



REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Hälso- och sjukvårdsnämnden
2023**

Revisionskontoret
Jan-Olov Undvall,
Certifierad kommunal revisor
Pia Holm
Kommunal revisor
Dnr: REV/12/2023

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR.....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	4
7.1.2	Tolkning av fullmäktiges mål	5
7.1.3	Uppföljning och rapportering samt beslut om åtgärder	6
7.1.4	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	15
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning	17
7.2	MÅLUPPFYLLELSE	17
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi	17
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	19
7.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	19
8	KVALITETSSÄKRING	20
9	UNDERTECKNANDE.....	20
10	BILAGOR	21
	BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLANEN	21
	BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBESLUT.	22

1 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Utmaningar inför 2023

Inför 2023 har nämnden haft att hantera kritik från IVO om vårdplatsbrist och därmed risk för patientsäkerheten samt uppskjuten vård och personalbrist. Ökad inflation och höjda räntor har nämnden också haft att hantera.

2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns mål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllelse

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2023. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning, dessa granskas i samband med regionens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen (RS/101/2015)
- Regionplan och budget 2023–2025 (RS/513/2022)
- Reglemente för hälso- och sjukvårdsnämnden 2023–2026 (RS/452/2022)
- Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan och budget 2023 (HSN/1536/2022)
- Reglemente och riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018)
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser hälso- och sjukvårdsnämnden.

6 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och delårsrapporter samt årsredovisning. Inhämtning av uppgifter har även skett genom revisionsdialog med nämnden och inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Regionstyrelsen och nämnderna fastställer sina verksamhetsplaner med budget för nästkommande verksamhetsår i november. Planerna anmäls sedan till regionfullmäktige.¹

Hälso- och sjukvårdsnämnden fastställde verksamhetsplan med budget i december 2022.² Total budgetram uppgick till 2 898 mkr varav 3,35 mkr är förtroendemannabudget. Budgetramen för 2023 var cirka 77 mkr lägre än föregående år. Budgeten avser att täcka verksamhetens nettokostnader. Budgeterade nettokostnader var cirka 160 miljoner lägre än ut-fallet för nettokostnaderna 2022.

¹ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

² Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2022-12-15 §160, Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan 2023 (HSN/1536/2022)

Verksamhetsplanen anmäldes till regionfullmäktige i februari 2023.³

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit verksamhetsplan och budget i enlighet med regionens styrmodell.

7.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

Revisionsfråga: Finns verksamhetsmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?

Förtroendevalda och medarbetare arbetar efter en gemensam styrmodell⁴. Syftet med modellen är att säkerställa nedbrytning från inriktning, mål och ekonomiska ramar på politisk nivå till genomförande och resultat samt uppföljning i verksamheten. All planering och uppföljning ska enligt styrmodellen utgå från fyra strategier. Strategierna beskriver den politiska viljeinriktningen och övergripande prioriteringar för de kommande tre åren.

De fyra strategierna är:

- Strategi för länets utveckling
- Strategi för vård
- Strategi för våra medarbetare
- Strategi för en god ekonomi

Regionfullmäktige har i regionplanen⁵ beslutat om prioriterade mål inom strategierna. Under respektive prioriterat mål finns ett antal uppdrag till regionstyrelsen och nämnderna som utifrån de prioriterade målen och uppdragen ska fastställa nämndspecifika verksamhetsplaner. Verksamhetsplanen ska visa hur styrelsen eller respektive nämnd ska bidra för att uppnå de prioriterade målen inom fastställda ekonomiska ramar. Målen är utgångspunkt för aktiviteter i verksamheten.

Hälso- och sjukvårdsnämnden verksamhetsplan⁶ innehåller 36 verksamhetsmål som är kopplade till fullmäktiges fyra övergripande strategier med tillhörande prioriterade mål.

- Strategi för länets utveckling:
 - Prioriterat mål – Ett friskare liv, sex verksamhetsmål.
- Strategi för vård:
 - Prioriterat mål – God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen, åtta verksamhetsmål.
 - Prioriterat mål – Hög tillgänglighet och kontinuitet i vården, elva verksamhetsmål.
- Strategi för våra medarbetare
 - Prioriterat mål – Säkra långsiktig kompetensförsörjning och goda anställningsvillkor, ett verksamhetsmål.
 - Prioriterat mål – Aktivt medarbetarskap och ledarskap, ett verksamhetsmål.

³ Regionfullmäktiges protokoll 2023-02-14 §4, Anmälan av inkomna handlingar till regionfullmäktige

⁴ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

⁵ Regionplan och budget 2023–2025 RS/513/2022, fastställd av regionfullmäktige 2022-11-15 §144

⁶ Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan och budget 2023 HSN/1536/2022, beslutad 2022-12-15 §160

- Prioriterat mål – Utveckla en hälsofrämjande arbetsmiljö, fyra verksamhetsmål.
- Strategi för ekonomi
 - Prioriterat mål - En ekonomi i balans genom god styrning och uppföljning, fem verksamhetsmål.

Målen visar vad nämnden ska arbeta med under 2023 för att fullmäktiges strategier ska verkställas. Två av verksamhetsmålen saknar målvärden och har en kommentar att de skulle kompletteras efter 2022.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden fastställt resultatmål för ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering.

