

# Grundläggande granskning 2019

Regionstyrelsen  
Mars 2020

*Helena Richardsson  
Isabelle Panasco*



# Sammanfattning

På uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en grundläggande granskning av Regionstyrelsen. Den grundläggande granskningen syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva Driftnämndens ansvarstagande för verksamheten. Den grundläggande granskningen omfattar i huvudsak tolkning av och arbete med Regionfullmäktiges mål och budget, uppföljning och återrapporering av verksamheten i enlighet med fastställd styrmodell, åtgärder när uppföljning av verksamhet visar avvikelse och arbete med intern kontroll enligt gällande anvisningar för intern kontroll.

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

Den samlade bedömningen återfinns i sin helhet i avsnitt 3.8.

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning	3
1.5.	Metod	3
<b>2.</b>	<b>Region Hallands styrmodell</b>	<b>4</b>
2.1.	Region Hallands styrmodell	4
2.2.	Intern kontroll	5
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat</b>	<b>6</b>
3.1.	Regionstyrelsens uppdrag	6
3.2.	Regionstyrelsens arbete med fördelade uppdrag	6
3.3.	Regionstyrelsens planering och styrning av sin verksamhet	6
3.4.	Regionstyrelsens uppföljning av egen verksamhet och ekonomi	7
3.5.	Regionstyrelsens arbete med intern kontroll	8
3.6.	Regionstyrelsens utövande av uppsiktsplikten	8
3.7.	Regionstyrelsens återrapportering till fullmäktige	9
3.8.	Samlad bedömning	10

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunallagen förutsätter att revisorerna årligen granskar all kommunal verksamhet i den omfattning som följer av God revisionsred. Granskningen utgör underlag för den årliga ansvarsprövningen. I den årliga granskningen ingår en grundläggande del, där regionstyrelsens och nämndernas ansvarstagande för verksamheten följs, granskas och provas. Enligt den goda seden handlar grundläggande granskning bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder tolkat och brutit ned mål och uppdrag från fullmäktige, uppföljning av verksamhet och åtgärder vid avvikelser, systematiskt arbete med intern kontroll och tydligheten i protokoll. Föreliggande rapport utgör resultatet av den grundläggande granskningen 2019.

## 1.2. Syfte

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

## 1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterierna för denna granskning har i huvudsak hämtats ur följande:

- Kommunallagen (2017:725)
- Arbetsordningar och reglementen 2019
- Region Hallands mål och budget 2019 med plan 2020-2021
- Internkontrollreglemente för Landstinget Halland

## 1.4. Avgränsning

Granskningen avser Regionstyrelsen och är avgränsad till år 2019.

## 1.5. Metod

Granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Inom ramen för granskningen har en genomgång av nämndens samtliga protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningsrapporter avseende 2019 genomförts. Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa hur Regionstyrelsen arbetar med styrning, uppföljning och kontroll samt att granska tydligheten i protokoll och beslutsunderlag. Översiktlig genomgång av nämndens interna kontrollplan 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.

Rapporten har inte varit föremål för sakgranskning.

