

Revisionernas redogörelse för år 2024

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är en komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionsord. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2024 har varit:

- Lillemor Landén Vepsä (ordförande)
- Annalena Emilsson (vice ordförande)
- Lars Oskarsson
- Anders Blomqvist
- Christina Nillius
- Filip Bengtsson
- Eva Hudin

Revisorerna i regionen ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsord.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

Revisionsinsatser år 2024.

Revisionens anslag

För år 2024 var revisionens totala anslag 6 200 tkr. Utfallet för året uppgår till 6 213 tkr.

Koppling till riskanalys

2024 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Granskningsobjekt	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Regionstyrelsen	Grön	Gul	Grön
DN Kollektivtrafik	Grön	Gul	Grön
DN Hallands sjukhus	Grön	Röd	Grön
DN Ambulans, diagnostik och hälsa	Grön	Grön	Grön
DN Kultur och skola	Grön	Grön	Grön
DN Närsjukvård	Grön	Grön	Grön
DN Psykiatri	Grön	Gul	Grön
DN Regionservice	Grön	Grön	Grön
Patientnämnden	Grön	Grön	Grön
Gemensam nämnd för Hemsjukvård och hjälpmedel	Gul	Grön	Gul

I respektive rapport lämnas rekommendationer till berörd nämnd enligt följande:

Regionstyrelsen:

- Fortsätt vidta åtgärder för att regionen ska nå en ekonomi i balans.
- Säkerställ att styrelsens bidrag till fullmäktiges mål och fokusområden är tydligt i verksamhetsplanen och spårbart i uppföljningar
- Utforma internkontrollplan och dess uppföljningar fullt ut i enlighet med regionens rutin, d.v.s formulera tydliga kontrollmoment och ange om de är helt, delvis eller ej uppfyllda vid årets slut.
- Överväg att föreslå fullmäktige att fastställa indikatorer och målvärden för regionen innan verksamhetsåret börjar

DN Kollektivtrafik:

- Säkerställ att kontrollmomenten i internkontrollplanen är tydligt formulerade, exempelvis genom att uttrycka vilken del/moment av verksamheten eller vilket krav som ska granskas. Kontrollmomenten kan med fördel formuleras som frågor enligt rutinen för internkontroll.

DN Hallands sjukhus:

- Fortsätt vidta åtgärder för att nå en budget i balans och följ upp åtgärdernas effekt.

DN Kultur och skola:

- Att i kommande internkontrollplan anta tydligt formulerade kontrollmoment.

DN Närsjukvård:

- Säkerställ att kontrollmomenten i internkontrollplanen är tydligt formulerade. Kontrollmomenten kan med fördel formuleras som frågor enligt rutinen för internkontroll.
- Redovisa ett mer utförligt resultat av kontroller vid uppföljning av internkontrollplanens kontrollmoment.

DN Psykiatri:

- Säkerställ att kontrollmomenten i internkontrollplanen är tydligt formulerade, exempelvis genom att uttrycka vilken del/moment av verksamheten eller vilket krav som ska granskas. Kontrollmomenten kan med fördel formuleras som frågor enligt rutinen för internkontroll.

Patientnämnden

- Säkerställ att kontrollmomenten i internkontrollplanen är tydligt formulerade. Kontrollmomenten kan med fördel formuleras som frågor enligt rutinen för internkontroll.
- Följ upp internkontrollplanen med ett tydligt fokus på resultat och analys
- Följ upp budgeten i sin helhet i årsredovisningen

Gemensam nämnd för Hemsjukvård och hjälpmedel

- Anta en verksamhetsplan med mål för att tydliggöra och kommunicera nämndens arbetssätt och kommande års prioriteringar.
- I kommande internkontrollplan anta tydligare kontrollmoment och kontrollmetod
- Följ upp internkontrollplanen med fokus på tydligt resultat och analys, samt vidta åtgärder om kontrollmoment inte uppfylls.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Efter genomförd granskning vill vi särskilt framhålla följande iakttagelser:

Prognosen för 2024 indikerar ett negativt balanskravsresultat på -234 mnkr och därmed bedöms regionen inte uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vid ett negativt balanskravsresultat 2024 avser regionen att åberopa synnerliga skäl med hänvisning till sin starka finansiella ställning. Regionen har redan i budgeten för 2024 åberopat synnerliga skäl för ett negativt resultat på -686 mnkr efter beslut om resultathantering.

