

Årsrapport 2023

Sjukhusstyrelse

Ängelholm

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen 2023. Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskritierier	4
Bedömningsskala	5
Sammanfattning	6
INTERN KONTROLL.....	6
VERKSAMHET.....	6
EKONOMI.....	7
RÄKENSKAPER.....	7
Nämndens ansvarsområden.....	8
Granskning av nämndens interna kontroll	9
Granskning av nämndens verksamhet.....	11
Granskning av nämndens ekonomi	15
Granskning av räkenskaper	18
Bilaga 1	19

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I 12 kap 1 § kommunallagen (2017:725) anges att revisorernas uppgift är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar yrkesrevisorn det gångna årets granskning av respektive nämnd. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin lagstadgade prövning. Följande granskningsinsatser ligger till grund för upprättad årsrapport

- löpande genomgång av nämndens beslut och beslutsunderlag
- dialog med Region Skånes revisorer, nämndens presidium och berörd förvaltning,
- fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Granskningen har utförts av Jonna Toresten, yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:25)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

- 6 kap. Kommunallag (2017:25)
- Regionfullmäktiges mål, uppdrag och regionbidrag (Verksamhetsplan och budget 2023)
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)
- Nämndens verksamhetsplan och internbudget 2023

Räkenskaper:

- Kommunallag (2017:25) och Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Bedömningskala

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredsställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredsställande ekonomi } Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredsställande ekonomi } Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Ängelholms interna kontroll som inte helt tillräcklig.

Under 2023 har den interna kontrollen granskats fördjupat inom ett område avseende E-tjänstekort. Granskningen har visat att det styrelsens kontroll av detta område innehar brister, därmed blir den samlade bedömningen att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig.

Styrelsen har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan i enlighet med Region Skånes anvisningar för intern kontroll. Uppföljning har genomförts två gånger och samtliga risker har följts.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Beakta rekommendationer i granskning av E-tjänstekort, reservkort och nyckelkort, rapport nr. 8.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Ängelholm bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som nämnden har tilldelats från regionfullmäktige i reglementet. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten vid sammanträden. Styrelsen har vidtagit åtgärder vid uppkomna avvikelser, exempelvis genom att besluta om handlingsplaner för ekonomi i balans.

Måluppfyllelsen är dock, utifrån tillgängligt underlag och indikatorer, över lag låg eller så saknas en tydlig uppföljning av de egna målsättningarna, vilket försvårar bedömningen av verksamhetens måluppfyllelse. Det finns således utrymme för vidare förbättringar inom dessa områden.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Tydliggör uppföljningen av arbetet med nämndens egna delmål/målsättningar.
- ✓ Ökad måluppfyllelse.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Ängelholm ha bedrivit verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt på ett inte helt tillfredsställande sätt.

Sjukhusstyrelse Ängelholms ekonomiska resultat per 2023 uppgår till -56,9 miljoner kronor. Resultatet är således inte i enlighet med beslutad budget för året och sjukhusstyrelsen uppnår inte en ekonomi i balans. Ekonomin har vidare granskats i en fördjupad granskning som påvisade att styrningen för en budget i balans inte är fullt ändamålsenligt och att det finns brister.

Nämnden har inför året antagit en internbudget i enlighet med regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget. Nämndens uppföljning av det ekonomiska resultatet bedöms ha skötts på ett ändamålsenligt sätt och handlingsplaner har tagits fram och beslutats om i april respektive en långsiktig handlingsplan vid septembersammanträdet.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Vidta åtgärder i enlighet med de rekommendationer som framgår av Granskning av ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården, rapport nr. 13.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för följande områden (urval):

- Styrelsen är driftsledningsstyrelse för den somatiska sjukhusbaserade verksamheten som ingår i sjukhusorganisationen.
- Styrelsen ska utifrån lämnat regionbidrag fastställa en verksamhetsplan och internbudget. Styrelsen har ett övergripande ansvar för att verksamheternas resurser används på ett rationellt och effektivt sätt utifrån politiska beslut om utbud, tillgänglighet och kvalitet och ansvarar direkt inför fullmäktige. Styrelsen får besluta om verksamhetsförändringar inom ansvarsområdet under förutsättning att uppdraget uppfylls.
- Styrelsen ska ha en tät kontakt med medarbetarna på sjukhusen och använda en strukturerad metod för att ta tillvara medarbetarnas idéer.
- Styrelserna ska årligen fastställa och följa upp den interna kontrollen enligt regionövergripande anvisningar samt rapportera resultatet från uppföljningen till regionstyrelsen.
- Styrelsen fastställer delårs- och verksamhetsberättelse för den egna verksamheten.
- Styrelsen ansvarar för personal- och arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag av de frågor som anges i 2 § i Reglemente för styrelser och nämnder I Region Skåne.