## 2. Region Hallands styrmodell

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

### 2.1. Region Hallands styrmodell

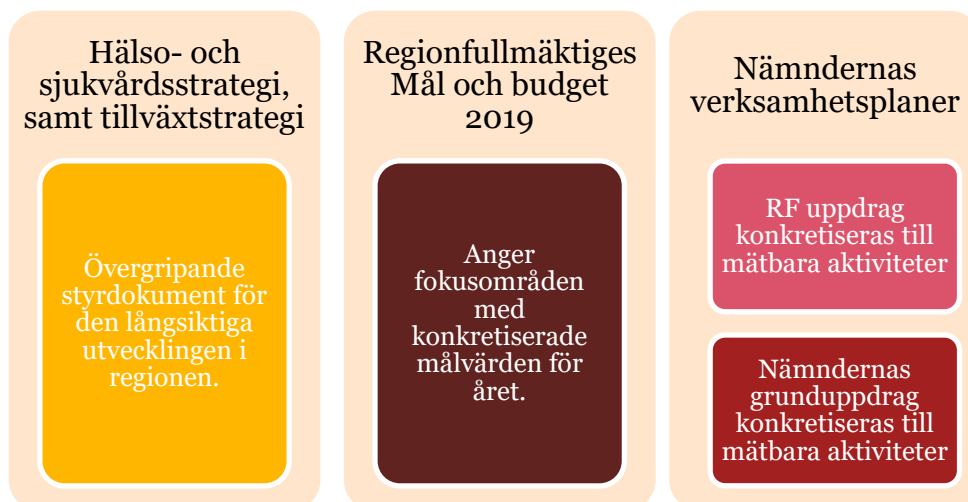
Styrmodellen för Region Halland utgår från regionfullmäktiges långsiktiga vision för Hallands utveckling till den Bästa Livsplatsen genom förverkligande av hälso- och sjukvårdsstrategin och tillväxtstrategin. Strategierna beskriver delmål som konkretiserar målen, strategiska val och prioriteringar som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

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

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

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

Figur 1. Översiktlig sammanställning av styrmodell



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

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

Figur 2: Uppföljningsstruktur

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

## 2.2. Intern kontroll

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

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

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

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

# 3. Granskningsresultat

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

## 3.1. Regionstyrelsens uppdrag

Den 24 oktober 2018 beslutade regionfullmäktige om ett reviderat reglemente för driftnämnder i Region Halland, vilket började gälla från och med 1 januari 2019. Enligt reglementet är regionstyrelsens uppdrag att främja den långsiktiga utvecklingen av Halland och regionen. Detta innebär bland annat att styrelsen är regionens ledande förvaltningsorgan och har det övergripande ansvaret för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Vidare ska regionstyrelsen leda och samordna arbetet med mål, riktlinjer och ekonomiska ramar för styrningen av hela regionens verksamhet. Regionstyrelsen utövar styrning på systemnivå genom beslutade uppdrag och modeller.

## 3.2. Regionstyrelsens arbete med fördelade uppdrag

I regionfullmäktiges Mål och budget 2019 framgår att regionstyrelsen, till skillnad från föregående år, inte kommer att ge några specifika uppdrag inför 2019. Vidare framgår att nämnderna utifrån fokusområden och konkretiserade mål kommer att tilldelas uppdrag som sedan ska konkretiseras i form av aktiviteter i verksamhetsplanen och att dessa ska mätas med hjälp av uppföljningsvariabler. Det framgår inte hur denna tilldelningen av uppdrag ska ske.

I relation till detta noterar vi att regionstyrelsen den 18 december beslutar att uppdraga åt lokala nämnder att under 2019 särskilt prioritera "En god start i livet" och "Insatser som utjämnar hälsoskillnader". Syftet är att de lokala nämnderna inom ramen för dessa uppdrag och med utgångspunkt i reglementet ska arbeta för en långsiktig strategisk utveckling genom att föra dialog med invånare och lokala aktörer, samla och sprida kunskap och främja samverkan.

Vidare framkommer att regionkontoret har fördelat uppdrag till förvaltningarna utifrån de fokusområden som framgår av Mål och budget 2019 eftersom regionfullmäktige inte fördelat dessa. Enligt uppgift från verksamhetsföreträdare på regionkontoret tog regionkontoret (HR, regional utveckling, hälso- och sjukvårds strategiavdelning och ekonomi) fram gemensamma uppdrag som sedan dialogiserades på ledningsgruppen för vård (inklusive Kultur och skola) den 6 december 2018. Därefter lades de gemensamma uppdragen in i verksamhetsplaneringen i Stratsys och tilldelades förvaltningarna enligt överenskommelse. Utifrån detta har regionkontoret tilldelats 33 gemensamma uppdrag.

