksamhetsplan har beskrivit varför nämnden endast arbetar mot ett urval av fullmäktiges fokusområden. Detta anser vi är positivt och bidrar till en tydlig styrning från nämnd till förvaltning.

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 2021 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 tillfredsställande sätt.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2021 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Falkenberg i allt väsentligt har en tillfredsställande 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 7 december 2020 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår att den lokala nämnden inte arbetar med samtliga av fullmäktiges fokusområden, utan framförallt de målområden som är kopplade till de lokala nämndernas reglemente. Det innebär exempelvis att nämnden inte arbetar med målområden direkt relaterade till Hälso- och sjukvård. Likt föregående framgår av

verksamhetsplanen kopplingen mellan tre av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om fem uppdrag till förvaltningen, varav två är kopplade till regiongemensamma uppdragen, två bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till regionfullmäktiges fokusområden samt ett bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till verksamhetens egna utvecklingsområde. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 15 februari 2021. I verksamhetsplanen 2021 framgår att i samband med att aktiviteter redovisas för kännedom till nämnden vid sammanträde 2021 kommer även förslag på indikatorer att presenteras. Det går inte att utläsa att nämnden tar del av indikatorer i samband med att aktiviteter redovisas. I uppföljningsrapport 1 står det att arbetet med att ta fram mätbara indikatorer kopplat till lokala nämnders verksamhet pågår och beräknas vara klart till sommaren. Ambitionen är att identifiera indikatorer (mätvärde och målpunkter) som kan bli ett användbart verktyg i uppföljning och utveckling av nämndens verksamhet och kvalitet. Vi kan i uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen se att indikatorer redovisas.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Varberg 1 181 000 kronor i driftsanslag för verksamhetsåret 2021. Internbudgeten antogs i samband med verksamhetsplanen 7 december 2020.

### *3.6.2 Lokal nämnd Varbergs uppföljning av verksamhet och ekonomi*

Under 2021 hade nämnden åtta protokollförda sammanträden perioden (varav sex genomfördes digitalt). 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.

Vid sammanträdet 24 maj 2021 fastställdes nämnden uppföljningsrapport 1 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 1 beskrivs målstyrning, utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt verksamhetsmått. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari-april är 230 tkr med en positiv budgetavvikelse om 58 tkr. Prognosen är ett mindre överskott om 50 tkr vid verksamhetsårets slut.

Vid sammanträdet den 28 september 2021 fastställdes uppföljningsrapport 2 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 2 redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. En prognos av måluppfyllelsen görs endast på tre av förvaltningens uppdrag. Under avsnittet verksamhet redogörs för indikatorer. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari-augusti är 445 tkr med en positiv budgetavvikelse om 175 tkr. Prognosen är ett överskott om cirka 100 tkr vid verksamhetsårets slut.

Den 14 februari 2022 godkände nämnden årsredovisningen 2021, och beslutade att överlämna rapporten till Regionstyrelsen. I årsredovisningen redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. En bedömning av måluppfyllelsen görs av

förvaltningens uppdrag. Indikatorerna redovisas tillsammans med måluppfyllelsen. Lokal nämnd Varberg har som mål att ha en ekonomi i balans. Detta sker genom en kontinuerlig uppföljning och stor uppmärksamhet inom de områden som nämnden ansvarar för. Nämndens resultat för 2021 visar ett överskott om 261 tkr, vilket motsvarar att 78% av nämndens totala budgetmedel har nyttjats. Detta överskott fördelas mellan den politiska verksamheten som visar ett överskott om 214 tkr och utvecklingsmedlen som visar ett överskott om 47 tkr. För den politiska verksamheten beror överskottet på lågt utfall för reseersättning, lägre sociala avgifter än beräknat samt låga kostnader för konferens och övriga omkostnader. Nämndens verksamhet har enbart bedrivits digitalt under våren 2021, vilket bidragit till de minskade kostnaderna. Utöver detta har nämnden beslutat att ha färre sammanträden än tidigare år, samt att samtliga ledamöter inte deltagit vid samtliga sammanträden. För utvecklingsmedel beror överskottet på att projektanställningen för lokala nämnders gemensamma satsning Kunskapsuppdrag Tillit försenats cirka tre månader jämfört med den ursprungliga planeringen.

