

Svar på revisionsrapport "Ekonomistyrning"

Regionens revisorer har i brev önskat Hälso- och sjukvårdsnämndens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten "Ekonomistyrning".

Bakgrund till granskningen är att vid revisorernas grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden 2023 var den sammantagna bedömningen att nämnden genom sin styrning inte hade åstadkommit tillräckliga kostnadsreduceringar. Revisorerna har bedömt att det finns en risk att Hälso- och sjukvårdsnämnden har otillräcklig styrning och uppföljning av ekonomin.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden haft en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomin under 2024. Granskningen har inriktats på arbetet med nämndens behandling av handlingsplaner för kostnadsreduceringar avseende 2024.

Sammantaget är revisorernas bedömning att nämnden inte haft en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomin avseende verksamhetsåret 2024. Bedömningen grundas främst på att nämnden inte åstadkommit tillräcklig kostnadsreducering under 2024, med utgångspunkt från nämndens handlingsplaner.

Revisorernas granskning visar att ett arbete har genomförts som inbegriper alla nivåer inom Hälso- och sjukvården med såväl planering som uppföljning utifrån handlingsplaner för kostnadsreduceringar. Revisorernas uppfattning är att det inte funnits tillräckligt enhetlig och systematisk struktur. Revisorerna bedömer vidare att ett systematiskt kostnadsreducerande arbete pågått avseende att minska användning av inhyrd personal.

Revisorerna anser att det var oklart om områdenas ursprungliga belopp kvarstod vid omtag av åtgärder i handlingsplan 2024. Vidare konstaterar revisorerna att kostnaderna för den köpta vården ökat och rekommenderar att förvaltningen fortsätter det arbete som startats upp och även inom området att införa ett uppföljningssystem som stöd för chefer för att bedriva verksamheten inom tilldelade kostnadsramar.

Nämndens svar till revisorernas rekommendationer redovisas punktvis nedan:

- Säkerställ att beslut om fastställande/antagande/godkännande av handlingsplaner tydligt framgår i nämndens sammanträdesprotokoll. I den mån revidering av plan beslutats, tillses att det finns klarhet om revideringens innebörd dvs om tidigare version ersätts av revideringen.
- Säkerställa att planeringen specificerar kostnadsreducerande åtgärder som motsvarar uppdraget/behovet i sin helhet.
- Tillses att handlingsplaner för kostnadsreduceringar, behandlade av nämnden, tjänar som tydlig utgångspunkt för verksamhetens arbete med åtgärder.
- Utveckla uppföljning och rapportering för att tydligare redovisa resultat och effekter av arbetet med kostnadsreduceringar, kopplat till handlingsplaner för ändamålet.
- Överväg en enhetlig struktur för både planering och uppföljning, från nämnds nivå till verksamhetsnivå kopplad till respektive åtgärdsområde enligt handlingsplanerna.
- Vid avvikelser mot handlingsplan, säkerställ att åtgärder vidtas för att åstadkomma tillräckliga kostnadsreduceringar.

- Se över hanteringen av sektorsbidrag för att säkerställa att dess effekter kan utläsas på ett tydligt sätt samt att nämndens beslut om fördelning efterlevs.
- Upprätta verksamhetsplanering, delårs- och årsrapportering även för posten ”Hälso- och sjukvård Gemensamt”, för en fullständig redovisning av nämndens ekonomi.

Säkerställ

att beslut om fastställande/antagande/godkännande av handlingsplaner tydligt framgår i nämndens sammanträdesprotokoll att planeringen specificerar kostnadsreducerande åtgärder som motsvarar uppdraget/behovet i sin helhet

Tillse

att handlingsplaner för kostnadsreduceringar, behandlade av nämnden, tjänar som tydlig utgångspunkt för verksamhetens arbete med åtgärder

Nämnden tar till sig synpunkten att utveckla sammanträdesprotokollen så att det tydligt framgår vad som fastställts/antagits/godkänts avseende handlingsplaner. I budget 2024 har fokus från nämndens sida att godkänna planeringen i sin helhet för hela Hälso- och sjukvårdens verksamhet. Omtag av åtgärder i handlingsplan 2024 beslutades utifrån de prognoser som Hälso- och sjukvårdens områden redovisade i maj. Omtaget innebär ett nytt fokus på vad som behövde fokuseras på under månaderna augusti - december 2024 för att säkerställa att utfallet av det ekonomiska resultatet hamnade på nivån för det tillåtna underskottet.

I verksamhetsplan 2025–2027 har nämndens ambition varit att förtydliga förväntningar/uppdrag till förvaltningen och dess verksamheter avseende både mål och ekonomi.

Utveckla

uppföljning och rapportering för att tydligare redovisa resultat och effekter av arbetet med kostnadsreduceringar, kopplat till handlingsplaner för ändamålet en enhetlig struktur för både planering och uppföljning, från nämndsnivå till verksamhetsnivå kopplad till respektive åtgärdsområde enligt handlingsplanerna

Säkerställ

att åtgärder vidtas för att åstadkomma tillräckliga kostnadsreduceringar vid avvikelser mot handlingsplan

Nämnden anser att vissa utvecklingssteg har tagits under 2024 i att få en tydligare redovisning av resultat avseende kostnadsreduceringar. Det är ett pågående omställningsarbete att uppnå målen inom tilldelad ekonomi i verksamhetsplan 2024–2026. Omställningsarbete tar tid och de positiva effekterna av fokusering på inhyrd personal kommer nämnden att begära av förvaltningen även för köpt vård i uppföljning framöver.

Nämnden har begärt en tydligare redovisning av åtgärder i handlingsplan och det arbetet är påbörjat under prognos 2 och 3 under 2025 som redovisats i samband med månadsrapporter. Nämnden håller med om vikten av att vidta större åtgärder när större avvikelser från plan att nå kostnadsreduceringar uppstår, ett av de viktigaste verktygen för nämnden är att följa utvecklingen av årstakten avseende de totalkostnaderna.

Säkerställ att hanteringen avseende sektorsbidrag och dess effekter kan utläsas på ett tydligt sätt samt att nämndens beslut om fördelning efterlevs

Nämnden anser att sektorsbidrag till Hälso- och sjukvården kan likställas med riktade bidrag och bör därmed med hanteras uniformt.

Nämnden har följt upp hanteringsordningen för planperioden i samband med återrapport från hälso- och sjukvårdsdirektören. Nämnden har accepterat förslaget till fördelning och anser att beslutet efterlevs av förvaltningen när sektorsbidraget bibehålls under kostnadsstället för hälso- och sjukvården gemensamt.

Upprätta verksamhetsplanering, delårs- och årsrapportering även för posten ”Hälso- och sjukvård Gemensamt”, för en fullständig redovisning av nämndens ekonomi

Hälso- och sjukvården gemensamt är inget eget område inom Hälso- och sjukvården. Nämnden anser att revisorernas rekommendation att komplettera rapporteringen med ”Hälso- och sjukvård gemensamt” kan införas successivt och dock senast from verksamhetsår 2026.

HÄLSO- OCH SJUKVÅRDSNÄMNDEN

Viktoria Jansson

Ordförande

Maria Strandberg

Hälso- och sjukvårdsdirektör