Regions resultat för 2024 prognostiseras till -16 mnkr vid årets slut, vilket innebär en positiv avvikelse mot den negativa årsbudgeten med 670 mnkr. Största förklaringsposten består av generella statsbidrag och kostnads- och intäktsutjämnningen som prognostiserar överskott (423 mnkr). Andra överskott som prognostiseras är bland annat förändrad marknadsvärdering av finansiella placeringar (218 mnkr), övriga finansiella intäkter (160 mnkr), medan underskott prognostiseras för pensioner (86 mnkr) och skatteintäkter (20 mnkr).

Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.
- Region Halland har, precis som under 2023, i sin budget för 2024 åberopat synnerliga skäl för att inte återställa det budgeterade underskottet.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Region Halland för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning avseende om årsredovisningens resultat är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning.

- Resultatet i årsredovisningen är inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.
- Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorn har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. I matrisen på nästa sida är samtliga granskningsinsatser sammanfattande. På sidorna därefter redovisas syfte, bedömning samt rekommendationer för respektive fördjupad granskning.

Granskning	RS	DN HS	DNNSVH	DN PS	KN KS	DN ADH	DN RS	PN	GNHH	Kollektiv- trafik
Delårsrapport	RR									
Årsredovisning	RR									
God ek. hushållning DÄR balanskrav	IK									
God ek. hushållning AR balanskrav	IK									
Förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott	IK									
Vårdplatsplanering	Ä IK									
Standardiserade vårdförlopp i cancervården	Ä IK	Ä IK	Ä IK			Ä IK				
Omställning till nära vård	Ä	Ä	Ä	Ä		Ä				
Nämndernas åtgärdsplaner	Ä	Ä		Ä		Ä				
Målstyrning - bedömning av måluppfyllelse	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä			Ä
Läkemedel - tillgång och beredskap	Ä									
Individuell lönesättning	Ä									
Underhåll av fastigheter	Ä									
Personuppgifter och sekretess vid digitala vårdmöten	Ä									
Grundläggande granskning, ändamålsenlighet	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä
Grundläggande granskning, ek. tillfredsställande	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E
Grundläggande granskning, intern kontroll	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK
Uppföljande granskning bisysslor	IK									

Granskning av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte** säkerställer en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten. I samband med granskningen har vi konstaterat att det sedan våren 2024 pågår processer inom regionledningen för att strukturera och organisera regionens arbete mot välfärdsbrott, vilket vi bedömer som positivt.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen i sin samordnande roll och utifrån ansvaret gällande uppsiktsplikten:

- Säkerställ en ändamålsenlig organisation med ett tydligt samordnat ansvar för att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott.
- Led arbetet med att identifiera relevanta risker inom välfärdsbrottsområdet som berör hela regionen. Säkerställ och utgör stöd till de olika nämndernas arbete med att formulera risker i syfte att förebygga välfärdsbrott.
- Tillse att styrande dokument upprättas och uppdateras.
- Medvetandegör och säkerställ utbildning och information om risker för välfärdsbrott inom regionens verksamheter på olika nivåer.

- Tillse att riskbedömningar omfattar området välfärdsbrott och dokumenteras på olika nivåer i organisationen.
- Stärk närvaron och organisering av kontroller där risker bedöms finnas.
- Stärk samverkan, omvärldsbevakning, samordning och erfarenhetsutbyte internt i organisationen samt med externa aktörer såsom exempelvis SKR, andra regioner och myndigheter såsom Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Skatteverket med flera.
- Utifrån omvärldsbevakning, genomförd granskning och dess resultat rekommenderas regionstyrelsen säkerställa kontroller exempelvis för riskområden såsom läkemedelsförskrivning, upphandlad specialistvård, vårdval, tandvårdsstöd, bidrag, intyg, inköp och upphandling och byggentreprenader.

