

Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2023

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 11 april behandlades revisionsrapporten *Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2023*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 11 juni.

Bakgrund och syfte

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.

Iakttagelser och bedömningar

Vi bedömer att Regionstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak är tillräcklig. Vi ser samtidigt ett antal utvecklingsbehov. Vi bedömer exempelvis att vissa av indikatorerna i styrelsens verksamhetsplan för 2023 är hänförliga till hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhetsansvar. Vi har vidare noterat att styrelsen har fattat beslut om att tillfälligt utöka barn- och ungdomspsykiatriens budgetram för 2023. Det ankommer enligt vår bedömning på Regionfullmäktige att fatta beslut om rör budget. Vi anser även att uppföljningen av budgeten behöver innehålla information om tillkommande budgetbeslut. Avseende regionplanens budget, som styrelsen upprättar förslag till, anser vi därtill att den bör innefatta ekonomiska ramar för de gemensamma nämnder för vilka regionen är värdkommun.

Fullmäktige har på styrelsens förslag beslutat dels att uppdra till styrelsen att utarbeta en återställandeplan för 2023 och 2024 års samlade underskott, dels att det för 2024 års underskott föreligger synnerliga skäl för en längre återställandetid än tre år. En återställandeperiod har dock inte fastställts. Enligt kommunallagen så ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren. Vi menar att det ankommer på fullmäktige att besluta om dels en återställandeperiod, dels en återställandeplan.

Vi bedömer vidare att det finns brister i styrelsens interna kontroll av verifikationer avseende gåvor till anställda. Uppföljningen av planen för intern kontroll behöver även utvecklas.



Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Regionstyrelsen.

- Säkerställ att styrelsens mål och indikatorer speglar dess verksamhetsansvar.
- Säkerställ att beslut som rör budgetramar fattas på rätt beslutsnivå.
- Tillse att det finns en transparens kring fullmäktiges beslutade anslag enligt regionplanen och tillkommande budgetbeslut som fattas.
- Tillse att regionplanens budget innefattar ekonomiska ramar för de gemensamma nämnder för vilka regionen är värdkommun.
- Säkerställ att formerna för återställande av negativt balanskravsresultat fattas på rätt beslutsnivå.
- Säkerställ att regionens riktlinjer för representation och gåvor efterlevs.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör