

Regionens revisorer 2025-04-10

Till Driftnämnden Psykiatri för kännedom
Driftnämnden Hallands Sjukhus för kännedom
Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa för kännedom
Regionstyrelsen för kännedom

Regionfullmäktiges presidium för kännedom

Revisionsrapport Granskning av nämndernas åtgärdsplaner

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2025-04-10 behandlat och godkänt bifogad revisionsrapport Granskning av nämndernas åtgärdsplaner.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och driftnämnderna Psykiatri, Hallands Sjukhus samt Ambulans, diagnostik och hälsa säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och driftnämnderna Psykiatri, Hallands Sjukhus samt Ambulans, diagnostik och hälsa **i allt väsentligt** säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

Rapporterna översänds för er kännedom.

För regionens revisorer



Lillemor Landén Vepsä
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport Granskning av nämndernas åtgärdsplaner.

Svar sänds till: regionen@regionhalland.se

Granskning av nämndernas åtgärdsplaner

Region Halland

April 2025

Marie Lindblad - Projektledare













Henric Eliasson - Projektmedarbetare

Rebecca Lindström - Kvalitetssäkrare

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och driftnämnderna Psykiatri, Hallands Sjukhus samt Ambulans, diagnostik och hälsa säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och driftnämnderna Psykiatri, Hallands Sjukhus samt Ambulans, diagnostik och hälsa **i allt väsentligt** säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Revisionsfrågor	DN PS	DN HS	DN ADH	RS
1. Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?				-
2. Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?				-
3. Följs effekter upp månatligen?				-
4. Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?	Ej tillämpligt			-
5. Följer regionstyrelsen arbetet med åtgärdsplaner och vidtas åtgärder om de önskade effekterna inte uppnås?	-	-	-	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Granskningsresultat	5
Bakgrund	5
Driftnämnden Psykiatri	5
Driftnämnden Hallands Sjukhus	8
Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa	11
Regionstyrelsen	14
Samlad bedömning	15

Inledning

Bakgrund

I UR1 för regionen prognostiseras driftnämnderna totalt gå med ett underskott på 265 mnkr. 239 av dessa 265 mnkr återfinns inom hälso- och sjukvårdens driftnämnder. Störst underskott har Hallands Sjukhus (175 mnkr) därefter följer ADH (27 mnkr), Psykiatri (20 mnkr). Närsjukvård prognosticerar ett mindre överskott och Hälso- och sjukvårdsfinansieringen ett underskott med 22 mnkr.

Regionstyrelsen uppmanar nämnder med underskott i prognosen att fortsätta arbeta systematiskt med åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans. Uppföljning och dokumentation av åtgärdsplaner sker inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen. Åtgärdsplaner ska vara beslutade av driftnämnden och effekter ska följas upp månatligen i samband med ordinarie uppföljning.

Vidare framgår av Uppföljningsrapport 1 att Regionstyrelsen kommer att bjuda in driftnämnder med underskott till en extra nämnddialog under hösten 2024 där fokus är på åtgärdsplanernas effekter.

Revisorerna har med anledning av driftnämndernas ekonomiska prognoser beslutat att löpande under året följa berörda driftnämnders arbete med åtgärdsplaner och dess effekter.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen och driftnämnderna säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

Revisionsfrågor:

1. Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?
2. Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?
3. Följs effekter upp månatligen?
4. Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?
5. Följer regionstyrelsen arbetet med åtgärdsplaner och vidtas åtgärder om de önskade effekterna inte uppnås?

Granskningen omfattar revisionsobjekten Regionstyrelsen och driftnämnderna: Hallands sjukhus, Psykiatri, Ambulans, diagnostik och hälsa,

Granskningen avgränsas till revisionsåret 2024.

Revisionskriterier

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

- Kommunallag Kap 6, § 6 (nämnds ansvar för ändamålsenlighet och intern kontroll)
- Kommunallag Kap 6, § 1 (styrelsen uppsikt)
- Reglementen för styrelse och berörda nämnder
- Mål och budget 2024 (antagen av RF 2023-06-21)

Avgränsning

Granskningen avgränsas till revisionsåret 2024.

Metod

Granskningen genomförs genom dokumentgranskning av åtgärdsplaner samt dokumenterade uppföljningar och tillhörande protokoll.

Underlag i granskningen presenteras löpande på revisorernas sammanträden med start i september månad. Samlad rapport och bedömning görs efter årets slut.

Ekonomichefer har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Bakgrund

Mål och budget 2024

I Region Hallands mål och budget för åren 2024-2028, fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21, framgår att regionen budgeterar ett negativt resultat under år 2024. Från och med år 2025 och framåt budgeteras återigen ett positivt resultat varje år. Det negativa resultatet förklaras främst genom tillfälligt ökade pensionskostnader på grund av pensionsskuldens uppräknings utifrån prisbasbeloppet, vilket styrs av inflationen.

Det negativa resultatet ska regleras mot eget kapital genom att åberopa synnerliga skäl att inte återställa ett negativt resultat i enlighet med kommunallagen. Eftersom Region Halland inte har en resultatutjämningsreserv i anspråk, åberopas synnerliga skäl i enlighet med 11 kapitlet § 5, 2:a punkten i kommunallagen.

Uppföljning och rapportering till Regionstyrelsen

Av *Mål och budget 2024-2028* framgår att uppföljning till regionstyrelsen ska göras genom månadsrapporter. Styrelsen ska även ha en löpande dialog med nämnderna under året utifrån genomförande av fastställd verksamhetsplan och budget.

Utöver detta ska uppföljningen till regionfullmäktige ske tre gånger per år. Uppföljningsrapport 1 avser perioden januari--april, uppföljningsrapport 2 avser perioden januari--augusti. Utöver detta ska nämnderna även följa upp ekonomin genom en årsredovisning.

Driftnämnden Psykiatri

Fastställd åtgärdsplan

Revisionsfråga 1: Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?

lakttagelser

Vid sammanträdet 2024-02-07 §11 beslutade Driftnämnden Psykiatri att fastställa en redovisad åtgärdsplan. Av protokollet framgår att beslutsunderlag bestod av rapporten "åtgärder för en ekonomi i balans (2024-01-23) (004)".

Åtgärder bestod bland annat av att minska andelen inhyrd personal samt att BUP ska minska antalet köpta utredningar.

Bedömning

Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?

Ja

Uppföljning inom ramen för ordinarie uppföljningsprocessen

Revisionsfråga 2: Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?

lakttagelser

Vid sammanträdet 2024-05-29 §40 behandlade Driftnämnden Psykiatri uppföljningsrapport 1.

Vid sammanträdet 2024-09-25 § 51 behandlade Driftnämnden Psykiatri uppföljningsrapport 2.

Vid sammanträdet 2025-02-17 § 5 behandlade Driftnämnden Psykiatri årsredovisning 2024.

Uppföljningsrapporterna redovisar åtgärdsplanens innehåll samt de effekter som denna gett och prognostiseras att ge.

Bedömning

Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?

Ja

Månadsvis uppföljning

Revisionsfråga 3: Följs effekter upp månatligen?

lakttagelser

Av uppföljningsrapport 1 framgår att bedömd ekonomisk nettoeffekt på planerade och genomförda åtgärder är 12 mnkr.

Av uppföljningsrapport 2 framgår att förvaltningen efter perioden har en ackumulerad budgetavvikelse på -1 mnkr. Prognosen för helåret är -8 mnkr. Hela den förväntade avvikelsen finns under uppdraget "köpt LRV-vård¹" (-23 mnkr). Inom övriga uppdrag är prognosen på 15 mnkr.

Förvaltningens beslutade åtgärdsplan för minskade hyrkostnader är beräknad att på helåret ge kostnadsminskning motsvarande 12 mnkr. Under perioden har åtgärdsplanens aktiviteter lett till kostnadsminskning på 10,8 mnkr.

