

Regionens revisorer  
Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal revisor  
Tfn: 063-147523

2020-06-16

Dnr: REV/11/2020

Regionstyrelsen  
Hälso- och sjukvårdsnämnden

## Uppföljande granskning av ekonomistyrning och resultatförbättrande åtgärder

Revisionskontoret har på vårt uppdrag genomfört en uppföljande granskning av två tidigare granskningar; ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen och regionens arbete med resultatförbättrande åtgärder.

*Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har förbättrat sin styrning, uppföljning och kontroll av de resultatförbättrande åtgärder som beslutats. Granskningen ska visa om det finns kontroll över de effekter som åtgärderna innebär med fokus på personalneddragningar och vårdkvalitet samt om ekonomistyrningen har förbättrats.*

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har utvecklat strukturer för styrning, uppföljning och kontroll av de resultatförbättrande åtgärder som beslutats. Kraven på områdes- och enhetsnivå är dock inte tillräckligt tydliga samtidigt som arbetet med resultatförbättrande åtgärder har avstannat under pandemin. Vi kan därför inte bedöma om arbetet är effektivt.

Ansvar och budget gällande ekonomin har formellt sett förtydligats genom den nya styrmodell som regionstyrelsen fastställt men behöver implementeras på områdes- och enhetsnivå. När det gäller personalneddragningar ifrågasätter vi tillförlitligheten i underlagen gällande redovisningen av antal befattningar. Risk- och konsekvensanalyser har genomförts inför anpassning till nya bemanningsnormer men det finns ännu inte underlag för att kunna bedöma om genomförda besparingar har fått effekter på vårdkvaliteten.

### **Vi rekommenderar regionstyrelsen/hälso- och sjukvårdsnämnden att:**

- Säkerställa att den nya styrmodellen implementeras och överväga att ställa krav på en mer formell månadsvis rapportering av ekonomi även på enhetsnivå.
- Säkerställa att beslutade rutiner för budget och uppföljning följs och att rutiner för uppföljning på enhetsnivå utvecklas.
- Säkerställa att roller och funktioner i de ekonomiska processerna tydliggörs samt att det finns tillräcklig kunskap och resurser för att möjliggöra en effektiv ekonomistyrning.
- Säkerställa att det finns en god styrning och kontroll av riktade statsbidrag.
- Säkerställa att kravet på arbetet med resultatförbättrande åtgärder samt redovisning av alternativa åtgärder återupptas så snart det är möjligt.

Granskningens samtliga iakttagelser, bedömningar och rekommendationer framgår av bifogad rapport.

Vi emotser senast den 6 november 2020 en redovisning av vilka åtgärder som vidtagit eller avses att vidtas med anledning av granskningsresultatet.

**För Region Jämtland Härjedalens revisorer**



Viveca Asproth  
Ordförande



Bernt Söderman  
Vice ordförande

**Bilaga**

Revisionsrapport – Uppföljande granskning av ekonomistyrning och resultatförbättrande åtgärder

Rapportsammandrag - Uppföljande granskning av ekonomistyrning och resultatförbättrande åtgärder

**Kopia till**

Regiondirektören  
Hälso- och sjukvårdsdirektören  
Ekonomidirektören