Fördelningen av uppdrag genomfördes för att säkerställa att förvaltningarna visste vad de gemensamma uppdragen innebar utifrån fokusområdena. Enligt verksamhetsföreträdare från regionkontoret har det varit otydligt vilka fokusområden nämnderna ska arbeta med och vad varje nämnd ska bidra med utifrån Mål och budget 2019.

## 3.3. Regionstyrelsens planering och styrning av sin verksamhet

Vid sammanträdet den 13 februari 2019 beslutar regionstyrelsen att fastställa en verksamhetsplan för regionkontoret. Verksamhetsplanen beskriver Region Hallands regionala uppdrag, regionkontorets uppdrag och genomförandet av de fokusområden och konkretiserade mål som Region Halland ska arbeta med 2019. Det framgår inga indikatorer eller

mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler). Vidare noteras utifrån sammanträdesprotokoll att nämnden inte beslutat om en internbudget för sin egen verksamhet.

### 3.4. Regionstyrelsens uppföljning av egen verksamhet och ekonomi

Under 2019 har regionstyrelsen haft elva protokollförda sammanträden. Regionstyrelsen har fått information om sin verksamhet i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2, tre månadsrapporter och årsredovisning 2019. Uppföljningen följer centralt beslutade mallar för delårsrapport och årsredovisning.

Enligt sammanträdesprotokoll november 2018 beslutar Regionstyrelsen om åtgärdsförslag för Budget 2019. Bland annat ska bidrag till personer som fyllt 16 år med glutenintolerans upphöra. Regionstyrelsen ger även regiondirektören i uppdrag att säga upp det lokala kollektivavtalet med Hallands läkarförening gällande den utökade jour- och beredskapsersättning till läkare under storhelger, förändra ersättningen för förskjutna semesterveckor till en ersättning baserad på enstaka arbetspass under sommarperioden samt ta bort extra engångsersättning för nyanställda vikarier som tjänstgör hela sommaren.

Vid regionstyrelsens sammanträde den 3 april 2019 får styrelsen information om att det ackumulerade ekonomiska resultatet regionstyrelsens olika uppdrag för perioden januari-februari är -11,2 miljoner kronor. Avvikelsen mot periodens ackumulerade budget är -7,4 miljoner kronor och den ekonomiska prognosen efter två månader är -18,3 miljoner kronor. Regionstyrelsen beslutar att godkänna månadsrapporten, utan att begära in en åtgärdsplan för att säkerställa en ekonomi i balans för regionstyrelsens egen verksamhet.

Vid sammanträdet den 8 maj 2019 antar regionstyrelsen uppföljningsrapport 1. I rapporten framkommer att regionkontorets prognos vad gäller måluppfyllelse efter tre månader visar på en hög verksamhetsmässig måluppfyllelse när året är slut. Vidare framkommer att avgiftsförändringar till 2019 är i stora delar införda och att det lokala kollektivavtalet med Hallands läkarförening är uppsagt och har upphört att gälla från och med den 13 mars 2019. Samtidigt prognostiseras ett underskott på -89,1 miljoner kronor för helåret för regionstyrelsens verksamheter. Av uppföljningsrapporten framgår en beskrivning av åtgärder under rubriken "åtgärdsplan". Vi noterar att åtgärdsplanen som presenteras i rapporten inte följer samma mall som övriga nämnder, som också prognostiserat underskott, har använt sig av. Vi noterar även att det inte preciseras vilken helårseffekt åtgärderna som presenteras väntas få.

Av månadsrapport maj framgår att regionstyrelsen fortsatt prognostiserar ett underskott för helåret. Vid sammanträdet beslutar regionstyrelsen att regionstyrelsens arbetsutskott i samband med uppföljningsrapport 2 ska ta ställning till hantering av eventuellt prognostiserat underskott.

