

Ekonomiavdelningen

2024-05-29

RS/116/2024

Åsa Grönvik

Tfn:

E-post: asa.gronvik@regionjh.se

Regionens revisorer

## Svar på revisorernas granskning av Ekonomistyrning med fokus på ledning och styrning

Brister i ekonomistyrning kan medföra ineffektiva arbetsprocesser som påverkar ekonomin negativt. Tydliga roller och ansvar har stor betydelse för en effektiv ekonomistyrning och rationella arbetsprocesser samt minskar risken för oklarheter avseende vem som ansvarar för olika arbetsuppgifter och aktiviteter. Resurser i form av personal och kompetens samt moderna IT-verktyg är viktiga förutsättningar för en effektiv ekonomifunktion.

Under 2023 utförde revisorerna en granskning av ekonomistyrning med fokus på ledning och styrning vid ekonomienheten (exkluderat beslutsstöd). Vid avslutad granskning överlämnades den 30 januari 2024 en revisionsrapport samt en skrivelse innehållande rekommendationer – detta är regionstyrelsens svar till revisorerna utifrån granskningen. Respektive rubrik motsvarar en rekommendation från revisorerna.

Regionstyrelsen har ett helhetsansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. I det arbetet ingår för styrelsen bland annat att leda och samordna planering och uppföljning av regionens verksamheter och ekonomi samt att leda och samordna arbetet med planering av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av regionens verksamheter. Utifrån det har regionstyrelsen hållit ihop arbetet med svaret på granskningen.

Svar:

**Revisorernas rekommendation: Säkerställa att uppdragsbeskrivningar eller liknande finns och är aktuella för att tydliggöra ansvaret för olika roller och särskilda uppdrag.**

Under hösten 2023 har genomgång och uppdatering skett avseende uppdragsbeskrivningar för de roller som finns inom ekonomienheten. Dessa roller med uppdragsbeskrivningar och fördelning av ansvarsområden är föränderlig materia för att svara mot de behov och kompetensprofiler som finns vid var stund. Styrelsen delar dock uppfattningen att övergripande beskrivningar bör finnas och hållas uppdaterade. Vid granskningen har revisionen noterat och kommunicerat följande brister:

- Saknad uppdragsbeskrivning avseende redovisningsansvarig – åtgärdad (Centuri 78171)
- Saknad uppdragsbeskrivning avseende enhetschef ekonomienheten – åtgärdad (Centuri 77207)

- Saknad uppdragsbeskrivning avseende systemansvarig – arbete har initierats och kommer att slutföras under våren 2024.

**Revisorernas rekommendation: *Se över möjligheten till ett mer ändamålsenligt verktyg för personalplanering.***

Verktyg för personalplanering fyller en viktig roll i en personalintensiv verksamhet såsom den inom regionen bedrivna verksamheten. Styrning behöver ske dels avseende ekonomiska ramar för bemanning, vilket hanteras genom budget, samt genom att säkerställa adekvat bemanning för utförande av uppdragen. Ekonomienheten äger den del i processen som avser matchande av tillgängligt utrymme i budget jämfört med det bemanningsbehov som identifieras av verksamheterna. HR äger den del i processen som svarar för att koordinera bemanningsstyrka och bemanningsstruktur. Verksamheterna med dess chefsled ansvarar för att hålla en adekvat schemaläggning i enlighet med den budget som tilldelats samt flagga kring behov av personal och kompetenser mot HR.

Regionens ledningsgrupp har per 2022-06-23 beslutat att, i brist på bättre systemstöd, verktyget för planering och uppföljning av personalstyrka ska utgöras av de s.k. personalkapacitetsfilerna som är excelbaserade och manuellt uppdaterade dokument. Dokumenten ägs av HR och ansvariga för att hålla dessa uppdaterade är respektive chef. För budgetändamål har dessa filer utgjort grunden för att beräkna den personalkostnad som äskas i verksamheternas driftbudget. De brister som finns med nuvarande modell är att de är sidoordnade och manuellt arbetskrävande samt den osäkerhet som alltid finns gällande formler och funktionalitet i excel.

Följande arbeten är initierade för att möta behov inom personalplanering och uppföljning:

- HR och löneservice har påbörjat införande av schemalägningsmodul Uppgiftsplanering i Heroma där siktet främst är att möta sjukvårdens behov.
- HR och ekonomienheten driver ett projekt för förbättrad integration mellan Heroma och Raindance ekonomisystem, vilket framförallt kommer att underlätta uppföljning inom personalekonomi med fler parametrar än som kan tas ut idag.

**Revisorernas rekommendation: *Säkerställa att det finns dokumenterade rutiner och instruktioner, eller liknande, för roller och arbetsuppgifter som innehas av en eller ett fåtal medarbetare för att minska risken för sårbarhet.***

Ekonomienheten har sedan ett antal år samlat huvuddelen av medarbetare i en enhet och ett kontor främst i syfte att skapa enhetliga arbetsrutiner, underlätta kunskapsöverföring och introduktioner av nya medarbetare samt bedriva gemensamt effektiviserings- och förbättringsarbete.

En viktig del i det arbetet är att organisationsbinda kunskap och rutiner. Säkerställande av checklistor för månads- och periodavslut har införts och är ett ständigt pågående arbete. Gemensam lagringsyta för underlag till månadsbokslut har införts i teams och kommer ytterligare att förstärkas vid introduktion av bokslutsmodul i ekonomisystemet Raindance.

Nästa steg är att upprätta specifika skriftliga arbetsbeskrivningar per funktion. Gällande introduktion av nya medarbetare så finns en checklista sammanställd kring vilka moment som ska ingå i introduktionen (Centuri 29461).

Ny enhetschef för ekonomienheten är rekryterad som har prioritet att leda arbetet med dessa förbättringsprocesser för att säkerställa en robust, effektiv och kvalitativ ekonomistyrning.

Ett utökat samarbete med inköpsenheten pågår i syfte att stärka avtalscontrolling och säkra inköpsprocessen samt genomföra utbildningar inom Marknadsplatsen.

#### REGIONSTYRELSEN

Bengt Bergqvist (S)  
Regionstyrelsens ordförande

Sara Lewerentz  
Regiondirektör

Svar på granskningen är fastställt av regionstyrelsen 2024-05-28--29 § 98