Granskning av nämndens interna kontroll

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *intern kontroll*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt Sjukhusstyrelse Ängelholm beslutade om riskanalys- och riskhanteringsplan på nämndens sammanträde i mars 2023. Det anges i planen att 10 risker ska följas upp, däribland ekonomi i balans och finansierad verksamhet.
Riskanalys och riskhanteringsplan innehåller: -Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag -Bedömning av riskvärden -Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er -Beslut om uppföljning av riskerna	Uppfyllt Riskanalys- och riskhanteringsplan innehåller samtliga delar i enlighet med Region Skånes riktlinjer för intern kontroll.
Genomfört uppföljning 1 -Status för genomförd hantering -Status för iakttagelser -Beskrivning av händelser som påverkat risken -Beskrivning av trend för riskvärde	Uppfyllt Styrelsen har vid sammanträdet den 27:e september följt upp riskanalys- och riskhanteringsplanen i enlighet med Region Skånes riktlinjer för intern kontroll. Även risker som inte angetts ska ingå i uppföljningen, däribland risker som accepteras, har följts upp där iakttagelser och händelser som påverkat risken har angetts. För två risker har riskvärdet ökat medan för en risk har riskvärdet minskat.
Genomfört uppföljning 2 -Resultat genomförd hantering -Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov -Motivering till slutligt riskvärde -Slutligt riskvärde	Uppfyllt Styrelsen har vid sammanträdet den 5:e mars följt upp riskanalys- och riskhanteringsplanen per helår i enlighet med Region Skånes riktlinjer för intern kontroll. Samtliga 10 risker har följts upp. Två risker har efter riskhanteringen ett förhöjt riskvärde, det högsta möjliga riskvärdet. En risk har ett minskat riskvärde efter riskhanteringen.
Genomfört av riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt Beslutad riskanalys- och riskhanteringsplan har genomförts enligt plan. Samtliga risker har följts upp i enlighet med anvisningar vid två tillfällen.

Vidtagna åtgärder för att stärka den interna kontrollen	Uppfyllt	Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden och behov av vidare hantering identifierats för samtliga risker som följts upp.
---	-----------------	---

Nämndens interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2023. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

E-tjänstekort, reservkort och nyckelkort – rapport nr. 8	Inte uppfyllt	Revisorerna har granskat Region Skånes hantering av e-tjänstekort, reservkort och nyckelkort. Sjukhusstyrelse Ängelholm uppmanas beakta rekommendationerna som angivits för sjukhusstyrelsen i granskningsrapport nr 8.
Delegerade beslut – rapport nr. 6	Ingen bedömning för styrelse	Den övergripande bedömningen utifrån granskningens resultat är att de delegationsordningar som Region Skånes nämnder och styrelser fastställt i flera delar inte är i överensstämmelse med gällande lagstiftning. Vidare bedöms att tillämpningen av delegationsordningarna inte är ändamålsenlig då den brister och inte fullt ut följer fastställda och gällande regelverk. Sjukhusstyrelse Ängelholm har inte varit föremål för granskningen men revisorskollegiet har gjort bedömningen att ett antal av granskningens bedömningar samt rekommendationerna 1 – 4 har relevans för övriga nämnder och styrelser. Kollegiet har beslutat att skicka missiv och rapport för yttrande även till de nämnder som inte uttryckligen omfattats av granskningen.

Bedömning

Nämndens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Under 2023 har den interna kontrollen granskats fördjupat inom ett område avseende E-tjänstekort. Granskningen har visat att det styrelsens kontroll av detta område innehar brister, därmed blir den samlade bedömningen att den interna kontrollen **inte är helt tillräcklig**.

Styrelsen har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan i enlighet med Region Skånes anvisningar för intern kontroll. Uppföljning har genomförts två gånger och samtliga risker har följts.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Vidta åtgärder i enlighet med de rekommendationer som framgår av Granskning av E-tjänstekort, reservkort och nyckelkort, rapport nr. 8.

Granskning av nämndens verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

<p>Upprättat verksamhetsplan</p>	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Ängelholm har upprättat och beslutat om en verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innehåller bland annat en beskrivning av sjukhusstyrelsens fokusområden för perioden 2023–2025 och styrelsens åtgärdsprogram, strategier och målsättningar.</p>
<p>Genomfört uppföljning</p> <p><i>Nämnden har följt upp verksamheten genom:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Fördjupad månadsuppföljning i mars, maj och oktober.</i> • <i>Delårsrapportering</i> • <i>Årsrapportering</i> 	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Ängelholm har löpande följt upp verksamheten genom fördjupade månadsuppföljningar, delårsrapportering samt genom årsrapportering.</p>
<p>Har vidtagit åtgärder</p>	<p>Uppfyllt I verksamhetsberättelse per delår framgår det att åtgärder avseende bemanningen av verksamheten har satts in av förvaltningen, däribland har två medicinavdelningar konsoliderats för att underlätta bemanningssituationen.</p> <p>Vidare har åtgärder avseende ekonomin i form av handlingsplaner tagits fram när prognosen visade på att en ekonomi i balans inte uppnås.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Handlingsplan för ekonomi i balans (april 2023) • Handlingsplan för ekonomi i balans 2024–2026 (oktober 2023)
<p>Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget</p>	<p>Uppfyllt På Ängelholms sjukhus har enligt verksamhetsberättelsen per helår huvudsakligen bedrivits verksamhet i enlighet med uppdrag och reglemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Akutsjukvård, med akutmottagning för patienter med akuta internmedicinska sjukdomstillstånd under dagtid • Slutenvård för patienter med internmedicinska sjukdomstillstånd och stroke • Planerad hälso- och sjukvård inom internmedicinska- och rehabiliteringsmedicinska specialiteter • Specialiserad rehabilitering i öppen- och slutenvård <p>Utöver detta anges även att Ängelholms sjukhus har arbetat med innovation och transformation för sjukvården.</p> <p>I Region Skånes verksamhetsplan och budget för 2023 framgår följande nya uppdrag som är riktade till samtliga sjukhusstyrelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortsätta öppna upp de fastställda vårdplatserna – <i>under 2023 har ett antal initiativ för att öka antalet öppna</i>

		<p>vårdplatser utretts. Främsta orsaken till att platser inte är öppna är bemanningssituationen. Ett antal aktiviteter har således genomförts för att försöka nyrekrytera. Det framgår dock i månadsuppföljningarna att antalet disponibla vårdplatser mån-fre kl. 12 är färre än under 2022 under hela året.</p> <ul style="list-style-type: none"> Arbetet med att patienter digitalt ska kunna boka in sina tider efter remiss och bedömda åtgärder på samma sätt på jämförbara mottagningar ska fortsätta i ökad takt – enligt verksamhetsberättelse per helår framgår det att arbetet pågår i enlighet med plan men att vissa utmaningar i anslutningen till mottagningsverksamheten karaktär återstår att lösa.
Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	Uppfyllt	Granskning av nämndens handlingar visar att verksamheten har bedrivits i enlighet med de uppdrag och ansvar som nämnden har fått från regionfullmäktige i reglementet.
Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	Inte helt uppfyllt	<p>Resultatet av nämnden verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål. I nedan avsnitt framgår bedömning för respektive mål.</p> <p>Nämnden har i verksamhetsplanen angett ett antal specifika mål och måttal – resultat för dessa återges i nedan avsnitt och i bilaga 1.</p>
- Bättre liv och hälsa för fler	Inte helt uppfyllt	<p>I bilaga för kvalitetsindikatorer framgår målsättningen att befolkningens uppfattning och patienternas upplevelse av hälso- och sjukvård ska förbättras. Avseende somatisk öppenvård har resultatet för samtliga indikatorer minskat i jämförelse med föregående mät-år 2021. Avseende somatisk slutenvård har utfallet ökat för samtliga indikatorer. Avseende akutmottagningar är resultatet lägre på för samtliga indikatorer jämfört med 2022. Slutligen, avseende målsättningen att ohälsosamma levnadsvanor ska minska, framgår det att utfallet 2023 är högre än 2021 för samtliga indikatorer, både inom somatisk öppenvård och slutenvård. Däremot är det enbart fem av åtta som också är över den angivna målnivån på >35%. I verksamhetsberättelse per helår framgår det att Ängelholms sjukhus har valt att arbeta med personcentrerad vård och lägger stor vikt på patientens behov vid varje enskilt möte. I det ingår att utifrån ett holistiskt, salutogent perspektiv se det friska hos patienten, tillvarata hens resurser och stödja hälsofrämjande åtgärder för individen utifrån de förutsättningar som hen har.</p> <p>I bilaga 1 framgår Ängelholms sjukhusstyrelsens specifika mål och måttal som angetts i verksamhetsplan för 2023.</p>