Vid sammanträdet den 9 oktober antar regionstyrelsen uppföljningsrapport 2. Av uppföljningsrapporten framgår att regionstyrelsens sammanlagda ackumulerade ekonomiska resultat för januari till augusti 2019 är +24,5 miljoner kronor. Den ackumulerade avvikelsen mot periodens budget är +23,0 miljoner kronor och den ekonomiska årsprognosen efter åtta månader är +/-0 miljoner kronor. Inom ePlan drift prognostiseras ett underskott på -11 miljoner kronor. Inom ramen för effektivisering av Region Halland finns en avvikelse på -20 miljoner kronor. Vi noterar att det inte preciseras hur avvikelsen ska hanteras mer än en kort beskrivning under rubriken "åtgärdsplan" där det framgår att förvaltningen arbetar med att fortsätta sänka kostnaderna kopplat till överenskommelserna och att kostnaderna är en uppskattning och förväntas bli lägre än prognostiserat.



Vid sammanträdet den 9 oktober sker även en slutredovisning av Framtidsarbetet 2015-2018. Regionstyrelsen beslutar att ta lärdom från framtidsarbetet och att den ordinarie verksamheten ska arbeta vidare med de processer som initierats genom framtidsarbetet.

Vid sammanträdet **den xx 2020** beslutar regionstyrelsen att anta årsrapport 2019. Det ekonomiska resultatet för år året uppgår till +55,1 miljoner kronor. Utvecklingsmedlen står för det största överskottet +28,8 miljoner kronor. Några av orsakerna är bland annat att Region Halland fick sena besked från nationell nivå om årets riktade statsbidrag. Vidare framgår att förvaltningen uppnår budgetminskningen för 2019 om 122 miljoner kronor med anledning av den förbättrade prognosen för de riktade statsbidragen.

Vidare framgår en beskrivning av de insatser som genomförts i relation till årets fokusområden och aktiviteter som angetts av verksamhetsplanen. I årsrapporten anges att pågående processer, projekt och satsningar inom fokusområdena fortskrider enligt plan och att de uppdrag som har fastställts inom respektive område har uppfyllts. Eftersom beskrivningen av genomförda och pågående insatser inte innehåller någon utvärdering baserad på indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler) är det svårt att förstå vad som ligger till grund för bedömningen.

### 3.5. Regionstyrelsens arbete med intern kontroll

Vid sammanträdet den 3 april 2019 antar regionstyrelsen förslag till intern kontrollplan 2019. Av sammanträdesprotokollet framgår att planen har föregåtts av en riskanalys inom de verksamheter som ligger under regionstyrelsens ansvarsområde. Riskanalysen har redovisats för regionstyrelsens arbetsutskott som i sin tur har pekat ut vilka risker som ska utgöra grunden för internkontrollplanen. Regionkontoret har utifrån de utpekade riskerna utarbetat ett förslag till intern kontrollplan. Riskanalysen för 2019 delges regionstyrelsen för kännedom vid sammanträdet 3 april 2019

Regionstyrelsens internkontrollplan för 2019 omfattar 18 risker inom sex riskområden. I relation till varje risk anges en beskrivning av väsentlighet/konsekvens, risktal, kontrollmoment, metod, hur ofta kontrollen ska genomföras och vem som är ansvarig för kontrollmomenten. Vidare framgår avstämningsdatum, slutdatum och till vilken tjänsteperson rapportering ska ske. Vi noterar att det av internkontrollplanen inte framgår när rapportering till regionstyrelsen ska ske.

Vid regionstyrelsens sammanträde **den xx 2020** redovisades uppföljningen av internkontrollplanen 2019. I uppföljningsrapporten beskrivs utfallet av genomförda kontrollmoment samt planerade åtgärder för att hantera de avvikelser som har identifierats. Genom regionstyrelsens beslut att anta redovisningen av internkontrollarbetet 2019 godkänner styrelsen också åtgärderna som preciseras i uppföljningsrapporten.

### 3.6. Regionstyrelsens utövande av uppsiktsplikten

I likhet med föregående år har regionstyrelsen inte beslutat om någon plan eller motsvarande för hur styrelsen avser att fullgöra sin uppsiktsplikt över nämnder, regional- och samordningsförbund och regionala bolag under 2019. Regionstyrelsens utövande av uppsiktsplikten har därför varit svår att spåra. Däremot beslutade regionstyrelsen vid sammanträdet i september 2019 om *Riktlinje för planering och uppföljning* som bland annat beskriver hur styrelsens uppsiktsplikt ska utövas. Riktlinjen tillämpas från och med den 1 januari 2020.

Den grundläggande granskningen 2019 har visat att driftnämnderna, de gemensamma nämnderna och de lokala nämnderna inte fullt ut har efterlevt direktiven som framgår av

Mål och budget 2019. Granskningen har exempelvis påvisat att nämnder i varierad utsträckning har antagit verksamhetsplaner för hur de avser att fullgöra sina uppdrag. Detta försvårar för regionstyrelsen att följa upp om nämnderna har arbetat på det sätt som styrelsen, och i förlängningen regionfullmäktige, har bestämt. Vi noterar återigen att regionstyrelsen inte uppmanat nämnder som inte fastställt en verksamhetsplan att göra detta. Regionstyrelsen har inte heller efterfrågat uppföljningsrapporter från patientnämnden som endast redovisar en halvårsrapport per juni 2019. I patientnämndens reglemente framgår att nämnden halvårsvis ska rapportera till respektive huvudman hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är. Samtidigt kan vi inte följa att patientnämnden har undantagits fullmäktiges direktiv om att redovisa två uppföljningsrapporter.

Vid regionstyrelsens sammanträde den 3 april 2019 informeras styrelsen om att Region Hallands prognostiserade årsresultat baserat på utfallet efter två månader uppgår till -154 miljoner kronor, vilket är 166 miljoner kronor sämre än årsbudgeten. Med anledning av detta beslutar regionstyrelsen att Driftnämnd Hallands sjukhus, Driftnämnd Psykiatri, Driftnämnd Regionservice samt Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa snarast ska inkomma med en åtgärdsplan där de redovisar hur en ekonomi i balans ska uppnås. Vi noterar att det av sammanträdesprotokollet inte framgår när nämnderna senast ska inkomma med sina åtgärdsplaner.

Vid sammanträdet i maj får regionstyrelsen återigen uppmana de berörda nämnderna att inkomma med åtgärdsplaner och beslutar att nämnderna som en del i uppföljningsprocessen ska genomföra verksamhetscontrolling<sup>1</sup> under juni månad. I regionstyrelsens protokoll 2019 framgår inte att dialogmöten har utförts, men det framgår av nämndernas protokoll.

Enligt regionstyrelsens sammanträde i augusti uppmanas driftnämnder med underskott att inkomma med skriftliga åtgärdsplaner i samband med uppföljningsrapport 2. Åtgärdsplanerna ska redovisa hur en ekonomi i balans ska uppnås senast 2022 samt att nämndernas eventuella över- och underskott i sin helhet hanteras i bokslutet för 2019. På sammanträdet i oktober bedömer regionstyrelsen att nämndernas nuvarande åtgärdsplaner är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans senast 2022. Styrelsen uppmanar även nämnderna att fortsatt aktivt arbeta med sina åtgärdsplaner.

### 3.7. Regionstyrelsens återrapportering till fullmäktige

Utifrån regionfullmäktiges mål och budget 2019 framgår anvisningar som beskriver hur regionstyrelsen ska återrapportera till regionfullmäktige. Uppföljningsrapport 1 och 2 ska innehålla ekonomisk uppföljning och uppföljning av mål. Årsredovisningen ska innehålla ekonomisk uppföljning, uppföljning av mål och uppföljning av policys. Vi kan konstatera att regionstyrelsen i huvudsak har återrapporterat regionens verksamhet och ekonomi genom uppföljningsrapport 1 per mars, uppföljningsrapport 2 per augusti och Region Hallands årsredovisning 2019 (ej fastställd av regionstyrelsen vid granskningstillfället).

