

Årsrapport 2023

Hälso- och sjukvårdsnämnden

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
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	5
Sammanfattning	6
Intern kontroll.....	6
Verksamhet.....	6
Ekonomi	6
Räkenskaperna	7
Nämndens ansvarsområden.....	7
Granskning av nämndens interna kontroll	8
Granskning av nämndens verksamhet.....	10
Granskning av nämndens ekonomi	15
Granskning av räkenskaper	17

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 Julius Jönson, 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 hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontroll som inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Nämnden har upprättat en riskanalys och riskhanteringsplan för 2023 i enlighet med instruktioner för intern kontroll i Region Skåne. Planen har följts upp två gånger per år och åtgärder har genomförts som planerat. Revisionens granskning av delegerade beslut under 2023 har dock visat på förbättringsområden för nämndens interna kontroll.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms hälso- och sjukvårdsnämnden ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten i enlighet med gällande reglemente. I nämndens löpande uppföljning framgår resultatet av den samlade hälso- och sjukvården i Region Skåne. Resultatet av tillgängliga indikatorer för uppföljning av hälso- och sjukvården visar likt föregående år en svag måluppfyllelse, bland annat avseende följsamhet till vårdgarantin. Det kan dock konstateras att det pågår ett aktivt arbete med att förbättra tillgängligheten och utveckla hälso- och sjukvården i Region Skåne, och att hälso- och sjukvårdsnämndens uppdrag ofta delas med andra nämnder

Under året har ett flertal granskningar inom område tillgänglighet till hälso- och sjukvård i Region Skåne påvisat betydande brister. I granskningen av Tillgänglighet inom cancervård i Region Skåne har det dessutom tydliggjorts att tillgängligheten till vård, inom flera cancerformer, förvärrats sedan tidigare granskning från 2019. I årets granskning beskrivs att skyndsamma åtgärder krävs för att säkerställa att berörda patienter har tillgång till god och jämlik vård. Eftersom hälso- och sjukvårdsnämnden tillsammans med regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för hälso- och sjukvården i Skåne bedöms nämnden endast delvis ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms hälso- och sjukvårdsnämnden ha bedrivit verksamheten på utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett resultat på 28,1 mnkr för år 2023.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för följande områden (urval):

Hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar för bedömningen av det samlade behovet av hälso- och sjukvård i Skåne. Nämnden har tillsammans med regionstyrelsen övergripande ansvar för hälso- och sjukvården enligt hälso- och sjukvårdslagen.

Hälso- och sjukvårdsnämnden lämnar förslag till hälso- och sjukvårdsbudget inför beslut i fullmäktige.

Hälso- och sjukvårdsnämnden finansierar utökade uppdrag. Särskilda insatser finansieras av hälso- och sjukvårdsnämnden med de medel som regionfullmäktige har ställt till hälso- och sjukvårdsnämndens förfogande för detta.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har ansvar för hälso- och vårdpolitiska frågor i Region Skåne. Nämnden har ansvar för utvecklingen av hälso- och sjukvården i samarbete med Skånes kommuner.

Hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar om och upphandlar den vård inom sitt ansvarsområde som ska handlas upp enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) samt finansierar densamma.

Hälso- och sjukvårdsnämnden ska följa upp sådan verksamhet som bedrivs av privata utförare i enlighet med lag, avtal och av fullmäktige fastställda program och direktiv.

Hälso- och sjukvårdsnämnden ska som finansiär av vårdvalssystemet vara producentneutral.

Hälso- och sjukvårdsnämnden ska ansvara för forskningsfrågor inom sitt ansvarsområde.

Hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar för bedömningen av det samlade behovet av tandvård i 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	HSN har antagit en riskanalys och riskhanteringsplan för 2023 enligt regiongemensam mall.
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	Riskanalyserna och riskhanteringsplanerna innehåller de delar som anges i instruktioner och riktlinjer för intern kontroll i Region Skåne.
Genomfört uppföljning 1 -Status för genomförd hantering -Status för iakttagelser -Beskrivning av händelser som påverkat risken -Beskrivning av trend för riskvärde	Uppfyllt	Nämnden har vid sammanträdet den 28 september 2023 följt upp riskanalyserna och riskhanteringsplanerna, i enlighet med instruktioner och riktlinjer för Region Skåne.
Genomfört uppföljning 2 -Resultat genomförd hantering -Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov -Motivering till slutligt riskvärde -Slutligt riskvärde	Uppfyllt	Nämnden har vid sammanträde den 7 mars 2024 upp riskanalyserna och riskhanteringsplanerna, i enlighet med instruktioner och riktlinjer för Region Skåne.
Genomfört riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	Nämndens riskanalys- och riskhanteringsplan har genomförts som planerat.