<p>- Tillgänglighet och kvalitet</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Det framgår av bilaga för kvalitetsindikatorer att följsamhet till vårdgarantin har ökat jämfört med 2022, från 72,2% 2022 till 81,3% 2023. Däremot nås inte målnivån på >95%. I verksamhetsberättelsen per helår framgår det att riktade insatser och införande av daglig styrning gör för att nå tillgänglighetsmålen men att tillgängligheten trots det gått ned sedan januari 2023.</p> <p>Utöver dessa finns även ett antal specifika mål och mätetal, se bilaga 1.</p>
<p>- Hållbar utveckling i hela Skåne</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>I bilaga med kvalitetsindikatorer framgår att utfall 2023 gällande indikatorn ”Enheter med e-tjänsten ”kontakta oss”(andel)”var 75%. Målnivån på 100% nås därmed inte.</p> <p>I verksamhetsberättelse per helår framgår det att digitaliseringsarbetet pågår på flera olika nivåer. Under 2023 har sjukhusets resurser för innovation och utveckling samlats i en egen enhet som även samordnar förberedelser för SDV. Vid Ängelholms sjukhus finns även ett uppmärksammat projekt där en regionövergripande och helt digital mottagning för cancerrehabilitering (Cancerrehabilitering Skåne Online) byggts upp och testas.</p> <p>Det framgår vidare av verksamhetsberättelsen per helår att det vid Ängelholms sjukhus pågår en liten del forskning eftersom sjukhusets huvudsakliga inriktning är bred sjukvård.</p> <p>Utöver dessa finns även ett antal specifika mål och mätetal, se bilaga 1.</p>
<p>- Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Resultat från medarbetarenkäten avseende HME (Hållbart medarbetarengagemang) visar ett resultat på 79. Det är därmed en ökning från 2022 då resultatet var 77. 2023 års HME-index är i jämnhöjd med Region Skånes totala resultat.</p> <p>I sjukhusstyrelsens verksamhetsplan för 2023 framgår målsättningen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ängelholms sjukhus ska vara en attraktiv arbetsplats med tydliga mål som varje medarbetare är med att formulera och påverka. <p>Det framgår inte av nämndens uppföljning hur detta mål har följts upp och således inte om målet har uppnåtts. Det som framgår är att arbetet med att implementera ett nytt ledningssystem är i gång.</p> <p>Sjukfrånvaron har minskat under 2023 jämfört med 2022, till 6,1% från 6,3%. Kort sjukfrånvaro har minskat medan längre sjukfrånvaro har ökat.</p>

	<p>Sjukhus Ängelholm arbetar vidare med en fortsatt satsning på utbildningsanställningar och kompetensutvecklingsinsatser för sjuksköterskor. Ny sjukskötersketjänst som infördes 2022 fortgår.</p> <p>Inhyrning av personal från bemanningsföretag ökade mycket under 2023. Den totala kostnaden är 16.3 miljoner kronor. Inhyrningen i förhållande till de totala personalkostnaderna är 4,6%, vilket överstiger Region Skånes mål om max 1,5%.</p> <p>Ängelholms sjukhus har i december 2023 elva färre sjuksköterskor, 24 färre undersköterskor och sex färre specialistläkare i jämförelse med samma period 2022. I verksamhetsberättelsen per helår framgår det att Kognitiv medicin är sedan januari 2023 en egen förvaltning och AT-läkarna har ändrats i organisationsträdet. Detta är beaktat i de angivna siffrorna ovan och antalet avser månadsavlönade. Det framgår vidare i verksamhetsberättelse per helår att det har varit svårt att tillsätta vakanta tjänster vilket i sin tur påverkar antalet vårdplatser. Aktivt rekryteringsarbete pågår ständigt.</p> <p>Utöver dessa finns även ett antal specifika mål och mätetal, se bilaga 1.</p>
Nämndens mål	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Utifrån underlag i form av månads-, delårs-, och helårsuppföljning antyds det att verksamheten har bedrivits i enlighet med inriktningen i de beslutade målen men det saknas en tydlig resultatuppföljning kopplat till majoriteten av målen. Detta försvårar bedömningen av verksamhetens måluppfyllelse.</p> <p><u>Förbättringsområde:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tydliggör uppföljningen av arbetet med nämndens egna delmål/målsättningar.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som nämnden har tilldelats från regionfullmäktige i reglementet. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten vid sammanträden. Styrelsen har vidtagit åtgärder vid uppkomna avvikelser, exempelvis genom att besluta om handlingsplaner för ekonomi i balans.