I årsredovisningen för Region Halland gör regionstyrelsen en samlad bedömning av huruvida regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har uppnåtts genom färgkodad symbolförklaring. Hur, eller på vilka grunder bedömningen har gjorts framgår inte. Utifrån vad den grundläggande granskningen har påvisat tycks uppföljning av regionstyrelsens och nämndernas uppdrag, som ska vara en konkretisering av fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning, vila på subjektiva beskrivningar av genomförda aktiviteter än faktisk målfyllelse utifrån indikatorer. I intervjuer med verksamhetsföreträdare från driftnämnderna framkommer att de upplevt att flertalet indikatorer inte är anpassade för

<sup>1</sup> Verksamhetscontrolling är ett forum för regionstyrelsens arbetsutskott och driftnämndernas presidium att träffas två gånger per år för att diskutera resultat av nämndernas arbete.

deras verksamhet. Detta har lett till att nämnderna enbart arbetat med utvalda delar av de fokusområden och mål som framgår av Mål och budget 2019. I detta arbete har de fått hjälp av regionkontoret.

### 3.8. Samlad bedömning

Granskningen visar att regionstyrelsen har arbetat med de brister som identifierades i samband med föregående års grundläggande granskning. Som exempel har styrelsen utvecklat sin styrning av verksamheten genom att ha antagit en verksamhetsplan. Verksamhetsplanen beskriver Region Hallands regionala uppdrag, regionkontorets uppdrag och genomförandet av de fokusområden och konkretiserade mål som Region Halland ska arbeta med 2019. Det framgår däremot inga indikatorer eller mätvärden för utvärdering (s.k. uppföljningsvariabler). Avsaknaden av indikatorer och mätvärden bidrar också till att det i årsredovisningen blir svårt att förstå vad som ligger till grund för den samlade bedömningen av pågående processer, projekt och satsningar.

Vi anser även att det kvarstår brister i styrningen och uppföljningen av den egna verksamheten. Som exempel informerades regionstyrelsen om att den egna verksamheten prognostiserade ett underskott för helåret vid sammanträdet den 3 april 2019, men fattade inget beslut om att verksamheten skulle inkomma med en åtgärdsplan likt andra nämnder som uppvisat liknande prognoser. Att regionstyrelsens verksamheter slutligen går med överskott förklaras främst av de riktade statsbidragen.

Vi noterar även att regionstyrelsen tilldelade de lokala nämnderna uppdrag för verksamhetsåret 2019. Det framgår även av reglemente för de lokala nämnderna att de verkar på uppdrag av både regionfullmäktige och regionstyrelsen. Enligt kommunallagen är nämnderna självständiga i sitt uppdrag och svarar mot fullmäktige. Skrivelsen i de lokala nämndernas reglemente tillsammans med regionstyrelsens tilldelning av uppdrag medför svårigheter för regionfullmäktige och för revisorerna att pröva enskilda nämnder i ansvarsfrågan.

Iakttagelser under granskningen visar också att regionstyrelsen inte förtydligat hur styrelsen avser att fullgöra sin uppsiktsplikt under 2019. Vi noterar att regionstyrelsen inför 2020 beslutat om Riktlinje för planering och uppföljning, där detta preciseras vilket vi anser är positivt.

Vidare anser vi att regionstyrelsens arbete med intern kontroll har förbättrats jämfört med föregående år. Under 2019 har regionstyrelsen antagit en internkontrollplan som uppfyller de krav som framgår av reglementet för intern kontroll. Kontrollmomenten har genomförts, dokumenterats och återredovisats för regionstyrelsen. Vid identifierade brister har åtgärder föreslagits och genom uppföljningsrapporten har dessa antagits av regionstyrelsen.

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

2020-03-23

Kerstin Sikander

---

*Uppdragsledare*

Helena Richardsson

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-09-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.