Av årsredovisningen framgår att förvaltningen har ett totalt budgetutfall på knappt -10 mnkr. Hela avvikelsen finns under uppdraget "köpt LRV-vård" (-19 mnkr). Inom övriga uppdrag är det totala utfallet på +9 mnkr. Förvaltningens beslutade åtgärdsplan för minskade hyrkostnader är beräknad att på helåret ge kostnadsminskning motsvarande

¹ Lag om rättspsykiatrisk vård

12 mnkr. Under året har åtgärdsplanens aktiviteter lett till kostnadsminskning på 19 mnkr.

Utifrån vår granskning av nämndens protokoll under perioden januari till december 2024, noterar vi att nämnden har tagit del av ekonomisk uppföljning samt uppföljning av åtgärdsplanen vid följande sammanträden:

- 2024-02-07
- 2024-03-27
- 2024-04-25
- 2024-05-29
- 2024-09-25
- 2024-10-30
- 2024-11-27
- 2024-12-18

Vid behandling av de två uppföljningsrapporterna samt årsredovisningen ges mer fullständig information om genomförda och förväntade effekter. Vid de allra flesta övriga tillfällena presenteras månadsrapport eller uppföljningsrapport där tydlig ekonomisk uppföljning samt ekonomiska effekter redovisas för nämnden.

Bedömning

Följs effekter upp månatligen?

Ja

Driftnämnden Psykiatri har följt upp verksamhetens ekonomi vid samtliga sammanträden. Effekter har följts upp och redovisats i uppföljningsrapport 1, 2 samt i årsredovisningen, i månadsrapporter samt i uppföljningsrapporter (ppt).

Justering av åtgärdsplaner

Revisionsfråga 4: Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?

lakttagelser

Av årsredovisningen framgår att effekterna av åtgärdsplanen har gett större effekter än vad nämnden initialt räknade med.

Bedömning

Ej tillämpligt

Då åtgärdsplanerna har gett större effekt än förväntat har det inte funnits behov av att justera åtgärdsplanen.

Driftnämnden Hallands Sjukhus

Fastställd åtgärdsplan

Revisionsfråga 1: Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?

lakttagelser

Vid sammanträdet 2024-05-29 §34 beslutade Driftnämnden Hallands Sjukhus att godkänna Uppföljningsrapport 1 till och med april 2024 – Driftnämnden Hallands sjukhus inklusive åtgärdsplan för en ekonomi i balans. Av uppföljningsrapporten framgår att Hallands sjukhus driftnämnd i maj 2023 beslutade om åtgärder i samband med Uppföljningsrapport 1 2023 utifrån ekonomisk prognos. Förvaltningen har därefter implementerat de beslutade åtgärderna samt verkställt ytterligare åtgärder.

I uppföljningsrapporten presenterades åtgärderna i en lista där det för majoriteten av åtgärderna inte är tydliggjort vilka ekonomiska effekter som förväntas. Inom egen verksamhet är prognos efter april en förbättring av årsavvikelsen med 12 mnkr jämfört med 2023. Nämnden fattar även beslut om andra uppdrag till förvaltningen i syfte att minska kostnaderna.

Det framgår även av uppföljningsrapporten att vidtagna åtgärder, på grund av den inbördes relation som finns mellan bemanningstillgång, tillgänglighet, arbetsmiljö och utvecklingskraft, behöver balanseras mellan mål-, kvalitet- och ekonomistyrning. Inte minst för att konsekvensen för nämndens samtliga ansvarsområde ska kunna tolereras när hyrbemanningsanvändning minskats.

Bedömning

Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?

Ja

Uppföljning inom ramen för ordinarie uppföljningsprocessen

Revisionsfråga 2: Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?

lakttagelser

Vid sammanträdet 2024-05-29 §34 behandlade Driftnämnden Hallands sjukhus uppföljningsrapport 1.

Vid sammanträdet 2024-10-02 §57 behandlade Driftnämnden Hallands sjukhus uppföljningsrapport 2.

Vid sammanträdet 2025-02-07 §8 behandlade Driftnämnden Hallands sjukhus årsredovisning för 2024.

Uppföljningsrapporterna redovisar åtgärdsplanens innehåll samt de effekter som denna gett och prognostiseras att ge.

Bedömning

Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?

Ja

Månadsvis uppföljning

Revisionsfråga 3: Följs effekter upp månatligen?

lakttagelser

Av uppföljningsrapport 1 framgår att Hallands sjukhus ekonomiska avvikelse till och med april är -62 mnkr fördelat på egen verksamhet -20 mnkr och regionvård -42 mnkr och att prognos för år 2024 bedöms till -175 mnkr. Vidare framgår att prognosen har förbättrats för egen verksamhet och försämrats för regionvård, men på totalen har prognosen förbättrats jämfört med tidigare lagd prognos.

I uppföljningsrapport 2 framgår att den ekonomiska avvikelser till och med augusti är -103 mnkr, fördelat på egen verksamhet -25 mnkr och regionvård -78 mnkr. Prognosen för 2024 års utfall bedöms till -171 mnkr, varav -61 mnkr för egen verksamhet och -110 mnkr för regionvård. Prognosen på totalen och för egen verksamhet har förbättrats jämfört med föregående prognos, men prognosen för regionvård har försämrats. Effekterna redovisas inte för varje åtgärds punkt utan samlad för de åtgärder som förvaltningen implementerat utifrån nämndens åtgärdsplan.

Effekten av kostnadsminskande åtgärder för hyrbemanning har för perioden januari-augusti 2024 varit en kostnadsminskning om 15 mnkr jämfört med utfall samma period 2023 (-3 mnkr för hyrläkare respektive -12 mnkr för hysjuksköterskor). För helåret prognostiseras effekten vara en kostnadsminskning om 22 mnkr jämfört med utfallet helår 2023.

Effekten av kostnadsminskande åtgärder för egen personal har för perioden januari-augusti 2024 varit en nettokostnadsminskning jämfört med samma period år 2023 om 14 mnkr efter att hänsyn tagits till lönerevisionens påverkan och särskilda kostnader kopplat till Cosmicförändret. Cirka 8 mnkr av kostnadsminskningen för egen personal består av minskade övertidskostnader.

För helåret prognostiseras effekten vara en kostnadsminskning om 12 mnkr jämfört med utfall helår 2023.

Av årsredovisning 2024 framgår att Hallands sjukhus ekonomiska resultat innebär en negativ avvikelse på 148 mnkr för år 2024. Detta består i somatisk vård -27 mnkr, regionvård -125 mnkr, specialisttandvård plus/minus 0 samt vårdval specialiserad öppenvård hud +4 mnkr.

Utifrån vår granskning av nämndens protokoll under perioden januari till december 2024, noterar vi att nämnden har tagit del av ekonomisk uppföljning vid följande sammanträden:

- 2024-02-21
- 2024-04-03
- 2024-05-29
- 2024-06-26
- 2024-10-02
- 2024-11-06
- 2024-12-08

I juni och november gavs muntlig information till nämnden och ingen dokumentation av denna information finns i handlingarna varför vi inte kan verifiera om effekter följdes upp på dessa sammanträden. På övriga sammanträden kan vi verifiera att effekter följdes upp på en samlad nivå.

Bedömning

Följs effekter upp månatligen?

Delvis

Driftnämnden Hallands sjukhus tar del av uppföljning avseende verksamhetens ekonomi vid varje sammanträde. Effekter av genomförda åtgärder redovisas i uppföljningsrapporter samt månadsrapporter. Vi kan dock inte verifiera att nämnden följt upp effekter på de sammanträden där information getts muntligt.

Justering av åtgärdsplaner

Revisionsfråga 4: Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?

lakttagelser

I samband med behandling av uppföljningsrapport 1 beslutade nämnden om ytterligare åtgärder i form av att:

- betona vikten av att särskild ekonomisk uppföljning behövs i hela linjeorganisationen för ökad kostnadsmedvetenhet och kostnadskontroll på alla nivåer vad gäller egenanställd personal och användande av hyrbemanning.
- uppdra förvaltningen att se över interna tjänsteköp utifrån nyttovärdering och kostnadseffektivitet.
- uppdra förvaltningen att utreda möjligheter till geografisk centralisering av visst utbud utifrån kostnadsreduktionsmöjligheter och kapacitet.
- uppdra förvaltningen att avstå från kostnadsdrivande ambitionsökningar där det bedöms att inbromsning av ambitionsökning är att föredra i förhållande till besparing på annan verksamhet.

