

Regionens revisorer
Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Tfn: 063-147528

2019-02-26

Dnr: REV/19/2018

Regionstyrelsen

Granskning av regionens arbete med resultatförbättrande åtgärder

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av regionens arbete med resultatförbättrande åtgärder.

Mot bakgrund av den allvarliga ekonomiska situation regionen befinner sig i pågår sen flera år ett antal resultatförbättrande åtgärder för att förbättra den ekonomiska situationen. Resultateffekterna av åtgärderna realiseras inte enligt plan och därför har denna granskning avgränsats till styrning, uppföljning och kontroll av resultatförbättrande åtgärder som återrapporterats i regionens delårsrapport 2018.

Sammanfattningsvis har granskningen visat följande:


- Styrning, uppföljning och kontroll vid genomförande av resultatförbättrande åtgärder har varit otillräcklig och bör förstärkas för att få uppmärksamhet och samsyn på de resultatförbättrande åtgärderna. Särskild uppmärksamhet bör iakttas för åtgärder som berör flera verksamhetsområden för att minska risker att planerade resultateffekter uteblir.
- Beredningen av resultatförbättrande åtgärder har inte varit tillfredsställande och bör förbättras för att minska risken för osäkerhet i organisationen hur åtgärderna ska genomföras och hur realiserade besparingar ska mätas. En utvärdering av regionens metodstöd för att bidra till bättre beredning och struktur av åtgärdsarbetet bör övervägas.
- Ansvar för att genomföra resultatförbättrande åtgärder behöver tydliggöras då ansvaret inte är tydligt för samtliga resultatförbättrande åtgärder.
- Den uppföljning och kontroll som nyligen har initierats mellan regionledning och områdesledningar är bra men bör dokumenteras i protokoll för att minska risken för missförstånd.
- Uppföljning och rapportering av resultatförbättrande åtgärder i månadsrapporter är sporadisk och bristfällig och behöver förbättras. För flera av åtgärderna görs uppföljningar i månadsrapporter vid enstaka tillfällen och oftast utan kommentarer. I delårsbokslutet saknades förklaringar eller kommentarer till varför besparingar på flera av åtgärderna är försenade eller uteblivit.
- Beredskap saknas för att snabbt vidta nya åtgärder ifall de planerade inte ger den effekt som planerats vilket därmed kan försena arbetet med besparingar.

Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen inte haft en tillfredställande styrning, kontroll och uppföljning av arbetet med de resultatpåverkande åtgärderna och att det därmed saknats kontroll så att planerade besparingseffekter realiserats.

Granskningens samlade iakttagelser, bedömningar och lämnade rekommendationer framgår av bifogad rapport.

Vi emotser senast den 31 maj 2019 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande



Bernt Söderman
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport "Regionens arbete med resultatförbättrande åtgärder"
Rapportsammandrag "Regionens arbete med resultatförbättrande åtgärder"

Kopia till

Regiondirektör
Ekonomidirektör