Vidtagna åtgärder för att stärka den interna kontrollen	Uppfyllt	Efter granskning bedöms nämnden ha vidtagit åtgärder för att stärka den interna kontrollen.
---	-----------------	---

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

Delegerade beslut – rapport nr. 6 2023	Inte helt uppfyllt	Granskningen av delegerade beslut undersökte bland annat nämndernas fördelning mellan delegations- och verkställighetsbeslut vad gäller upphandling, inköp och ändamålsenlighet inom ramen för kommunallagens bestämmelser. Granskningsrapporten innehåller totalt 5 rekommendationer som riktas till HSN. Se rapport nr. 6 2023
--	---------------------------	---

Bedömning

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

Nämnden har upprättat en riskanalys och riskhanteringsplan för 2023 i enlighet med instruktioner för intern kontroll i Region Skåne. Planen har följts upp två gånger per år och planerade åtgärder genomförts som planerat. Revisionens granskning av delegerade beslut under 2023 har dock visat på förbättringsområden för nämndens interna kontroll.

Iakttagelser

- ✓ I sitt yttrande över revisionens granskning av delegerade beslut framkommer att: Region Skåne på central nivå ska genomföra en samlad översyn för att förtydliga hur reglemente, delegationsordning, styrdokument, chefsinstruktion och beslutsordning utgör en helhet i Region Skånes reglering av beslutsfattande och för att belysa hur beslutskedjan hänger samman. Översynen beräknas vara slutförd under 2024. Hälso- och sjukvårdsnämnden instämmer i behovet av att genomföra en sådan översyn.
- ✓ Revisionen noterar att nämndens arbete med intern kontroll har utvecklats positivt under senare år.

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.

Upprättat verksamhetsplan	Uppfyllt	HSN har upprättat en verksamhetsplan i enlighet med inriktning med fullmäktiges verksamhetsplan och budget
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp verksamheten genom:</i> <i>-Tematisk uppföljning</i> <i>-Fördjupad månadsrapport för mars, maj, augusti (delår) och oktober</i> <i>-Delårs och årsrapport</i>	Uppfyllt	Efter granskning bedöms nämnden ha genomfört en ändamålsenlig uppföljning av verksamheten.
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Nämnden har analyserat konststandsutvecklingen inom hälso- och sjukvården, vilket utmynnade i en plan för minskade kostnader som beslutades på nämndens sammanträde i november 2023. För mer detaljerad beskrivning se avsnitt "Ekonomi: Vidtagit åtgärder" (s. 17). Nämnden har även i förslag till hälso- och sjukvårdsbudget presenterat åtgärder för att frigöra kapacitet på Sus.
Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget	Uppfyllt	Uppdragen är upptagna i verksamhetsplanen och redovisade i årsberättelsen. Uppdragen är också kopplade till olika delar av RF:s mål samt "God vård" som är inriktningen i skånsk hälso- och sjukvård. Under 2023 har 7 nya uppdrag tillfallit HSN, och i nämndens verksamhetsplan för 2023 framgår att 7 uppdrag från 2022 fortsatt är aktuella. Samtliga uppdrag är antingen uppfyllda eller pågår enligt plan. Ett delmål har fördröjts men väntas genomföras under 2024. Nämnden har under året genomfört ett projekt med närsjukvårdsteam i Landskrona och kartlagd befintligt utbud av kulturinsatser kopplat till hälso- och sjukvård.

Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	<p>Uppfyllt Efter granskning av verksamheten under 2023 bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten i enlighet med reglemente.</p>
Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	<p>Uppfyllt Hälso- och sjukvårdsnämnden har brutit ned och arbetat för att uppnå regionfullmäktiges övergripande mål.</p>
<i>-Framtidens hälsosystem</i>	<p>Uppfyllt <u>Delmål:</u> Följa utvecklingen, göra en samlad bedömning samt initiera och bereda förslag till, eller inom nämndens eget ansvarsområde besluta om, fortsatt omställning till framtidens hälsosystem. Status: Pågår</p> <p><u>Delmål:</u> Uppdatera regional förändrings- och genomförandeplan för framtidens hälsosystem. Status: Uppfyllt</p>
<i>- Bättre liv och hälsa för fler</i>	<p>Uppfyllt Sammantaget bedöms verksamheten för 2023 ha uppfyllt mål och inriktning avseende tillgänglighet och kvalitet. Nedan följer en översikt av delmål för nämnden</p> <p><u>Delmål:</u> Kartlägga befintligt utbud av kulturinsatser riktat till hälso- och sjukvård, omsorg samt inom det hälsofrämjande och förebyggande området. Status: Uppfyllt</p>
<i>- Tillgänglighet och kvalitet</i>	<p>Uppfyllt Sammantaget bedöms verksamheten för 2023 ha bedrivits i enlighet med mål och inriktning avseende tillgänglighet och kvalitet.</p> <p><u>Delmål:</u> Följa tillgängligheten och vid behov initiera och bered förslag till, eller inom nämndens eget ansvarsområde besluta om, åtgärder för att förbättra tillgängligheten i hälso- och sjukvården. Status: Pågår</p> <p><u>Delmål:</u> Möjligheten att införa tillfälliga vårdval med fokus på att korta köerna ska utredas under 2023. Status: Uppfyllt</p> <p><u>Delmål:</u> Uppdrag att fortsätta utveckla det nya samordningskansliet och utveckla tillgänglighetsuppföljningen. Status: Pågår</p>

	<p><u>Delmål:</u> Följa utvecklingen av mobil vård samt vid behov initiera och bereda förslag till, eller inom nämndens eget ansvarsområde besluta om, åtgärder. (VP) Status: Pågår</p> <p><u>Delmål:</u> Revidera Region Skånes strategiska plan för psykisk hälsa för fortsatt utveckling kommande år. Status: Pågår (innevarande plan förlängd till 2024)</p> <p><u>Delmål:</u> Ta fram strategisk plan för precisionsmedicin i samverkan med Sjukhusstyrelse Sus. Status: Pågår</p> <p><u>Delmål:</u> Genomföra projekt för att utveckla ett nytt arbetssätt med närsjukvårdsteam i Landskrona i samverkan med berörda parter. Projektet ska skapa och utvärdera en modell som är möjlig att använda över hela Skåne vid lyckat utfall. Status: Uppfyllt</p> <p><u>Delmål:</u> Följa utvecklingen, göra en samlad bedömning samt vid behov initiera och bereda förslag till, eller inom nämndens eget ansvarsområde besluta om, åtgärder för fortsatt omställning till God och nära vård. (VP) Status: Uppfyllt</p> <p><u>Delmål:</u> Verka för inriktningen i Strategi för kultur och hälsa samt Regional biblioteksplan. (U) samt likalydande formulering i (VP). Status: Pågår</p>
<p>- <i>Hållbar utveckling i hela Skåne</i></p>	<p>Uppfyllt Sammantaget bedöms verksamheten för 2023 ha uppfyllt mål och inriktning avseende tillgänglighet och kvalitet. Nedan följer en översikt av delmål för nämnden.</p> <p><u>Delmål:</u> Följa utvecklingen, göra en samlad bedömning samt vid behov initiera och bereda förslag till, eller inom nämndens eget ansvarsområde besluta om, fortsatt digitalisering. Status: Pågår</p>
<p>- <i>Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</i></p>	<p>Uppfyllt / N/A Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte något arbetsgivar- och arbetsmiljöansvar varför RF:s mål inte är tillämpligt.</p> <p>De två delmål som direkt riktats till HSN är båda uppfyllda:</p> <p><u>Delmål:</u> Utredda förutsättningarna att införa tydliga bemanningsmål i förlossningsvården enligt principen “en födande, en barnmorska”. Status: Uppfyllt</p>

		<p><u>Delmål:</u> Utöka antalet platser för praktisk tjänstgöring för psykologer (PTP). 15 miljoner kronor.</p> <p>Status: Uppfyllt</p>
Nämndens mål	Uppfyllt	Tillgängligt underlag tyder på att nämndens verksamhet har bedrivits i enlighet med inriktningen i nämndens sex mål (tillika fullmäktiges mål).

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

Tillgänglighet inom cancervård – rapport nr. 10 2023	Inte helt uppfyllt	<p>Den samlade bedömningen är att Region Skånes arbete med tillgängligheten inom cancervården totalt sett inte är ändamålsenligt och att skyndsamma åtgärder krävs för att säkerställa att patienter har tillgång till god och jämlik vård. De största hindren utgörs av kapacitetsbrist inom specifika vårdprocesser, vilket i hög grad tillskrivs kompetensförsörjningsproblem inom kritiska verksamheter i både utrednings- och behandlingsfasen.</p> <p>De beskrivna bristerna var i hög grad rådande redan vid granskningen som gjordes 2019 och har i vissa delar förvärrats. Denna problematik har varit rådande under flera år och därmed krävs ett krafttag inom cancervården i Region Skåne för att identifiera åtgärder och genomföra dem omgående.</p> <p>Granskningsrapporten innehåller totalt 4 rekommendationer som riktas till HSN. Se rapport nr. 10 2023.</p> <p>Vid årsrapportens färdigställande har nämnden inte hunnit behandla yttrande avseende granskningen.</p>
Tillgänglighet – icke akut vård – rapport nr. 11 2023	Inte helt uppfyllt	<p>Den sammanfattande bedömning är att styrningen för att tillgodose vårdbehovet hos patientgrupperna inte är ändamålsenlig. Tillgängligheten till operation för patienter med icke akuta behov är anmärkningsvärt låg. Styrelser och nämnder har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att skapa en tillfredsställande tillgänglighet, varken på kort eller lång sikt. En jämförelse med andra regioner visar att Region Skånes tillgänglighet är jämförelsevis sämre, även om ett flertal andra regioner också uppvisar stora brister.</p> <p>Granskningsrapporten innehåller totalt 4 rekommendationer som riktas till HSN. Se rapport nr. 11 2023.</p> <p>Vid årsrapportens färdigställande har nämnden inte hunnit behandla yttrande avseende granskningen.</p>
Tillgänglighet inom barn- och	Inte helt uppfyllt	Den samlade bedömningen är att Region Skånes arbete för att öka tillgängligheten endast till viss del är ändamålsenligt . Det

ungdomspsykiatri och vuxenpsykiatri – rapport nr. 12 2023	<p>har noterats att åtgärder från ansvariga politiska organ vidtagits för att öka tillgängligheten. Däremot når inte Region Skåne målen vad gäller tillgänglighet i hela vårdkedjan, varken inom barn- och ungdomspsykiatri (Bup) eller vuxenpsykiatri.</p> <p>Utifrån iakttagelser undergranskningens gång bedöms därför inte vidtagna åtgärder vara tillräckliga för att öka tillgängligheten och säkerställa en tillgänglig vård till alla invånare med psykisk ohälsa i Skåne. I granskningen har ett antal förbättringsområden</p> <p>Granskningsrapporten innehåller totalt 4 rekommendationer som riktas till HSN. Se rapport nr. 12 2023.</p> <p>Vid årsrapportens färdigställande har nämnden inte hunnit behandla yttrande avseende granskningen.</p>
---	--

Bedömning

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

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten i enlighet med gällande reglemente. Nämnden har bland annat bedömt det samlade behovet av hälso- och sjukvård och fördelat medel för särskilda insatser samt fattat överenskommelser med leverantörer av välfärdstjänster i enlighet med lagen om valfrihet och lagen om offentlig upphandling.

I nämndens löpande uppföljning framgår resultatet av den samlade hälso- och sjukvården i Region Skåne. Resultatet av tillgängliga indikatorer för uppföljning av hälso- och sjukvården visar likt föregående år en svag måluppfyllelse, bland annat avseende följsamhet till vårdgarantin. Det kan dock konstateras att det pågår ett aktivt arbete med att förbättra tillgängligheten och utveckla hälso- och sjukvården i Region Skåne.

Under året har ett flertal granskningar inom område tillgänglighet till hälso- och sjukvård i Region Skåne påvisat betydande brister. I granskningen av Tillgänglighet inom cancervård i Region Skåne har det dessutom tydliggjorts att tillgängligheten till vård, inom vissa delar, förvärrats sedan tidigare granskning från 2019. I årets granskning beskrivs att skyndsamma åtgärder krävs för att säkerställa att berörda patienter har tillgång till god och jämlik vård. Eftersom hälso- och sjukvårdsnämnden tillsammans med regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för hälso- och sjukvården i Skåne bedöms nämnden endast delvis ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden kommer att behandla yttranden för de aktuella granskningarna på sammanträde i april.

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	Upprättad i enlighet med inriktning i regionfullmäktiges budget och verksamhetsplan
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp ekonomin genom:</i> <i>-Månadssammandrag för: mars, maj, augusti (delår) och oktober</i> <i>-Delårs och årsrapport</i> <i>-Analys av kostnadsutvecklingen i hälso- och sjukvården</i>	Uppfyllt	Nämnden bedöms ha genomfört en tillräcklig uppföljning av ekonomin.
Vidtagit åtgärder	Uppfyllt	På nämndens sammanträde 2023-06-22 (§64) gavs hälso- och sjukvårdsdirektören i uppdrag att ta fram en analys av kostnadsutvecklingen och vilka kostnader nämnden kan påverka. Vid hälso- och sjukvårdsnämndens sammanträde 2023-09-28 (§ 91) presenterades "Fördjupad analys av kostnadsutvecklingen för hälso- och sjukvårdsnämnden". Kostnadsanalysen gäller enbart hälso- och sjukvårdsnämndens egen verksamhet. Nämndens beslut var att lägga analysen till handlingarna och uppdra till hälso- och sjukvårdsdirektören att ta fram en handlingsplan till hälso- och sjukvårdsnämndens sammanträde i november. En sådan handlingsplan föredrogs vid hälso- och sjukvårdsnämndens sammanträde 2023-11-09 och hälso- och sjukvårdsdirektören gavs i uppdrag att genomföra denna.
Måluppfyllelse RF mål <i>- en långsiktigt stark ekonomi</i>	Uppfyllt	Nämndens redovisade resultat är 28,1 mnkr högre än budget, varpå mål om en långsiktigt stark ekonomi uppnås. I revisionens granskning av ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården har det dock konstaterats att: "nämnden, för de områden som den är kostnadsansvarig för, balanserar sina kostnader mot icke förbrukade bidrag som budgeterats till sjukhusen. Detta skapar en otydlighet kring nämndens ekonomiska förhållanden och vi bedömer därför att hälso- och

	sjukvårdsnämndens styrning för en budget i balans inte är fullt ändamålsenlig.”
--	---

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

<p>Ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården – rapport nr. 13 2023</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Revisionen har under året granskat hälso- och sjukvårdens ekonomiska förutsättningar. Revisionsfråga 3 tar sikte på nämndens uppdrag för Region Skånes hälso- och sjukvårdsuppdrag och budget för 2024 i förhållande till sjukhusstyrelsernas identifierade behov:</p> <p><i>”Den sammantagna bedömningen är att hälso- och sjukvårdsnämnden i förslag till hälso- och sjukvårdsuppdrag och budget för 2024 delvis tagit tillräcklig hänsyn till sjukhusstyrelsernas ekonomiska förutsättningar och behov för att uppnå mål inom vården.”</i></p> <p>Granskningsrapporten innehåller totalt 4 rekommendationer som riktas till HSN. Se rapport nr. 13 2023.</p> <p>Vid årsrapportens färdigställande har nämnden inte hunnit behandla yttrande avseende granskningen.</p>
---	---

Bedömning

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

Bedömningen grundar sig på att nämnden har redovisat ett överskott per 2023-12-31 om 28,1 miljoner kronor.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Beakta aktuella rekommendationer i revisionens granskning av ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården

Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG följande bedömning:

-Periodens resultatutfall är 147,7 mnkr högre än budgeterat.

-Grundat på vår översiktliga granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG följande bedömning:

-Periodens resultatutfall är 28 mnkr högre än budgeterat.

-Grundat på vår granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet