



ANSLAG/BEVIS	Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.
Organ	Hälso- och sjukvårdsnämnd
Tid	2021-08-30, kl. 09:00-16:00
Plats	Digitalt och konferensrum Eken, Eklundavägen 1
Utses att justera	Willhelm Sundman
Justeringens tid	2021-08-30
Datum för anslags uppsättande	2021-08-31
Datum för anslags nedtagande	2021-09-22
Underskrift Maria Boström
Förvaringsplats	Regionkansliet, Eklundavägen 2, Örebro
Protokollet omfattar	§§81-82

Underskrifter

Sekreterare Maria Boström
Ordförande Karin Sundin
Justerande Willhelm Sundman



Tjänstgörande ledamöter

Karin Sundin (S) (ordförande)
Behcet Barsom (KD) (vice ordförande)
Sebastian Cehlin (M) (2:e vice ordförande)
Peter Björk (S)
Gunnel Kask (S)
Azra Prepic (S)
Carina Dahl (S)
Ulrika Björklund (M)
Willhelm Sundman (L)
Monika Aune (MP)
Gunilla Fredriksson (SD)
Elin Jensen (SD)
Maria Odheim Nielsen (V)
Frederick Axewill (S) ersätter Stina Lindbäck Olsson (S)
Xerxes Åkerfeldt (C) ersätter Charlotte Edberger (C)

Närvarande ersättare

Ewa Sundkvist (KD)
Carl Alm (M)
Anna Nordqvist (M)
Habib Brini (SD)

Övriga närvarande

Gustav Ekbäck, planeringschef
Jonas Claesson, hälso- och sjukvårdsdirektör
Eva Åkesson Enelo, utredare
Kristina Berglund, nämndsekreterare
Maria Boström, nämndsekreterare



Innehållsförteckning

- §81 Svar på revisionsrapport om löpande intern kontroll i administrativa rutiner
- §82 Svar till revisorerna avseende revisionsrapport – Granskning av budgetprocessen



§ 81 Svar på revisionsrapport om löpande intern kontroll i administrativa rutiner

Diarienummer: 21RS4543

Sammanfattning

På uppdrag av regionens revisorer har PwC granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om regionstyrelsen och ansvariga nämnder har en tillräcklig intern kontroll. Årets granskning har omfattat uppföljning av områden där brister noterats tidigare år. De områden som har följts upp är utbetalningar avseende utomlänsvård, hantering av bisysslor och kostnader för inhyrd personal. Därtill har följande två nya områden tillkommit: regionens betalningsmoral och tilldelning av attesträtter.

De områden som har följts upp och revisorernas bedömning är:

tidigare granskade rutiner
utbetalningar avseende köpt utomlänsvård tillräcklig
hantering av bisysslor delvis tillräcklig
kostnader för inhyrd personal delvis tillräcklig

nya rutiner
betalningsmoral tillräcklig
tilldelning av attesträtter delvis tillräcklig

Revisorernas sammanfattande bedömning är att styrelsen och nämnderna vidtagit vissa åtgärder med anledning av de brister som noterats tidigare år, vilket bedöms som positivt. Dock återstår brister inom två områden, bisysslor inom HR-området samt kontroll av kostnader för inhyrd personal inom hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomiadministration.

Tidigare noterade brister avseende kontroll av kostnader för inhyrd personal bedöms kvarstå, dock visar stickprovskontrollerna inom psykiatri på tydliga förbättringar jämfört med tidigare år.

Med anledning av redovisade iakttagelser och rekommenderade förbättringsåtgärder vill hälso- och sjukvårdsnämnden framföra följande angående det kontrollområde som faller inom nämndens verksamhetsområde:

* Kontroll av kostnader för inhyrd personal
Avseende kontroller av kostnader för inhyrd personal har hälso- och sjukvårdsnämnden följande förslag till åtgärder:

- ta fram och distribuera information till cheferna om hur tidrapporterna ska användas och signeras,
- stickprovvis kontrollera 10 procent av fakturorna mot tidrapporter enligt tidigare framtagen rutin, samt
- återkoppla samtliga funna fel i internkontrollen till berörd



verksamhetschef/enhetschef.

Övriga kontrollområden som berörs i revisionsrapporten hanteras av regionstyrelsen vid sammanträde den 31 augusti 2021.

Beslutsunderlag

- FöredragningsPM hälso- och sjukvårdsnämnd 2021-08-30 Revisionsrapport om löpande intern kontroll i administrativa rutiner
- Svar på revisionsrapport om intern kontroll av administrativa rutiner
- Revisionsrapport - Löpande intern kontroll i administrativa rutiner

Anteckning

I samband med ärendets behandling föredrar utredare Eva Åkesson Enelo beslutsunderlaget.

Beslut

Hälso- och sjukvårdsnämnden föreslår regionstyrelsen besluta

att förslag till svar godkänns som Region Örebro läns svar till regionens revisorer, samt

att paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Skickas till

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen, ledning



§ 82 Svar till revisorerna avseende revisionsrapport – Granskning av budgetprocessen

Diarienummer: 21RS2951

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län har PwC granskat regionens budgetprocess. Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att regionens budgetprocess inte helt är ändamålsenlig och effektiv.