7.1.3 Uppföljning och rapportering samt beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?

Regionstyrelsen, regionala utvecklingsnämnden samt hälso- och sjukvårdsnämnden ska redovisa en kort ekonomisk verksamhetsrapport per februari, mars, maj, juni, september, oktober och november.⁷

Regionstyrelsen och samtliga nämnder, samt underliggande verksamhetsnivå, redovisar en tertialrapport per april som innefattar både ekonomisk verksamhetsrapport samt resultat för måluppfyllelse.⁸

Regionstyrelsen ska enligt kommunallagen upprätta delårsrapport till regionfullmäktige en gång per år, efter augusti månad. Rapporten grundar sig på de delårsrapporter som samtliga nämnder samt dess underliggande verksamhetsnivå och bolagen levererar i september.⁹

Regionstyrelsen ska till regionfullmäktige upprätta en årsredovisning inklusive sammanställd redovisning för regionen i april. Årsredovisningen grundar sig på de verksamhetsberättelser som samtliga nämnder samt dess underliggande verksamheter och bolagen har levererat i februari/mars.¹⁰

Uppföljningen ska medverka till en förbättrad styrning och måluppfyllelse genom att bygga på en korrekt och tillförlitlig redovisning och periodiseringar av hög kvalitet. Uppföljningen ska även genom att beskriva avvikelserna i förhållande till uppställda mål och beslutad budget, vara underlag för genomförande av åtgärder.¹¹

Hälso- och sjukvårdsnämnden ska vid fullmäktiges sammanträden redovisa uppdrag som fullgjorts enligt delegation från fullmäktige och informera från verksamheten om ärenden

⁷ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

⁸ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

⁹ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

¹⁰ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

¹¹ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

som har betydelse för fullmäktiges utövning av sin verksamhetsstyrning (hälso- och sjukvårdsnämndens rapport).¹²

Månadsrapport februari

Av protokollet från sammanträdet i mars framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgår till 65 mkr och beror främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, verksamhetsanknutna tjänster samt läkemedel. För perioden uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,7 procent.

Uppföljningen av produktionen har utgått från verksamhetsplanen för 2022 avseende produktionsmålen.

Enligt rapporten visar prognosen för helåret på ett underskott med 303 mkr.

Vid sammanträdet gjordes ett yrkande om att nämnden på regionfullmäktige skulle presentera nämndens svåra ekonomiska situation och ta fram ett förslag till beslut där nämnden antingen tillförs mer pengar för att nå en budget i balans för 2023 alternativt att nämnden tillåts gå med underskott om det inte är möjligt att hämta hem hela underskottet för 2023.

Yrkande avslogs efter omröstning och votering.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för februari.¹³
- Regiondirektören fick i uppdrag att till nämndens nästa sammanträde redovisa vilka åtgärder som vidtagits för att nå en ekonomi i balans samt föreslå eventuella ytterligare åtgärder.

Månadsrapport mars

Av protokollet från sammanträdet i april framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till 105 mkr och främst berodde på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, verksamhetsanknutna tjänster, köpt riks- och regionvård samt läkemedel. För perioden januari – mars uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,8 procent.

Enligt rapporten visar prognosen för helåret på ett underskott med 303 mkr.

Uppföljningen av verksamhetsmålen har utgått från verksamhetsplan 2023. Av uppföljningen framgår att divisionerna inte når sina produktionsmål avseende tillgängligheten.

Av månadsrapporten framgår att divisionerna arbetade aktivt med medarbetardriven rekrytering samt återrekrytering av medarbetare för att minska beroendet av hyrpersonal. Det framgår inte av rapporteringen vad man har uppnått för resultat utan hänvisar till att arbetet är långsiktigt.

Ordförande gjorde tilläggsyrkande om att det är viktigt att ha en långsiktighet i arbetet och att en panikbromsning skulle vara skadlig för verksamheten. Att vidta åtgärder innan man har en klar och uppdaterad bild skulle medföra risker och att man därför först bör invänta tertialbokslutet per april. Ordförande yrkade återigen på att ge regiondirektören i uppdrag att identifiera möjliga kostnadsbesparande åtgärder och genomföra en översyn av regionens behov av hyrpersonal samt förslag på åtgärder för att minska behovet av hyrpersonal på ett hållbart sätt. Därutöver en analys av personalomsättning, användning av inhyrd personal och konsekvenserna som de kostnadsbesparande åtgärderna skulle få för patientvården och personalens arbetssituation.

Återigen gjordes ett yrkande om att nämnden på regionfullmäktige skulle presentera nämndens svåra ekonomiska situation för regionfullmäktige och ta fram ett förslag till beslut där

¹² Reglemente för Hälso- och sjukvårdsnämndens i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 RS/452/2022

¹³ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-03-22 §30, Månadsrapport februari 2023 (HSN/5/2023)

nämnden antingen tillförs mer pengar för att nå en budget i balans för 2023 alternativt att nämnden tillåts gå med underskott om det inte är möjligt att hämta hem hela underskottet för 2023.

Yrkandet avsågs efter omröstning och votering.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för mars.¹⁴
- Regiondirektören fick i uppdrag att till nämndens nästa sammanträde identifiera möjliga kostnadsminskningar inom hälso- och sjukvården. I uppdraget ingick de delar som ordförande yrkat på, bland annat att genomföra en översyn av regionens behov av inhyrd personal och presentera förslag på åtgärder för att minska behovet av inhyrd personal på ett hållbart sätt.

Återredovisning av uppdraget om åtgärder för att nå en ekonomi i balans

Därefter gjordes en återredovisning av uppdraget från sammanträdet i mars om att identifiera åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Av återredovisningen framgår att det fanns ett stort tryck på vårdplatser och operations-salar för att hantera det akuta flödet av patienter. Orsaken till detta var att det fanns ett uppdämt behov av vård och därav ökat remissinflöde. IVO genomförde en granskning under 2022 där det konstaterades att antalet vårdplatser var för litet för en patientsäker vård. Utifrån detta framhölls att ett stopp för hyrpersonal inte kunde motiveras.

Redovisningen av åtgärder för att nå en ekonomi i balans var i stora drag identiska med de åtgärder som beslutades under hösten 2022, vilka var:

1. Prioritera kompetensförsörjning
2. Prioritera verksamhetsutveckling
3. Prioritera om nya uppdrag eller utökning av verksamheten kan avvaktas
4. Restriktion kring ej nödvändiga kostnadsdrivande åtgärder

Av lägesrapportering framkom ingen uppgift om viken kostnadsminskning som åtgärderna medfört.

Av rapporteringen redovisades följande planerade åtgärder:

- Avtal med andra vårdgivare ses över
- Översyn av befintliga IT-system
- Säkerställa diagnos och åtgärdskodning
- Höjda patientavgifter
- Avveckla Post-Covidmottagningen
- Överväga att skjuta upp utökning av OBS-platser på akutmottagningen
- Ta fram en handlingsplan för rimlig beläggningsgrad utifrån IVO:s tillsyn

Tertialrapport

Av protokollet från mötet i maj framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till 143 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal,

¹⁴ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-04-18 §45, Månadsrapport mars 2023 för hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/5/2023)

verksamhetsanknutna tjänster, köpt riks- och regionvård samt läkemedel. För perioden januari – mars uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,7 procent.

Prognosen för helåret visar på ett underskott med 320 mkr. Försämringen berodde främst på ökade kostnader för införandet av elva timmars dygnsvila.

Totalt återredovisades 35 verksamhetsmål och dessa fördelades på sju gröna, tio gula, 14 röda samt fyra som inte rapporterats på grund av ej tillgängliga data. Inga mål avseende tillgänglighet var uppnådda.

Av tertialrapporten framgår att divisionerna arbetade aktivt med medarbetardriven rekrytering för att minska beroendet av hyrpersonal. Verksamheten upplevde att vårdbehovet var tillbaka på 2019 års nivå angående vårdkonsumtion och sökmönster.

Av månadsrapporten framgår att vidtagna resultatförbättrande åtgärder inte var tillräckliga och att regiondirektören fick återkomma med ytterligare åtgärder inklusive ekonomisk beräkning av effekt av dessa för 2023.

En upprepning av samma yrkande som vid tidigare sammanträden om att gå till regionfullmäktige. Yrkandet avslogs i likhet med tidigare omröstningar.

- Nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten.¹⁵
- Regiondirektören fick i uppdrag att till nämnden i juni ta fram och redovisa ytterligare kostnadsminskningar och åtgärder inklusive ekonomisk beräkning som skulle få effekt under 2023.

Åtgärder för en ekonomi i balans

I återredovisningen konstaterades att två uppdrag hade getts till regiondirektören för att uppnå en ekonomi i balans. Det konstaterades att uppdragen liknar varandra till karaktär och hölls därmed samman i ett ärende.

Ärendet omfattade inga nya åtgärder utan var i stora drag en återupprepning av tidigare uppdrag. Regiondirektören fick i uppdrag att:

- Till september redovisa en uppföljning av resultatförbättrande åtgärder utifrån delårsbokslutet.
- Till sammanträdet i juni redovisa en uppdatering om det pågående arbetet för att uppnå hyroberoende.
- Att vid nämndens sammanträde i september redovisa en uppdatering om befintliga personalresurser, personalomsättning och pågående arbetet för att uppnå hyroberoende.
- I oktober redovisa en fördjupning av uppdraget om ett långsiktigt arbete för en ekonomi i balans.

Månadsrapport maj

Av protokollet från juni framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till 217 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, köpt riks- och regionvård, läkemedel samt verksamhetsanknutna tjänster. För perioden uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,8 procent.

¹⁵ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-05-23 §57, Tertialrapport april 2023 för hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/577/2023)

Prognosen för helåret visade på ett underskott med 340 mkr. Försämringen berodde på ökade kostnader för hyrpersonal för att klara bemanningen under sommaren samt ökning av köpt riks- och regionvård.

Divisionerna nådde inte produktionsmålen avseende tillgängligheten för månaden. Av månadsrapporten framgår att ett antal aktiviteter hade påbörjats för att minska budgetgapet inom divisionerna, framför allt för att minska beroendet av hyrpersonal. Även arbetet med omställning mot Nära vård och ökad digitalisering för att undvika sjukhusinläggningar nämndes som resultatförbättrande åtgärder.

Uppdraget att identifiera ytterligare kostnadsminskningar redovisades under ett separat ärende om åtgärder för att komma i ekonomisk balans.

Ett förnyat yrkande om att föra upp nämndens svåra ekonomiska situation till regionfullmäktige gjordes vid mötet. Ordförande upprepade sitt avslag till yrkandet med motiveringen att regiondirektören hade fått ett uppdrag att identifiera kostnadsbesparande åtgärder som skulle återredovisas i september.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för maj.¹⁶
- Regiondirektören fick i uppdrag att i kommande månadsrapport särredovisa den uppskjutna vårdens kostnader.

Åtgärder för en ekonomi i balans

Regiondirektören fick vid föregående sammanträde i uppdrag att identifiera nya kostnadsbesparande åtgärder. Givet de restriktioner om att åtgärderna inte ska påverka patienternas tillgång till vård, inte medföra några personalneddragningar och ha snabb effekt har inga nya kostnadsbesparingar identifierats sedan föregående möte. Vidare framgår att åtgärder för att klara av ett nollresultat bedömdes som orealistiskt och att fokus i stället borde inriktas mot åtgärder för 2024 och handla om effektivare arbetsätt och förändringar i utbud.

Av redovisningen framgår att den främsta åtgärden är att minska hyrberoende. För 2023 hade besparingsåtgärder motsvarande 16 mkr identifierats och för 2024 36 mkr.

Av protokollet framgår inte någon återredovisning av det pågående arbetet för att uppnå hyrberoende.

- Nämnden beslutade att uppdra till regiondirektören att till nämndens sammanträde i september ta fram och redovisa ytterligare kostnadsminskningar och åtgärder inklusive ekonomisk beräkning som får effekt under 2023.
- Regiondirektören fick i uppdrag till oktober att identifiera och prioritera möjliga kostnadsminskningar för 2024.
- Regiondirektören fick i uppdrag att utreda besöksavgifternas storlek till sammanträdet i september.
- Regiondirektören fick i uppdrag att utreda besöksavgiften till labb och röntgen.
- Regiondirektören fick i uppdrag att utreda avveckling av vaccinationsenheten.

Månadsrapport juni

Av protokollet från september där månadsrapporten för juni presenterades framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till -285 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, köpt riks- och regionvård, läkemedel, verksamhetsanknutna tjänster samt köp av verksamhetsnära material och tjänster. För perioden

¹⁶ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-06-14 §78, Månadsrapport maj 2023 HSN (HSN/5/2023)

uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,6 procent. Läkarbesöken inom öppen-vården hade fortsatt att öka liksom besöken inom sjukvårdande behandling och antalet låg högre än 2019 års nivå. De indirekta vårdkontaktarna hade minskat (patienten är ej närvarande). Sjuksköterskebristen inom framför allt slutenvården hade fortsatt att skapa stora utmaningar för verksamheten.

Prognosen för helåret visade ett underskott på 340 mkr.

Divisionerna uppnådde inte produktionsmålen avseende tillgängligheten.

Återredovisningen av uppdraget om att särredovisa den uppskjutna vårdens kostnader uteblev.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för juni.¹⁷
- Det beslutades att en gång per kvartal inkluderas månadsrapporten med information om det ackumulerade antalet patienter per verksamhetsområde/division och prognostiserad väntetid som inte har fått vård inom vårdgarantin.

Delårsrapport

Av protokollet framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgår till 351 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, köpt riks- och regionvård, läkemedel samt verksamhetsanknutna tjänster. För perioden uppgick sjukfrånvaron till totalt 5,7 procent.

Prognosen för helåret visade ett underskott med 475 mkr. Försämringen berodde på mer akut vård under sommaren än det uppskattade behovet, ytterligare somatiska vårdplatser utifrån Socialstyrelsens riktvärde och IVO:s tillsyn. Den tidigare prognosen från juni tog inte fullt ut hänsyn till de skärpta reglerna om dygnsvila eftersom alla effekter inte var kända. Ytterligare orsak var tillkommande beslut om särskilda lönesatsningar för läkare och undersköterskor.

Av totalt 35 verksamhetsmål uppnåddes tre, elva redovisades som delvis uppnådda, femton som ej uppnådda och sex kunde inte följas upp på delåret. Tillgänglighetsmålen uppnåddes inte.

- Nämnden beslutade att godkänna delårsrapporten.¹⁸
- Nämnden konstaterade att budgetprognosen kraftigt försämrats utifrån snabba förändringar i omvärlden med stigande inflation som bidragit till ökade kostnader. De under året fattade besluten om resultatförbättrande åtgärder har inte fått tillräcklig effekt och det är inte realistiskt att återställa underskottet under innevarande år. Det föreslogs att regionstyrelsen skulle föreslå regionfullmäktige att tillskjuta ytterligare medel för att klara en ekonomi i balans alternativt tillåta nämnden att gå med underskott under 2023.
- I arbetet med att prioritera kostnadsminskningar inom verksamheten utsågs en politisk arbetsgrupp som deltar i dialogen med verksamheten för att utveckla en långsiktig åtgärdsplan för en ekonomi i balans.

Uppföljning av arbetet mot hyroberoende

¹⁷ Hälsa- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-09-21 §89, Månadsrapport juni 2023 för hälsa- och sjukvårdsnämnden (HSN/5/2023)

¹⁸ Hälsa- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-09-21 §90, Delårsrapport augusti för hälsa- och sjukvårdsnämnden (HSN/1125/2023)

Vid sammanträdet i september redovisades en uppföljning av arbetet mot hyroberoende. Av redovisningen framgår att kostnaderna är ökande och högst är ökningen för hyrsjuksköterskor. Av uppföljningen framgår att arbete pågick med interna möten med ledningsgrupper och yrkesgrupper och att workshops genomförts. Avtal om garantibemanning avslutades under hösten. Åtgärder för att samverka med andra regioner nämns också i uppföljningsrapporten.

Månadsrapport september

Av protokollet från oktober framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till 415 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, köpt riks- och regionvård, läkemedel samt verksamhetsanknutna tjänster. För perioden uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,1 procent.

Prognosen för helåret visade ett underskott med 475 mkr vilket var oförändrat jämfört med prognosen i augusti.

Divisionerna uppnådde inte produktionsmålen för tillgänglighet och inom samtliga divisioner sågs ett ökat remissinflöde. Upphandling med privat aktör inom verksamhet hade bidragit till att minska köerna. Vård på distans ökade inte och problem med IT-funktionalitet ansågs vara den enskilt största anledningen.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för september.¹⁹

Kostnadsminskningar 2024

Vid sammanträdet i oktober genomfördes en återredovisning av uppdraget från juni om att identifiera möjliga kostnadsminskningar:

- Minska hyrbemanning 50 mkr 2024
- Minskad köpt vård 8 mkr 2024
- Ökade intäkter 5 mkr 2024
- Övriga åtgärder på 9 mkr för 2024
- Totalt besparing på 77 mkr för 2024.

Månadsrapport oktober

Av protokollet i november framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till 503 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, köpt riks- och regionvård, läkemedel samt verksamhetsanknutna tjänster och köp av verksamhet. För perioden uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,2 procent.

Prognosen för helåret visade ett underskott med 680 mkr vilket var en försämring med 205 mkr jämfört med prognosen i september.

Orsaken till den försämrade prognosen uppgavs vara ett ökat akutinflöde av patienter under sommaren vilket medfört extra nyttjande av hyrpersonal, en ökning av antalet vårdplatser utifrån IVO:s tillsyn, skärpta regler kring dyngvila som medfört fördyringar kring schemaläggning samt ökade läkemedelskostnader.

Divisionerna uppnådde inte produktionsmålen avseende tillgänglighet. Av månadsrapporten framgår att det sågs en fortsatt ökning av antal läkarbesök samt sjukvårdande behandlingar. En förklaring till ökningen av läkarbesök var pågående arbete med att korta köerna,

¹⁹ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-10-24 §116, Månadsrapport september 2023 för hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/5/2023)

lyckad rekrytering av nya medarbetare samt tillgången till fler stafettläkare. Inom barn- och ungdomspsykiatri sågs ett fortsatt stort behov av ineliggande vård. BUP bedriver ingen slutenvård vilket medförde att patienterna vårdades inom vuxenpsykiatri alternativt i vissa fall på barnmedicin.

De resultatförbättrande åtgärder som redovisades var identiska med föregående månadsrapport med skillnaden att beräknad intäktsökning efter justerade avgifter uppgick till 17 mkr, jämfört med tidigare 5 mkr.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för oktober.²⁰
- Det beslutades att den tidigare beslutade arbetsgruppen bestående av presidiet skulle aktiveras under 2023 för att redan då börja jobba med kostnadsminskningar.

Rapport om hyroberoende

Vid sammanträdet i november lämnades en rapport om hyroberoende. Av rapporten framgår att kostnadsökningen för hyrsjuksköterskor var störst, men även kostnaden för hyrläkare ökade. Vidare framgår att regionen avslutat avtal om garantibemanning och inte gjorde ytterligare direktupphandlingar.

- Nämnden beslutade att ge regiondirektören i uppdrag att vid nämndens sammanträde i februari redovisa uppdatering av det pågående arbetet för att uppnå hyroberoende.

Månadsrapport november

Av protokollet framgår att den ackumulerade budgetavvikelsen uppgick till 592 mkr och berodde främst på ökade kostnader för personal inklusive hyrpersonal, köpt riks- och regionvård, läkemedel samt verksamhetsanknutna tjänster och köp av verksamhet. För perioden uppgick sjukfrånvaron till totalt 6,4 procent.

Prognosen för helåret visade ett underskott med 680 mkr vilket var oförändrat jämfört med prognosen i oktober. Samma resultatförbättrande åtgärder redovisades som i föregående månadsrapport.

Divisionerna uppnådde inte produktionsmålen avseende tillgänglighet.

- Nämnden beslutade att godkänna rapporten för november.²¹

Helårsprognoser för 2023

Helårsprognosen för 2023 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Upprättad prognos, månad	Helårsprognos, avvikelse mot budget (mkr)
Februari	-303
Mars	-303
Tertialrapport	-320
Maj	-340
Juni	-340
Delårsrapport	-475

²⁰ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-11-22 §142, Månadsrapport oktober 2023 (HSN/5/2023)

²¹ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-12-13 §157, Månadsrapport november 2023 (HSN/5/2023)

September	-475
Oktober	-680
November	-680
Årsredovisning, utfall	-689

Årsredovisning

Hälso- och sjukvårdsnämndens årsredovisning för 2023 godkändes i februari 2024²² och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen. För redovisad måluppfyllelse, se avsnitt 7.2.

Uppföljningsplan

I verksamhetsplanen finns nämndens uppföljningsplan, en sammanträdesplanering. Av planen framgår vilka områden som särskilt följs upp under året.

Patientnämndens rapport har inte följts upp med den regelbundenhet som sammanträdesplaneringen anger och uppföljning av kompetensförsörjningen har indirekt skett via exempelvis punkter för informationer och åtgärder för en ekonomi i balans. Vid faktagranskningen framkom att skälet till att patientnämndens rapport följts upp vara att patientnämnden inte hade något att redovisa.

En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planen redovisas i bilaga 1.

Nämndens uppföljning av uppdrag från regionfullmäktige och uppdrag till regiondirektör

Under året har hälso- och sjukvårdsnämnden fått i uppdrag av regionfullmäktige att besvara nio motioner och medborgarförslag. Samtliga har besvarats, sex av dessa har besvarats under året och tre har besvarats i februari 2024.

Nämnden har rapporterat från verksamheten vid samtliga fullmäktigesammanträden under året.²³

Protokoll

Enligt lag ska ett protokoll

- redovisa vilka ledamöter och ersättare som har tjänstgjort och vilka ärenden som har handlagts.²⁴
- justeras senast fjorton dagar efter sammanträdet.²⁵
- tillkännages på anslagstavlan senast andra dagen efter det att protokollet har justerats. Av tillkännagivandet ska det framgå var protokollet finns tillgängligt samt vilken dag det har tillkännagetts. Tillkännagivandet får inte tas bort från anslagstavlan före överklagandetidens utgång.²⁶ Överklagandetiden är 3 veckor från den dag då det tillkännagavs att protokollet över beslutet justerats.²⁷

En nämnd får handlägga ärenden endast om fler än hälften av ledamöterna är närvarande.²⁸

²² Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-02-28 §8, Årsbokslut/årsredovisning för hälso- och sjukvårdsnämnden 2023 (HSN/12/2024)

²³ Regionfullmäktiges protokoll, Nämndernas och revisionens rapporter till regionfullmäktige 2023 RS/12/2023

²⁴ Kommunallag 5 kap. 66 §

²⁵ Kommunallag 5 kap. 69 §

²⁶ Kommunallag 8 kap. 12 §

²⁷ Kommunallag 13 kap. 5 §

²⁸ Kommunallag 6 kap. 27 §

Hälso- och sjukvårdsnämnden har haft tio sammanträden under året. Protokollen har signerats digitalt samt justerats och anslagits i enlighet med kommunallagen. Nämnden har under året varit beslutsför vid samtliga sammanträden.

Delegationsbeslut

Hälso- och sjukvårdsnämnden har, under de förutsättningar som anges i kommunallagen²⁹, rätt att delegera beslutanderätt i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden till presidiet, ett utskott, en ledamot eller ersättare, eller till en anställd.³⁰

Regiondirektören har, under vissa förutsättningar, rätt att vidaredelegera beslutsrätt i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden till en anställd. Beslutsrätten får inte vidaredelegeras av delegaten. Samtliga delegationsbeslut ska anmälas till nämnden vid första sammanträdet efter att beslutet fattats.³¹

Delegationsbeslutet ska minst innehålla uppgifter om beslutsfattare, beslutsdatum, hänvisning till vilken punkt i delegationsbestämmelserna som beslutet stödjer sig på samt vem eller vad det berör. Delegationsbeslut och tillhörande handlingar ska diarieföras och/eller registreras.³²

Anmälan av delegationsbeslut till hälso- och sjukvårdsnämnden har gjorts vid samtliga sammanträden. I protokollen hänvisas till diarienummer och dokumentnummer för aktuell handling. Delegationsbesluten finns tillgängliga som underlag i sammanträdeshandlingarna inför sammanträdet men är i vissa fall skyddade på grund av sekretess eller personuppgifter.

En stickprovskontroll av nio delegationsbeslut visar att ett ärende inte har anmälts vid första sammanträdet efter utfärdande. För redovisning av stickproven, se bilaga 2.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden till stora delar haft en tillfredsställande uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
- Vi bedömer att nämnden inte på ett tillfredsställande sätt fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål.
- Vi bedömer att nämnden i huvudsak följt uppföljningsplanen.
- Vi bedömer att nämnden haft en tillfredsställande uppföljning av uppdrag från regionfullmäktige och uppdrag till regiondirektör.
- Vi bedömer att upprättande, justering och tillkännagivande av protokoll har varit tillfredsställande.
- Vi bedömer att hanteringen av delegationsbeslut i huvudsak har varit tillfredsställande.

7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

²⁹ Kommunallag 6 kap. 37–39 §§ samt 7 kap. 5–8 §§

³⁰ Delegationsbestämmelser för hälso- och sjukvårdsnämnden i region Jämtland Härjedalen 2023–2026 HSN/6/2023

³¹ Delegationsbestämmelser för hälso- och sjukvårdsnämnden i region Jämtland Härjedalen 2023–2026 HSN/6/2023

³² Delegationsbestämmelser för hälso- och sjukvårdsnämnden i region Jämtland Härjedalen 2023–2026 HSN/6/2023

Enligt lag ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.³³

Arbetet med den internkontrollen regleras i ett av regionfullmäktige fastställt internkontrollreglemente.³⁴

Enligt reglementet ansvarar nämnderna för intern kontroll inom sina respektive verksamhetsområden och ska fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden.³⁵

Bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig ska ske vid helår. Bedömningen ska dokumenteras i förvaltningarnas/nämndernas uppföljningsrapporter. I bedömningen ingår att bedöma ändamålsenligheten av processen för intern styrning och kontroll samt hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder.³⁶

Hälso- och sjukvårdsnämnden antog internkontrollplan 2023 i mars.³⁷ Internkontrollplanen består av åtta risker kopplade till strategierna länets utveckling, våra medarbetare och ekonomi. I planen finns en beskrivning av risk, konsekvens och bakomliggande orsak, riskvärdering samt hantering av risk och åtgärder. Det framgår dock inte av planen vem som är ansvarig för genomförandet. Vid faktagranskningen framkom att ansvarig för genomförandet framgår i interkontrollmodulen i Stratsys.

Uppföljning av internkontrollplanen har gjorts två gånger under året. Enligt uppföljningen som godkändes i maj³⁸ framgår av uppföljningsrapporten att 14 aktiviteter var pågående enligt plan, en aktivitet var ännu ej genomförd samt en aktivitet var avslutad. Enligt uppföljningen som godkändes i november³⁹ framgår av uppföljningsrapporten att 14 aktiviteter var pågående enligt plan, en aktivitet var ännu ej genomförd samt en aktivitet var avslutad. För tre av aktiviteterna har en bedömning av effekten gjorts.

Vi har inte funnit någon samlad bedömning av om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig i uppföljningsrapporten.

Fördjupade granskningar där det framkommit brister i den interna kontrollen

Tabellen nedan visar de fördjupade granskningar som revisorerna för år 2023 genomförde inom nämndens ansvarsområde.

Fördjupad granskning	lakttagelse
Granskning av tillgängligheten till vuxentandvården (REV/3/2023)	Brister i uppföljning och återrapportering.
Granskning av arbetsmiljöarbetet (REV/5/2023)	Brister i uppföljning och kontroll på grund av brister i uppföljningssystemen samt avsaknad av ändamålsenliga IT-system.
Granskning av läkemedel för äldre (REV/23/2023)	Bristande uppföljning och kontroll samt bristande kontroll av följsamhet till rutiner.

³³ Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 § 2 st.

³⁴ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

³⁵ Reglemente för intern kontroll och styrning RS/598/2018

³⁶ Riktlinje för intern styrning och kontroll RS/598/2018, beslutad av regionstyrelsen 2018-08-28

³⁷ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-03-22 §33, Hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan 2023 (HSN/69/2023)

³⁸ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-05-23 §62, Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan (HSN/69/2023)

³⁹ Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-11-22 §144, Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan 2023 – hösten 2023 (HSN/69/2023)

Granskning av psykisk ohälsa hos barn och unga (REV/24/2023)	Bristfällig uppföljning av samverkan.
--	---------------------------------------

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis bedrivit ett tillfredsställande systematiskt arbete med intern kontroll.

Vi rekommenderar nämnden att dokumentera en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig, per helår.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Förbättra styrning och uppföljning av de resultatförbättrande åtgärderna så att planerad effekt kan uppnås.	Har inte genomförts.
Fatta beslut om åtgärder för att nå fastställda resultatmål.	Har inte genomförts.
Uppföljningar bör framgå i protokollen.	Har genomförts.
Utveckla prognosarbetet.	Har delvis genomförts.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Av nämndens årsredovisning⁴⁰ framgår att 35 verksamhetsmål redovisas. 14 mål redovisas som gröna vilket innebär att målen har uppnåtts. Fyra mål redovisas som gula vilket innebär att dessa rör sig i rätt riktning och att måluppfyllelsen är nära. 16 mål redovisas som röda vilket innebär att målen inte har uppnåtts. Ett mål har inte rapporterats.

- Strategi för länets utveckling:
 - Prioriterat mål – Ett friskare liv, sex verksamhetsmål.

⁴⁰ Hälso- och sjukvårdsnämndens årsredovisning 2023, godkänd 2023-02-28 §8

Det prioriterade målet har redovisats som gult utifrån fyra gröna och två röda verksamhetsmål.

- Strategi för vård:
 - Prioriterat mål – God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen, åtta verksamhetsmål.

Det prioriterade målet har redovisats som grönt utifrån sex gröna, ett gult och ett rött verksamhetsmål. Antal förskrivna antibiotikarecept per tusen invånare har redovisats som gult fastän målet inte uppnåtts men däremot har det nationella målet uppnåtts.

- Prioriterat mål – Hög tillgänglighet och kontinuitet i vården, 11 verksamhetsmål.

Det prioriterade målet har redovisats som rött utifrån två gula och åtta röda verksamhetsmål. Andel barn som är listade i folktandvården och som får en tid inom tre månader har redovisats som inte mätbart med kommentaren att redovisning per december inte kan göras på grund av brister i uppföljningssystem. Avseende de röda verksamhetsmålen finns fyra som avser vårdgarantin, tre har redovisats som röda och ett som gult. Enligt kommentarer till dessa skiljer rapporteringsmetoden sig åt mellan mål och redovisning som görs till nationella databaser.

- Strategi för våra medarbetare
 - Prioriterat mål – Säkra långsiktig kompetensförsörjning och goda anställningsvillkor, ett verksamhetsmål.

Det prioriterade målet har redovisats som grönt utifrån ett grönt verksamhetsmål. Målet handlar om att VFU-platser för sjuksköterskeutbildningen ska tillhandahållas i tillräcklig omfattning. Samtidigt som målet nås, noterar vi att kostnaden för hyrpersonal är högre än vad den någonsin varit.

- Prioriterat mål – Aktivt medarbetarskap och ledarskap, ett verksamhetsmål.

Det prioriterade målet har redovisats som grönt utifrån ett grönt verksamhetsmål.

- Prioriterat mål – Utveckla en hälsofrämjande arbetsmiljö, tre verksamhetsmål.

Det prioriterade målet har redovisats som gult utifrån två gröna och ett rött verksamhetsmål. Målvärdet för sjukfrånvaro (från dag 15 och längre) har inte uppnåtts men enligt kommentar är utfallet en ögonblicksbild för december och säger därför inte särskilt mycket för uppfyllelse av det politiska målet. Enligt verksamhetsplanen fanns ytterligare ett verksamhetsmål, sjukfrånvaron ska vara lägre än utsatt målvärde, högst 5 procent. Utfallet har redovisats separat i årsredovisningen, ackumulerad sjukfrånvaro för 2023 uppgår till totalt 6,5 procent och målvärdet är därmed inte uppnått.

- Strategi för ekonomi
 - Prioriterat mål - En ekonomi i balans genom god styrning och uppföljning, fem verksamhetsmål.

Det prioriterade målet har redovisats som rött utifrån ett gult och fyra röda verksamhetsmål. Verksamhetsmålet avseende leverantörstrohet redovisas som gult med ett utfall på 92 procent att jämföra med målvärdet 95 procent. Nettokostnadsutvecklingen uppgick till 17,3 procent jämfört med målet högst -2,2 procent. Bruttokostnadsutvecklingen uppgick till 12,1 procent jämfört med målet höst 2,3 procent. Båda verksamhetsmålen som avser att minska beroendet av bemanningsföretag vad gäller sjuksköterskor och läkare har utfall som överskrider respektive målvärde. Enligt kommentarer har bristen på sjuksköterskor respektive läkare gjort att flera verksamheter har behövt inhyrd personal för att klara bemanningen.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har en tillfredsställande måluppfyllelse.
 - Verksamhetsmålen avseende tillgänglighet uppnås inte.
 - Verksamhetsmålen avseende ekonomin uppnås inte.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Regionstyrelsen och nämndernas verksamhet ska bedrivas inom tilldelad driftsram. Inom driframen har respektive nämnd rätt att prioritera för att nå uppsatta resultatmål. Den budgeterade driftsbudgeten ska hållas.⁴¹

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisade vid årets slut en negativ avvikelse mot budget med 688,5 mkr. Avvikelsen fördelas på en positiv budgetavvikelse gällande intäkter med 181,8 mkr och en negativ budgetavvikelse för bruttokostnader med 870,3 mkr. Bruttokostnadsavvikelsen beror till stor del på personalkostnader tillsammans med hyrbemanning, läkemedel, köpt riks- och regionvård, verksamhetsanknutna tjänster samt sjukvårdsartiklar.