Granskning av vårdplatsplaneringen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av vårdplatsplaneringen. Granskningens syfte är att bedöma om Driftnämnden Hallands sjukhus säkerställer att processen för vårdplatsplaneringen är ändamålsenlig och att den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Driftnämnden Hallands sjukhus **inte helt** säkerställt att processen för vårdplatsplaneringen är ändamålsenlig och att den interna kontrollen inom området inte helt är tillräcklig.

Rekommendationer:

- Tillse att målvärden dokumenteras och blir tydliga för en bättre styrning.
- Tillse att gällande rutiner och riktlinjer efterlevs för att säkerställa bättre kvalitet och patientsäkerhet.
- Säkerställ att identifierade insatser och åtgärder för att förbättra vårdplatssituationen verkställs och implementeras för att nå uppsatta mål inom regionen.

Granskning av standardiserade vårdförlopp (SVF) i cancervården

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om Regionstyrelsen, Driftnämnden Närsjukvård, Driftnämnden Hallands sjukhus och Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa har säkerställt att cancervården sker ändamålsenligt och är i enlighet med standardiserade vårdförlopp (SVF) samt om den interna kontrollen är tillräcklig inom området.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionstyrelsen, Driftnämnden Närsjukvård, Driftnämnden Hallands sjukhus och Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa **inte helt** har säkerställt att cancervården sker ändamålsenligt och är i enlighet med standardiserade vårdförlopp (SVF) samt att den interna kontrollen inom området **inte helt** är tillräcklig.

Vi lämnar följande rekommendationer till Driftnämnden Hallands sjukhus:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att samtliga SVF-flöden uppnår det nationella inklusionsmålet och ledtidsmålet.
- Säkerställ registrering och KVÅ-kodning (klassifikation av vårdåtgärder) för SVF-flöden, särskilt när patienter vårdas i andra regioner.

Granskning av omställning till nära vård

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av omställningen till god och nära vård.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Region Halland **inte helt** säkerställer att planeringen för omställningen till god och nära vård styrs och följs upp på ett ändamålsenligt vis.

Rekommendationer som avser samverkan med kommunerna i omställningen

Vi rekommenderar att:

- Regionstyrelsen ställer sig bakom och antar målbilden Omtanke Halland.
- Regionstyrelsen gör målbilden känd i Region Halland och följer regionens arbete.
- Regionstyrelsen och driftnämnderna följer arbetet med framtagandet av gemensam uppföljning för att mäta rörelsen till en god och nära vård.
- Regionstyrelsen och driftnämnderna förbättrar den operativa samverkan mellan regionen och kommunerna genom att lösa gränsdragningsfrågor kring primärvårdsnivå respektive specialistvård.

Regionspecifika rekommendationer

Vi rekommenderar att:

- Regionstyrelsen, genom sin beredning av mål och budget, säkerställer en långsiktig finansiering av omställningen till nära vård med primärvården som nav.
- Regionstyrelsen och driftnämnderna säkerställer en tydlig styrning med en gemensam inriktning och uppföljning som mäter rörelsen till en god och nära vård.

- Regionstyrelsen och driftnämnderna fortsätter arbetet för ökad tillgänglighet och personcentrerad vård inom primärvården.
- Regionstyrelsen följer upp samtliga tilldelade fullmäktigemål inom fokusområdet Nära och sammanhållen vård.
- Driftnämnden Psykiatri säkerställer tydligare spårbarhet i sin måluppföljning till samtliga tilldelade fullmäktigemål inom fokusområdet Nära och sammanhållen vård.

Granskning av nämndernas åtgärdsplaner

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.

Regionens målstyrning - fördjupning i bedömning av måluppfyllelse

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av regionens målstyrning med fördjupning i bedömning av måluppfyllelse. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och driftnämnderna säkerställer att måluppfyllelsen bedöms på ett likvärdigt och tillförlitligt sätt.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och driftnämnderna **inte helt** säkerställer att måluppfyllelsen bedöms på ett likvärdigt och tillförlitligt sätt.

Utifrån granskningens iakttagelser och bedömningar bör följande rekommendationer prioriteras:

- Att regionstyrelse och nämnder prövar hur respektive organ kan utveckla sin styrning genom verksamhetsplan. Vår uppfattning är att resultatmål och tillhörande indikatorer kan bidra till säkerställa en likvärdig och tillförlitlig målbedömning.