Måluppfyllelsen är dock, utifrån tillgängligt underlag och indikatorer, över lag låg eller så saknas en tydlig uppföljning av de egna målsättningarna, vilket försvårar bedömningen av verksamhetens måluppfyllelse. Det finns således utrymme för vidare förbättringar inom dessa områden.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Tydliggör uppföljningen av arbetet med nämndens egna delmål/målsättningar.
- ✓ Ökad måluppfyllelse

Granskning av nämndens ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *ekonomi*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat internbudget	Uppfyllt	Sjukhusstyrelse Ängelholm har upprättat och beslutat om en internbudget för 2023. Budgeten är i enlighet med Region Skånes verksamhetsplan och budget för 2023.
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp ekonomin i samband med:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Fördjupad månadsuppföljning i mars, maj och oktober.</i> • <i>Delårsrapportering</i> • <i>Årsrapportering</i> 	Uppfyllt	Sjukhusstyrelse Ängelholm har genomfört uppföljning av ekonomin genom fördjupade månadsuppföljningar, delårsrapportering samt årsrapportering.
Vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Vid fördjupad månadsuppföljning i mars anges att resultatet för perioden är – 15,9Mkr och att helårsprognosen är -47,5Mkr. En handlingsplan tas fram motsvarande ingångsvärdet på -34,9Mkr och beslutas om på sjukhusstyrelsens sammanträde i april. Vid fördjupad månadsuppföljning i maj är resultatet för perioden -27,5Mkr och helårsprognosen är försämrad till -49,5Mkr. Med anledning av att prognosen försämrats ytterligare får förvaltningschefen i uppdrag att ta fram en ny handlingsplan för en ekonomi i balans. Vid sammanträdet i september beslutas det om ny handlingsplan för ekonomi i balans. Handlingsplanen avser perioden 2024–2026.
Måluppfyllelse RF mål <i>- en långsiktigt stark ekonomi</i>	Inte uppfyllt	Sjukhusstyrelsens ekonomiska resultat för 2023 uppgår till – 56,9Mkr, vilket också är budgetavvikelsen. Den huvudsakliga anledningen till årets redovisade underskott är kompetensbrist och bristen på vårdplatser. Detta har medfört ökade kostnader vid öppnandet av extra vårdplatser vilket skett regelbundet enligt verksamhetsberättelse per helår.

	Resultatet bedöms inte vara i linje med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål – En långsiktigt stark ekonom.
--	---

Nämndens ekonomi har granskats fördjupat inom ett områden 2023. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Granskning av ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården – granskning nr. 13 2023.	Inte helt uppfyllt	<p>Den samlade bilden är att sjukhusstyrelserna har uppvisat medvetenhet om sitt ansvar för att verksamheten ska bedrivas i ekonomisk balans. Styrelserna har samtidigt haft ett tydligt uppdrag att de åtgärder som vidtas inte får komma i konflikt med målet om en god tillgänglighet och hög patientsäkerhet. Inte heller bör åtgärderna resultera i försämrade förutsättningar att attrahera och behålla personal. Vi bedömer att sjukhusstyrelserna i praktiken inte har haft tillräckliga styrmedel för att uppnå en balanserad ekonomi.</p> <p>Vi bedömer att styrningen för en budget i balans <i>inte är fullt</i> ändamålsenlig och att det har sänkts tillräckliga initiativ och åtgärder för att genomföra de åtgärder som identifierats som nödvändiga för en kostnadseffektivare verksamhet. Därutöver bedömer vi att upprättade handlingsplaner inte innehåller strategier och åtgärder som är tillräckligt preciserade för en effektiv ekonomisk styrning.</p> <p><u>Sjukhusstyrelse Ängelholm rekommenderas att:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Konkretisera sina handlingsplaner så att åtgärderna är belopps- och tidsatta samt upprätta plan för effekthemtagning. • Att hos regionstyrelsen väcka initiativ vid identifierade behov av gränsöverskridande åtgärder som kan leda till en kostnadseffektivare hälso- och sjukvård i Region Skåne.
--	---------------------------	---

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt på ett inte helt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Ängelholms ekonomiska resultat per 2023 uppgår till -56,9 miljoner kronor. Resultatet är således inte i enlighet med beslutad budget för året och sjukhusstyrelsen uppnår inte en ekonomi i balans. Ekonomin har vidare granskats i en fördjupad granskning som påvisade att styrningen för en budget i balans inte är fullt ändamålsenligt och att det finns brister.

Nämnden har inför året antagit en internbudget i enlighet med regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget. Nämndens uppföljning av det ekonomiska resultatet bedöms ha skötts på ett ändamålsenligt sätt och handlingsplaner har tagits fram och beslutats om i april respektive en långsiktig handlingsplan vid septembersammanträdet.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Vidta åtgärder i enlighet med de rekommendationer som framgår av Granskning av ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården, rapport nr. 13.

Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

Delårsbokslut

KPMG gör nedanstående bedömning:

- Periodens resultatutfall är 37Mkr lägre än budgeterat.
- Grundat på den översiktliga granskningen har det inte noterats några avvikelser som bedömts vara av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till granskningsrapporten för Region Skåne som en helhet.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG nedanstående bedömning:

- Periodens resultatutfall är 57 mnkr lägre än budgeterat.
- Grundat på granskningen har det inte noterats några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till granskningsrapporten för Region Skåne som en helhet.

Bilaga 1

Sjukhusstyrelse Ängelholms mål och måtetal från verksamhetsplan för 2023, resultat i efterföljande punkter:

- **Antalet vårdskador (trycksår, vårdrelaterade infektioner, fall) ska minska jämfört med föregående år.**
 - I verksamhetsberättelse per helår anges att andelen patienter med VRI (vårdrelaterade infektioner) var 7,8%, en markant ökning från föregående mätning då utfallet var 3,1%. Ängelholms Sjukhus har få vårdplatser och enstaka patienter med VRI ger således stort genomslag vid mätningen.
- **Alla enheter ska ha en struktur för lokala förbättringsarbete i december 2023.**
 - Resultat framgår ej i uppföljningar.
- **>90% av medarbetarna ska rekommendera Ängelholms sjukhus som arbetsplats i medarbetarundersökningen 2023.**
 - Resultat framgår ej av uppföljningen. Anges följas upp internt i verksamheten och i sjukhusledningen.
- **Nyttjandegraden av lokaler för patientarbete ska vara >50% 2023**
 - Resultat framgår ej av uppföljningen. Anges följas upp internt i verksamheten och i sjukhusledningen.
- **Det ska finnas minst en (1) klinisk karriärtjänst för sjuksköterskor på sjukhuset 2023.**
 - Resultat framgår ej av uppföljningen. Anges följas upp muntligt internt i verksamheten och i sjukhusledningen.
- **> 90% av alla nyanställda ska genomgå sjukhusets introduktionsprogram**
 - I verksamhetsberättelse per helår framgår det att under 2023 har nyexaminerade sjuksköterskor som arbetar på sjukhuset i Ängelholm deltagit i det obligatoriska introduktionsprogrammet kliniskt basår. Utöver detta har Ängelholms sjukhus haft sju sjuksköterskor som ingår i introduktionsprogrammet med rotationstjänst ”Ny sjukskötersketjänst”. Det framgår dock inte av uppföljningen om det är >90%.
- **> 85% ska ha återbesök inom medicinskt måldatum.**
 - I bilaga för kvalitetsindikatorer framgår att följsamheten till medicinskt måldatum för genomförda återbesök är 80,3%. Målnivå uppnås därmed inte.
I verksamhetsberättelse per helår framgår vidare att ett omställningsarbete med att patienter inte ska få ett måldatum för återbesök utan i stället höra av sig till sitt team när behov av vård uppstår.
- **> 90% ska ha nybesök inom 60 dagar från remissankomst.**
 - I månadsuppföljningar under året framgår det att målet inte helt uppnås.

- **Sektioner med hög andel kroniskt sjuka patienter ska ha minst en akut mottagningstid per dag innan 2023-12-31**
 - Resultat framgår ej av uppföljningen. Anges följas upp muntligt internt i verksamheten och i sjukhusledningen.
- **Belägningsgraden på sjukhusets slutenvårdsavdelningar ska vara <100% per månad fr.o.m. september 2023.**
 - I verksamhetsberättelse per helår anges att Ängelholms sjukhus inte har några utlokaliserade patienter men att belägningsgraden inom slutenvården är närmast konstant över 100% och inte sällan upp emot 110–115%. Detta framgår även från samtliga månadsuppföljningar.