### *3.6.3 Lokal nämnd Varbergs arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 15 februari 2021 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2021. Planen har föregåtts av en riskanalys efter att bedömning av väsentligheter och risker i verksamheten gjorts, och ska innehålla de kontrollmoment som nämnden bedömer ska kontrolleras för att nämnden ska kunna upprätthålla en god kvalitet på verksamheten som bedrivs. 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 2021 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. Metod framgår men redogörs inte för.

I årsrapporten internkontroll 2021, antagen 14 februari 2022, 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 2021 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2021 till regionstyrelsen.

### *3.6.4 Samlad bedömning Lokal nämnd Varberg*

Granskningen visar att Lokal nämnd Varberg har antagit en verksamhetsplan för 2021 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 2021*. Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2021 beslutat om åtta fokusområden. I *Mål och budget 2021* 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 konstaterar att nämnden i sin verksamhetsplan har beskrivit varför nämnden endast arbetar mot ett urval av fullmäktiges fokusområden. Detta anser vi är positivt och bidrar till en tydlig styrning från nämnd till förvaltning.

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 2021 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 tillfredsställande sätt.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2021 och redovisade ett budgetöverskott.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Lokal nämnd Varberg i allt väsentligt har en tillfredsställande 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 10 december 2020 beslutar nämnden att anta en verksamhetsplan för 2021. Av verksamhetsplanen framgår att den lokala nämnden inte arbetar med samtliga av fullmäktiges fokusområden, utan framförallt de målområden som är kopplade till de lokala nämndernas reglemente. Det innebär exempelvis att nämnden inte arbetar med målområden direkt relaterade till Hälso- och sjukvård. Likt föregående framgår av verksamhetsplanen kopplingen mellan två av fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag och förvaltningens uppdrag från nämnden. Nämnden har beslutat om fyra uppdrag till förvaltningen, varav ett är kopplade till regiongemensamma uppdragen, två bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till regionfullmäktiges fokusområden samt ett bygger på förvaltningens uppdrag kopplat till verksamhetens egna utvecklingsområde. Förvaltningens uppdrag konkretiseras i form av aktiviteter vilka presenterades för nämnden vid sammanträdet den 3 februari 2021. I verksamhetsplanen 2021 framgår att i samband med att aktiviteter redovisas för kännedom till nämnden vid sammanträde 2021 kommer även förslag på indikatorer att presenteras. Det går inte att utläsa att nämnden tar del av indikatorer i samband med att aktiviteter redovisas. I uppföljningsrapport 1 står det att arbetet med att ta fram mätbara

indikatorer kopplat till lokala nämnders verksamhet pågår och beräknas vara klart till sommaren. Ambitionen är att identifiera indikatorer (mätvärde och målpunkter) som kan bli ett användbart verktyg i uppföljning och utveckling av nämndens verksamhet och kvalitet. Vi kan i uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen se att indikatorer redovisas.

Regionfullmäktige tilldelade Lokal nämnd Kungsbacka 1 181 000 kronor i driftsanslag för verksamhetsåret 2021. Internbudgeten antogs i samband med verksamhetsplanen 10 december 2020.

### *3.7.2 Lokal nämnd Kungsbackas uppföljning av verksamhet och ekonomi*

Under 2021 hade nämnden åtta protokollförda sammanträden perioden (varav sex genomfördes digitalt). 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.

Vid sammanträdet 27 maj 2021 fastställdes nämnden uppföljningsrapport 1 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 1 beskrivs målstyrning, utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt verksamhetsmått. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari-april är 244 tkr med en positiv budgetavvikelse om 44 tkr. Prognosen är ett mindre överskott vid verksamhetsårets slut.