I samband med behandling av uppföljningsrapport 2 beslutade nämnden att:

- uppdra förvaltningen att fortsätta genomföra åtgärdsplanen inklusive driftnämndens redan beslutade uppdrag till förvaltningen som inte redan är åtgärdade.
- uppdra förvaltningen att återkoppla utvecklingen kring hyroberoende till ett nästkommande möte.

Bedömning

Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?

Ja

Ytterligare åtgärder har presenterats under året i anslutning till behandling av uppföljningsrapporterna.

Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa

Fastställd åtgärdsplan

Revisionsfråga 1: Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?

Iakttagelser

Av nämndens protokoll från sammanträdet 2024-02-07 §3 framgår att driftnämnden fattat beslut om åtgärdsplan för en ekonomi i balans under år 2023.

Av nämndens protokoll från sammanträdet 2024-05-22 §34 framgår att det finns en åtgärdsplan sedan år 2023 för verksamheterna för ambulans och röntgen. Det framgår även att inom medicinsk diagnostik finns det ett underskott inom klinisk patologi och cytologi på 6 mnkr. Verksamheten har getts i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för detta underskott i samband med uppföljningsrapport 2. Inom området hälsa och funktionsstöd har en första åtgärdsplan tagits fram för att nå ekonomi i balans. Denna presenteras i Uppföljningsrapport 1.

Vid sammanträdet 2024-05-22 §34 beslutade Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa att godkänna uppföljningsrapport 1 till och med april 2024 – Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa. I slutet av uppföljningsrapporten framgår åtgärdsplan.

Bedömning

Har nämnden fastställt åtgärdsplan/åtgärdsplaner enligt RS uppdrag?

Ja

Av vår protokollsgranskning framgår att det finns ett flertal olika åtgärdsplaner för nämndens olika verksamheter. Beskrivning av dem ingår i uppföljningsrapport 1 som nämnden godkänt.

Uppföljning inom ramen för ordinarie uppföljningsprocessen

Revisionsfråga 2: Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?

lakttagelser

Vid sammanträdet 2024-05-22 §34 beslutade Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa att godkänna uppföljningsrapport 1 till och med april 2024 – Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa.

Uppföljningsrapport 1 redovisar åtgärdsplanernas innehåll samt de effekter som dessa gett och prognostiseras att ge. Från uppföljningsrapport 2 utgår åtgärdsplan på nämndsnivå då prognostiserat resultat för år 2024 är en ekonomi i balans.

Bedömning

Sker uppföljning och dokumentation inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen?

Ja

När det funnits åtgärdsplaner på nämndnivå har uppföljning och dokumentation skett i den ordinarie uppföljningsprocessen.

Månadsvis uppföljning

Revisionsfråga 3: Följs effekter upp månatligen?

lakttagelser

Av uppföljningsrapport 1 framgår att den ekonomiska avvikelsen till och med april 2024 är -12 mnkr och prognosen för helåret är -27 mnkr. Flera åtgärdsplaner är aktuella för olika verksamheter.

Av uppföljningsrapport 2 framgår att det ekonomiska resultatet till och med augusti 2024 är +12 mnkr och prognosen för helåret är en budget i balans. Utifrån prognosen om en budget i balans utgår åtgärdsplan på nämndsnivå. Områden och verksamheter med underskott fortsätter dock arbetet med att långsiktigt säkra en budget i balans. När det gäller hjälpmedelsuppdraget ska verksamheten bedrivas enligt självkostnadsprincipen och resultatet balanseras som skuld eller fordran till kunderna vilket sker månadsvis.

Av årsredovisning 2024 framgår att det ekonomiska resultatet för verksamhetsåret 2024 är +0,2 mnkr.

Utifrån vår granskning av nämndens protokoll under perioden januari till december 2024, noterar vi att nämnden har tagit del av ekonomisk uppföljning vid följande sammanträden:

- 2024-02-07
- 2024-03-27
- 2024-05-22
- 2024-09-04
- 2024-10-02

- 2024-11-22
- 2024-12-18

Uppföljning av åtgärdsplanerna och effekterna av dessa görs fram till och med oktobermötet (det är dock endast muntlig information på septembermötet). Med anledning av att nämnden från uppföljningsrapport 2 prognostiserar en ekonomi i balans på helåret utgår uppföljning av åtgärdsplaner efter oktobersammanträdet.

