

Revisionsberättelse 2019

- Regionstyrelsen har brustit i sin beredning av finansplanen 2019 då budgeten är underfinansierad och de synnerliga skäl som angivits för detta inte har stöd i kommunallagen.
- Regionstyrelsen har brustit i uppsikten vad gäller den ekonomiska utvecklingen inom HSN. RS har inte i tillräcklig omfattning ställt krav på eller stöttat nämnden samt uppmärksammat fullmäktige om den ekonomiska situationen och föreslagit åtgärder.
- HSN har inte klarat sitt ekonomiska åtagande och uppfyller inte målen för tillgänglighet utifrån vårdgarantins krav. Planerade effekter av resultatförbättrande åtgärder har inte uppnåtts.
- RS & HSN redovisar en låg måluppfyllelse för 2019

Obalanserad budget

Från revisionsberättelse

- Regionstyrelsen har brustit i sin **beredning** av finansplanen 2019 då **budgeten är underfinansierad** och de synnerliga skäl som angivits för detta **inte har stöd** i kommunallagen.

Kommentar

- Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. (KomL11 kap. 5 §)

Hänvisning till synnerliga skäl

ENLIGT PROP. 2003/04:105

Exempel på vad ett synnerligt skäl skulle kunna vara:

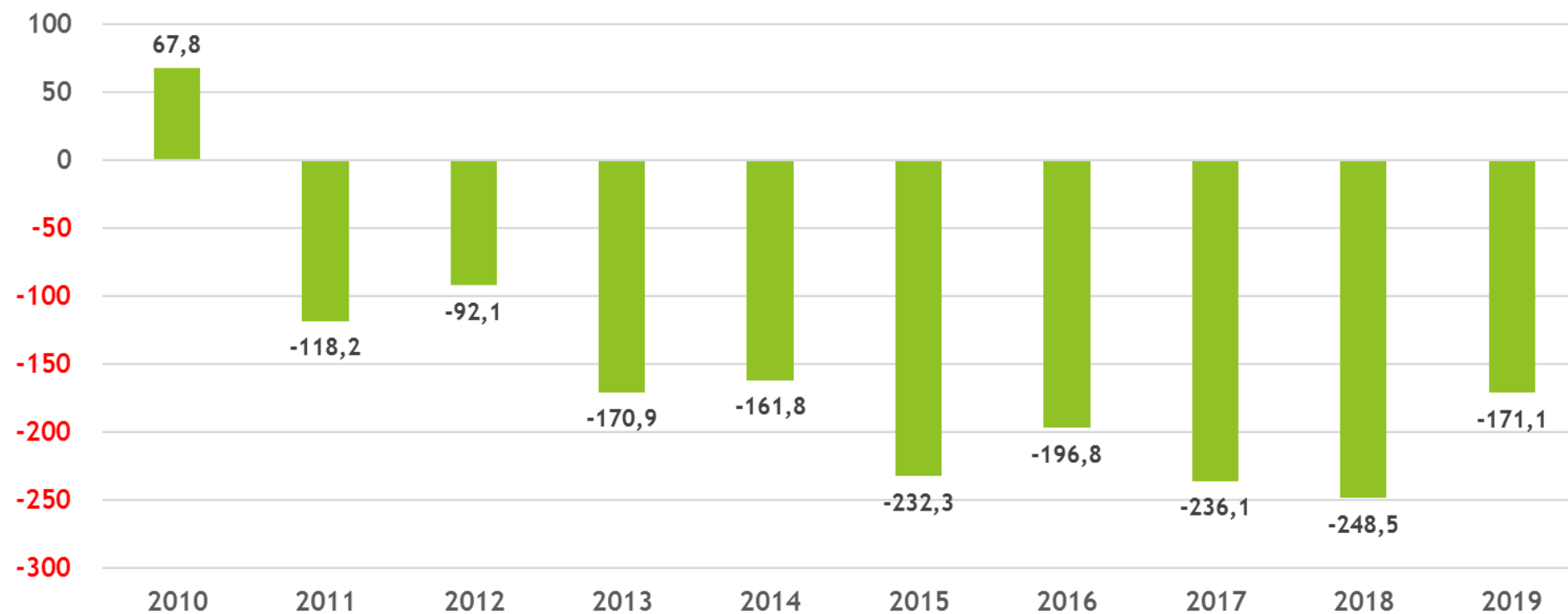
- En kommun eller en region med en stark finansiell ställning kan med beaktande av god ekonomisk hushållning minska sin förmögenhet genom att upprätta en budget i obalans. En sådan finansiell ställning innebär bl a att det totala pensionsåtagandet ryms i det egna kapitalet.

Kommentar

- Senast resultatmålet för en god ekonomisk hushållning uppnåddes var 2010.
- Eget kapital 2019 (-724 mkr)
- Totalt pensionsåtagande (3 630 mkr)

Regionens ekonomiska utveckling

(ackumulerat 2010-2019= 1560 Mkr)



Hänvisning till synnerliga skäl

ENLIGT PROP. 2003/04:105

- Normala verksamhetsförändringar som kontinuerligt genomförs i syfte att effektivisera verksamheten ska hanteras inom ramen för balanskravet.

Bristande uppsiktsplikt

Ur revisionsberättelsen:

- Regionstyrelsen har brustit i uppsikten vad gäller den ekonomiska utvecklingen inom HSN. RS har inte i tillräcklig omfattning ställt krav på eller stöttat nämnden samt uppmärksammat fullmäktige om den ekonomiska situationen och föreslagit åtgärder.

Kommentar

- Under hela 2019 har den ekonomiska utvecklingen för HSN visat på fortsatta underskott. Först i Nov 2019 gavs en muntlig rapport från HSN till RS och i December en skriftlig rapport men inga åtgärder är protokollförda.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Ur revisionsberättelsen:

- HSN har inte klarat sitt ekonomiska åtagande och uppfyller inte målen för tillgänglighet utifrån vårdgarantins krav.
- Planerade effekter av resultatförbättrande åtgärder inom HSN har inte uppnåtts.
- HSN redovisar en låg måluppfyllelse.

Kommentar

- Avvikelse mot budget -236 mkr (Exkl statsbidrag)
- Specialiserad sjukvård, första besök 58% inom 90 dagar, behandling 53 % inom 90 dagar.
- Resultatförbättrande åtgärder uppgick till 71,4 mkr enligt bedömningar jmf mot målet på 120 mkr.

Måluppfyllelse

Ur revisionsberättelsen:

- Enligt årsredovisningen uppnåddes 45% av resultatmålen 2019. Låg måluppfyllnad även för de finansiella målen.

Internkontroll

- Framtagande och uppföljning av internkontrollplan har fungerat enligt rutin.
- Brister i måluppfyllelse.
- Brister i ekonomisk styrning och uppföljning
- Bristande internkontrollmiljö avseende avvikelshanteringssystemet
- Brister i ärendehantering och attestrutiner från fördjupade granskningar