Revisorerna anser att den formella beredningen av budgeten har hanterats i enlighet med kommunallagen. Revisorerna bedömer dock, att i syfte att säkerställa ett mer ändamålsenligt beredningsunderlag inför fastställandet av budget, så bör regionstyrelsen möjliggöra en utökad formell dialog med nämnderna samt begära formella yttranden från nämnderna som en del i budgetprocessen.

Vidare anser revisorerna att regionstyrelsen i låg utsträckning genomfört uppföljningar under år 2020 av hälso- och sjukvårdsnämndens vidtagna åtgärder för att nå en budget i balans. Regionstyrelsen behöver således utifrån sin ledande roll förstärka sin uppsikt över hälso- och sjukvårdsnämnden med särskilt fokus på att säkerställa en ekonomi i balans inom hälso- och sjukvårdsnämnden.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar revisorerna hälso- och sjukvårdsnämnden att

- säkerställa en mer ändamålsenlig budgetprocess.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar revisorerna regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden att

- säkerställa att beslutade åtgärder är tillräckligt omfattande för att nå en ekonomi i balans samt säkerställa en tillräcklig uppföljning av vidtagna åtgärder.

Mot bakgrund av revisorernas förslag och synpunkter vill hälso- och sjukvårdsnämnden framföra följande.

Hälso- och sjukvårdsnämnden behandlar på varje sammanträde rapporter kring ekonomin och från pågående arbete med handlingsplan för ekonomi i balans. Inom ramen för det senare ingår bland annat en utvecklad och välfungerande verksamhets- och budgetprocess inom hälso- och sjukvården.

Mot bakgrund av revisorernas förslag om en mer ändamålsenlig budgetprocess inom hälso- och sjukvården framförs följande utvecklingsarbeten som genomförts, eller kommer att genomföras, vilka sammantaget bedöms leda till att en ändamålsenlig budgetprocess uppnås.



- Implementera system för faktabaserad planering, ledning och styrning.

Viktiga grundbultar är:

o Process och system för produktions- och kapacitetsplanering och –styrning.

Förtydliganden av verksamheternas uppdrag

o Säkerställa en adekvat KPP-modell för hela hälso- och sjukvården

o Aktiv och förbättrad omvärldsanalys (Best Practice)

o Direktiv och principer för budgetprocess (Bottom-up)

o Säkerställa enhetliga och transparenta övriga system inom den samlade planerings- och styrningsprocessen

- Förflytta fokus mot verksamhetsstyrning snarare än enbart ekonomistyrning.
- Leverera ett utvecklat beslutstöd och stärka analysen till stöd för beslutsfattare som i sin tur skall innebära en förbättrad samlad ledning och styrning.

Ovanstående utveckling sker successivt. Vissa steg togs inför budget 2021, bland annat:

- Faktisk kostnadsnivå 2020 per område låg till grund för budget 2021
- Upplevda ofinansierade verksamheter identifierades och hanterades
- Riktade statsbidrag kopplade till nationella överenskommelser värderades och inkluderades i budget (inom verksamhetens uppdrag)
- Strategisk omvärldsanalys genomfördes (relativt goda resultat)
- Riktade och generella krav på åtgärder inkluderades i områdenas budgetramar
- En samlade ekonomisk målbild med ett bättre resultat 2021 än 2020 formades.
- Budgeterad ekonomisk obalans hanterades övergripande och gemensamt för den samlade hälso- och sjukvården.

Dessa åtgärder innebar att en mer realistisk och styrande budget upprättades för områdena och dess verksamheter. Budgeten planerades utifrån ett ordinarie verksamhetsmässigt uppdrag där den fortsatt pandemin negativt påverkat möjligheten till genomförande av beslutade åtgärder.

Inför 2022 kommer ytterligare steg att tas, bland annat genom tydligare tillämpning av KPP-modeller och fokus på bättre resultat 2022 än 2021. Dessutom är Region Örebro läns samlade budgetprocess tidigarelagd, vilket skapar bättre förutsättningar för utveckling av hälso- och sjukvårdens budgetprocess. De slutliga stegen beräknas dock kunna tas och uppnås först inför budget 2023. Den samlade effekten av pågående utvecklingsarbete bedöms skapa goda förutsättningar för att forma en strategi för långsiktigt hållbar verksamhet och ekonomi inom hälso- och sjukvården och inom ramen för detta en mer ändamålsenlig budgetprocess.

I övrigt vill hälso- och sjukvårdsnämnden påtala för revisorerna att den utdragna pandemin kraftfullt påverkat både hälso- och sjukvårdens ekonomi, verksamheter och uppdrag samt försenat utvecklingsarbetet ovan.

Beslutsunderlag

- FöredragningsPM hälso- och sjukvårdsnämnden 2021-08-30, Remiss Revisionsrapport - Granskning av budgetprocessen



- Svar på revisionsrapport om granskning av budgetprocessen
- Revisionsrapport - Granskning av budgetprocessen

Anteckning

I samband med ärendets behandling föredrar utredare Eva Åkesson Enelo beslutsunderlaget.

Monika Aune (MP) anmäler att hon inte deltar i beslutet.

Beslut

Hälsa- och sjukvårdsnämnden föreslår regionstyrelsen besluta

att förslaget till svar godkänns som Region Örebro läns svar till regionens revisorer, samt

att paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Skickas till

Regionstyrelsen
Hälsa- och sjukvårdsförvaltningen, ledning