Bedömning

Följs effekter upp månatligen?

Ja

Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa följer upp det ekonomiska utfallet och effekter av åtgärdsplanerna månatligen fram tills dess att prognosen är en ekonomi i balans. Därefter sker sedvanlig ekonomisk uppföljning.

Justering av åtgärdsplaner

Revisionsfråga 4: Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?

lakttagelser

Av uppföljningsrapport 1 framgår att ytterligare åtgärdsplaner behöver tas fram för olika verksamhetsområden och dessa presenteras i uppföljningsrapporterna. När nämndens samlade ekonomiska prognos visar på en ekonomi i balans tas åtgärdsplanen på nämndsnivån bort samtidigt som de verksamheter som har fortsatt prognostiserat underskott fortsätter att arbeta med sina åtgärdsplaner.

Bedömning

Justeras åtgärdsplanerna om åtgärdsplanerna inte når de önskade effekterna?

Ja

Ytterligare åtgärdsplaner/åtgärder har presenterats under året i uppföljningsrapporterna.

Regionstyrelsen

Uppföljning och vidtagna åtgärder

Revisionsfråga 5: Följer regionstyrelsen arbetet med åtgärdsplaner och vidtas åtgärder om de önskade effekterna inte uppnås?

lakttagelser

Regionstyrelsen beslutade 2024-04-10, § 49 att godkänna Region Hallands månadsrapport januari--februari år 2024. Styrelsen beslutade även att uppmana driftnämnder med underskott i prognosen att fortsätta arbeta systematiskt med åtgärdsplaner för att långsiktigt nå en ekonomi i balans. Uppföljning och dokumentation av åtgärdsplaner sker inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen.

Vidare noterades att driftnämnderna för Hallands sjukhus, Ambulans, diagnostik och hälsa, Psykiatri och Närsjukvård inte uppnår målet om maximalt två procent bemanningskostnader i relation till personalkostnader för egen personal.

På sammanträdet 2024-06-05 beslutade regionstyrelsen, §82, att föreslå regionfullmäktige att besluta att godkänna Region Hallands Uppföljningsrapport 1 januari - april 2024 samt samma uppmaningar och noteringar som i beslutet i april (se ovan).

Regionstyrelsen beslutade 2024-10-09, § 125, att föreslå regionfullmäktige besluta att godkänna Region Hallands Uppföljningsrapport 2 januari - augusti 2024. Vidare beslutades att:

- uppmana driftnämnder med underskott i prognosen att fortsätta arbeta systematiskt med åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans
- uppföljning och dokumentation av åtgärdsplaner sker inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen. Åtgärdsplanen ska vara beslutad av driftnämnden och effekter ska följas upp månatligen i samband med ordinarie uppföljning.
- uppmana driftnämnderna för Ambulans, diagnostik och hälsa, Hallands sjukhus och Psykiatri att fortsätta arbetet för att nå maximalt två procent bemanningskostnader i relation till personalkostnader för egen personal

Regionstyrelsen beslutade 2024-11-20, § 161, att godkänna Region Hallands månadsrapport jan-okt 2024. Av beslut och beslutsunderlaget framgår ingen information om åtgärdsplanerna.

Bedömning

Följer regionstyrelsen arbetet med åtgärdsplaner och vidtas åtgärder om de önskade effekterna inte uppnås?

Ja

Regionstyrelsen har följt arbetet med åtgärdsplanerna och har också tydliggjort för regionfullmäktige hur situationen ser ut.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och driftnämnderna Psykiatri, Hallands Sjukhus samt Ambulans, diagnostik och hälsa säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och driftnämnderna Psykiatri, Hallands Sjukhus samt Ambulans, diagnostik och hälsa **i allt väsentligt** säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

10 april 2025

Marie Lindblad

Uppdragsledare och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 19 september 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.