- Att respektive nämnd prövar behovet att fastställa interna riktlinjer som reglerar hur arbetet med målstyrning/måluppföljning ska bedrivas inom organisationen.
- Att regionstyrelsen och nämnderna framgent i högre grad använder flera typer av underlag för att bedöma måluppfyllelse. Vår uppfattning är att fler typer av underlag för målbedömning medför att den uppfattas mer objektiv och tillförlitlig.

Granskning av hantering av läkemedel-tillgång och beredskap

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av tillgång och beredskap av läkemedel. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt att ändamålsenliga åtgärder vidtagits för att säkerställa en god tillgång till läkemedel och att det finns tillräcklig beredskap.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen, **inte helt** säkerställt att ändamålsenliga åtgärder vidtagits för att säkerställa en god tillgång till läkemedel. Beredskapsåtgärderna är inte fullt ut tillräckliga.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det finns ett tydligt och formellt beslut/uppdrag till Läkemedel Halland som tydliggör deras roll och ansvar att säkerställa en god tillgång och beredskap för läkemedel.
- Tillse att det finns en regiongemensam rutin för beredskapslagring.
- Säkerställ att det sker en tillräcklig uppföljning från regionstyrelsen.

Granskning av individuell lönesättning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning. Granskningens syfte är att granska om regionstyrelsen bedriver ett ändamålsenligt arbete med individuell lönesättning. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **i allt väsentligt** bedriver ett ändamålsenligt arbete med individuell lönesättning.

Utifrån granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Att utveckling sker av lokalt anpassade lönekriterier där chefer och medarbetare gemensamt arbetar för att åstadkomma en ökad tydlighet kring vilka faktorer som ligger till grund för lönesättningen. Vi anser att det kan finnas anledning att även se över de regionövergripande

lönekriterierna i samband med detta för att säkerställa att de är aktuella och relevanta.

- Att behovet av utbildning gällande lönesättning för samtliga chefer ses över och de erfarenheter som seniora chefer skaffat sig kan delas med de chefer som är nya i sitt uppdrag.

Granskning av underhåll avseende fastigheter

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig hantering (planering, budgetering och genomförande) av det samlade underhållsbehovet för regionens fastigheter.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte helt** säkerställer en ändamålsenlig hantering (planering, budgetering och genomförande) av det samlade underhållsbehovet för regionens fastigheter.

Utifrån granskningen iakttagelser lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Utveckla och anta formella riktlinjer och strategier för fastighetsunderhåll för att skapa en tydlig ram för styrning av underhållsplaneringen.
- Fullfölj och formalisera underhållsplanerna för att säkerställa att alla aspekter av fastighetsunderhållet är strukturerat och transparent, vilket underlättar framtida planering och budgetering.
- Årlig uppdatering och integration om fastighetsunderhåll med lokalförsörjningsplaner för att stärka den interna kontrollen och förbättra samverkan mellan olika avdelningar och discipliner inom fastighetsförvaltningen.
- Utveckla och implementera formella nyckeltal för att kunna mäta och analysera effektiviteten i underhållsarbetet.
- Utveckla och implementera tydliga riktlinjer för uppföljning av underhållskostnader.

Granskning av hantering av personuppgifter och sekretess vid digitala vårdmöten

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av hanteringen av personuppgifter och sekretess vid digitala vårdmöten.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt att digitala vårdmöten sker på ett ändamålsenligt och lagenligt sätt. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte**

helt har säkerställt att digitala vårdmöten sker på ett ändamålsenligt och lagenligt sätt.