Vid sammanträdet den 30 september 2021 fastställdes uppföljningsrapport 2 och överlämnades till Regionstyrelsen. I uppföljningsrapport 2 redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. I uppföljningsrapport 2 görs en prognos av målstyrningen på fullmäktiges fokusområden och förvaltningens uppdrag från nämnden samt verksamhetens egna utvecklingsområden. Under avsnittet verksamhet redogörs för indikatorer. Nämnden har totalt sett en ekonomi i balans. Nämndens utfall för perioden januari-augusti är 521 tkr med en positiv budgetavvikelse om 140 tkr. Prognosen är överskott om 52 tkr vid verksamhetsårets slut.

Den 8 februari 2022 godkände nämnden årsredovisningen 2021, och beslutade att överlämna rapporten till Regionstyrelsen. I årsredovisningen redovisas utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt målstyrning. I målstyrningen görs bedömningar på fullmäktiges fokusområden, regiongemensamma uppdrag, förvaltningens uppdrag från nämnden samt verksamhetens egna utvecklingsområden. Indikatorerna är kopplade till målen. Lokal nämnd Kungsbacka har som mål att ha en ekonomi i balans. Detta sker genom en kontinuerlig uppföljning och stor uppmärksamhet inom de områden som nämnden ansvarar för. Nämndens resultat för år 2021 är ett överskott på 197 tkr. Anslaget till nämndens förtroendevalda visar överskott för året. Sammanträdesarvodet är den post som står för en stor del av överskottet. Överskottet beror delvis på att nämndens ledamöter inte kunnat delta i konferenser eller fortbildning i samma utsträckning som tidigare verksamhetsår på grund av Covid-19 pandemin. Utfallet för Utvecklingsmedel folkhälsa visar totalt sett ett överskott om 50 tkr för verksamhetsåret



2021, detta beror delvis på att projektanställningen för lokala nämnders gemensamma satsning Kunskapsuppdrag Tillit försenats i jämfört med den ursprungliga planeringen.

### *3.7.3. Lokal nämnd Kungsbackas arbete med intern kontroll*

Vid sammanträdet den 3 februari 2021 fastställer nämnden en internkontrollplan för verksamhetsåret 2021. Planen har föregåtts av en riskanalys efter att bedömning av väsentligheter och risker i verksamheten gjorts, och ska innehålla de kontrollmoment som nämnden bedömer ska kontrolleras för att nämnden ska kunna upprätthålla en god kvalitet på verksamheten som bedrivs. Riskanalysen har presenterats för Lokal nämnd Kungsbackas presidium 21 januari 2021, för diskussion inför utarbetandet av förslaget till intern kontrollplan. 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 2021 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

I årsrapporten internkontroll 2021, antagen 8 februari 2022, 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 2021 godkänner nämnden också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten. Nämnden har återrapporterat resultatet av årsrapport internkontroll 2021 till regionstyrelsen.

### *3.7.4. Samlad bedömning Lokal nämnd Kungsbacka*

Granskningen visar att Lokal nämnd Kungsbacka har antagit en verksamhetsplan för 2021 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 2021*.

Kommunallagen redogör för att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Regionfullmäktige har för 2021 beslutat om åtta fokusområden. I *Mål och budget 2021* 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 konstaterar att nämnden i sin verksamhetsplan har beskrivit varför nämnden endast arbetar mot ett urval av fullmäktiges fokusområden. Detta anser vi är positivt och bidrar till en tydlig styrning från nämnd till förvaltning.

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 2021 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 tillfredsställande sätt.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar under 2021 och redovisade ett budgetöverskott.

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

2022-03-16

Kerstin Sikander

Helena Richardsson

---

*Uppdragsledare*

---

*Projektledare*

---

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