För hyrpersonal var budgeten 114 mkr för 2023 medan kostnaden var 369 mkr. Kostnaden för hyrpersonal 2022 var 204 mkr. Budgetavvikelsen för personalkostnader tillsammans med hyrpersonal uppgick till 556 mkr för 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte redovisar ett resultat förenligt med budget.

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och inte på ett tillfredsställande sätt utifrån ekonomisk synpunkt. Den interna kontrollen bedöms delvis varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Styrning, uppföljning och kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	
Finns mål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?	Ja	
Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	

⁴¹ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/101/2015, fastställd av regionfullmäktige 2021-10-20 §123

Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?	Nej	Inte tillräckligt kraftfulla åtgärder för en ekonomi i balans.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Uppföljningar enligt uppföljningsplanen framgår på ett tydligare sätt i protokollen. Resterande rekommendationer har inte genomförts.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Har upprättat och följt upp internkontrollplan i enlighet med tillämpningsanvisningarna. Bristar i interna kontrollen i fördjupade granskningar.
Måluppfyllelse		
Når nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Nej	
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Nej	

8 KVALITETSSÄKRING

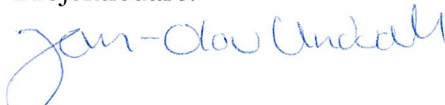
Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har givits möjlighet att faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör



Pia Holm
Kommunal revisor

10 BILAGOR

BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLANEN

Sammanträde	Planerad uppföljning	Genomförd uppföljning
18 jan	-	-
22-23 feb	Patientnämndens rapport Plan internkontroll Kompetensförsörjning	Ingen uppföljning Planen beslutades i mars §21 Extraersättning till medarbetare inom Hälso- och sjukvård 2023 (HSN/202/2023)
22 mars	-	-
18 april	Kompetensförsörjning	§46 Uppdrag att redovisa åtgärder för att nå en ekonomi i balans (HSN/570/2023)
23 maj	Uppföljning internkontroll Patientnämndens rapport Köpt vård Aktiviteter till övergripande miljömål Fattade beslut	§62 Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan (HSN/69/2023) Ingen uppföljning §60 Uppföljning av köpt vård 2022 (HSN/579/2023) §66 Uppföljning av aktiviteter kopplade till miljömål (HSN/444/2023) §65 Uppföljning av fattade beslut (HSN/582/2023)
14 juni	Patientnämndens rapport Arbetsmiljö	§76 Informationer 2023 (HSN/33/2023) §76 Informationer 2023 (HSN/33/2023)
21 sept	Tillgänglighet Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan Patientenkäter	§93 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljning av tillgänglighet §99 Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsplan 2023 (HSN/1157/2023) §101 Uppföljning av nationell patientenkät
24 okt	Forskning, utbildning och utveckling Integration	Ingen uppföljning. (Vid faktagranskningen framkom att det blev en del av förtroendemanna utbildningen på vården) §120 HSN uppföljning av integration
22 nov	Uppföljning av internkontrollplan 2023 Kompetensförsörjning hälso- och sjukvård Patientnämndens rapport Aktiviteter till övergripande miljömål Fattade beslut	§144 Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan hösten 2023 (HSN/69/2023) §140 Informationer 2023, Kompetensförsörjning Ingen uppföljning §145 Uppföljning av aktiviteter kopplade till miljömål (HSN/444/2023) §146 Uppföljning av fattade beslut 2023 (HSN/582/2023)
13 dec	-	§155 Informationer 2023, Patientnämndens rapport

BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBSLUT.

Delegationsbeslut	Kommentar
HSN/1687:5/2022, 2023-01-18 §13	Delegationsbeslut arkivbildare samt bevarande av gallring. Dokumenterat på avsedd blankett. Hänvisning till punkt och uppgift om beslutsfattare följer delegationsbestämmelserna.
HSN/1482:4/2022, 2023-03-22 §41	Delegationsbeslut svar på remiss. Dokumenterat på avsedd blankett. Hänvisning till punkt och uppgift om beslutsfattare följer delegationsbestämmelserna.
HSN/290:1/2023, 2023-03-22 §41	Tillförordnad ersättare. Dokumenterat på avsedd blankett. Hänvisning till punkt och uppgift om beslutsfattare följer delegationsbestämmelserna.
HSN/919:1/2023, 2023-05-23 §73	Upphandlingsuppdrag. Hänvisning till punkt 5.5 men tillämpat kontrasignering av ekonomidirektör.
HSN/917:1/2023, 2023-05-23 §73	Upphandlingsuppdrag. Hänvisning till punkt och uppgift om beslutsfattare följer delegationsbestämmelserna.
HSN/1256:1/2023, 2023-09-21 §112	Upphandlingsuppdrag. Hänvisning till punkt 5.8 i delegationsbestämmelserna men inte tillämpat möjligheten till vidaredelegering.
HSN/2:8/2023, 2023-09-21 §112	Delegationsbeslut avseende anställningar, samlingsärende. Hänvisning till punkt i delegationsbestämmelserna samt beslutsfattare saknas.
HSN/2:9/2023, 2023-11-22 §153	Delegationsbeslut avseende anställningar, samlingsärende. Hänvisning till punkt i delegationsbestämmelserna samt beslutsfattare saknas. Beslutet har inte anmälts till nämnden vid första sammanträdet efter att senaste beslutet fattades.
HSN/2:10/2023, 2023-11-22 §153	Delegationsbeslut avseende anställningar, samlingsärende. Hänvisning till punkt i delegationsbestämmelserna samt beslutsfattare saknas.