Regionstyrelsen rekommenderas att:

- Säkerställa att riskanalyser, konsekvensbedömningar enligt GDPR och lämplighetsbedömningar enligt OSL snarast genomförs,
- Säkerställa att lämplighetsbedömningar dokumenteras på ett sätt som innebär att det är tydligt att bedömningar har skett innan utlämning (det vill säga innan en tjänst tagits i bruk), och att OSL därmed efterlevs,
- Säkerställa att de brister och oklarheter avseende främst tjänsteavtal och dess koppling till PUB-avtal åtgärdas vid liknande anskaffningar framgent,
- Säkerställa att uppföljning av leverantörer och avtal initieras snarast, samt att ett systematiskt arbetssätt avseende uppföljning inom området etableras,
- Säkerställa att ett systematiskt arbetssätt etableras (kan med fördel göras genom användning av utvecklad teknik), som innebär att registerförteckningarna regelbundet uppdateras och kvalitetssäkras,
- Säkerställa att ändamålsenliga rutiner finns även på systemspecifik nivå,
- Säkerställa att väl anpassad information om personuppgiftsbehandling sker på ett lättillgängligt sätt vid digitala vårdmöten.

Övriga granskningsinsatser

Uppföljande granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland, genomfört en uppföljande granskning av den fördjupade granskningen Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor. Syftet har varit att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i den tidigare genomförda granskningen.

Efter genomförd granskning, inkluderat att reviderad rutin för bisyssla har granskats, bedömer vi att regionstyrelsen **ej har** vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor.

Rekommendationer:

- Upprätta vägledning för chefer och medarbetare kring praktisk hantering av anställdas bisysslor.

- Vi vidhåller att beslutsfattande om bisysslor inte kan anses vara verkställighetsbeslut då beslutet kräver en särskild prövning i varje enskilt fall utifrån bl.a. anställning, tjänstgöringsgrad, bisysslans inriktning och omfattning. Därför behöver delegationsordningen inkludera ovan, om inte regionstyrelsen avses fatta beslut.
- Tillse att samtliga bisysslor dokumenteras och bedöms, samt att de hanteras i enlighet med gällande riktlinjer. Även bisysslor som inte är av näringskaraktär bör beaktas som t.ex. dubbla anställningar.
- Det bör tydliggöras hur återrapportering avseende bisysslor ska ske till regionstyrelsen och nämnderna.
- Se över formerna för hur det kan säkerställas att årlig avstämning av medarbetares eventuella bisysslor har skett samt att regionen som arbetsgivare lever upp till informationskravet i enlighet med Allmänna bestämmelser.
- Tillse att rutiner upprättas för hur uppföljning ska ske utifrån de kontroller som ska genomföras av anställdas engagemang i t.ex. näringsverksamheter. Detta i spåret av att regionstyrelsen i samband med hantering av tidigare granskning (år 2022) beslutade att kontroller skulle göras årligen, men att det likväl ej har skett eller att rutiner för det har upprättats mer än att upphandling av leverantör för kontrollerna har skett.
- Innefatta bisysslor i regionstyrelsens och nämndernas riskbedömningar till internkontrollplanerna.

Förstudie avseende Läkemedelsförskrivning

I anslutning till den fördjupade granskningen av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott genomfördes en förstudie avseende läkemedelsförskrivning.

Förstudie avseende tillgänglighet inom vården - Kartläggning och analys av data relaterad till inflödet på akuten vid Hallands sjukhus i Halmstad respektive Varberg.

Förstudien avbröts tidigt under året och revisorerna har istället haft två informationsträffar med tjänstepersoner i regionen om processen för oplanerad vård och det analysarbete som pågår i regionen.

Dialog/kommunikation

Parallellt med att regionens revisorer genomförde granskning av omställning till nära vård genomförde kommunernas revisorer motsvarande granskning i de sju halländska kommunerna. I november 2024 presenterades det samlade

granskningsresultatet för representanter för de berörda granskningsobjekten i regionen och kommunerna vid en träff på Munkagårdsgymnasiet.

Under året har revisorerna haft träffar med regionfullmäktiges presidium inför kommande regionfullmäktigesammanträden. I slutet av 2024 och början av 2025 har revisorerna genomfört dialoger med styrelsens och samtliga nämnders presidium. Under året har flera olika verksamhetsföreträdare bjudits in till revisorerna för att informera om aktuella verksamhetsfrågor som revisorerna identifierat i sin riskanalys.

För regionens revisorer

Lillemor Landén Vepsä

Ordförande

Deltagare

REGION HALLAND 232100-0115 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-14 16:16:03 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LILLEMOR LANDÉN VEPSÄ

Lillemor Landén Vepsä

Leveranskanal: E-post