

Årsrapport 2023

Sjukhusstyrelse

Kristianstad

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.....	7
RÄKENSKAPER.....	7
Nämndens ansvarsområden.....	8
Granskning av nämndens interna kontroll	9
Granskning av nämndens verksamhet.....	13
Granskning av nämndens ekonomi	20
Granskning av räkenskaper	24

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 Åsa Nilsson, certifierad kommunal revisor. 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 Kristianstads interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023 som är upprättad enligt regiongemensam mall. Uppföljning av genomförd riskhantering har rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll. Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov identifierats för samtliga risker som har följts upp.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en verksamhetsplan och internbudget för 2023 i enlighet med regionfullmäktiges krav. Verksamhetsplanen är upprättad i enlighet med angiven inriktning i regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2023 och utgår ifrån regionfullmäktiges övergripande mål. Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i reglementet och sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten under året genom bland annat verksamhetsinformation, månadsuppföljningar, åtgärdsplaner för ekonomi i balans samt delårs- och helårsrapportering. Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av kvalitetsindikatorer 2023 visar att få mål/indikatorer har uppnått målsättningen för 2023.

Under året har en granskning genomförts som berör sjukhusstyrelse Kristianstad - granskning av Tillgänglighet inom cancervård.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med ökad måluppfyllelse
- ✓ Granskning av Tillgänglighet inom cancervård (se separat fördjupad granskning)

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har under året redovisat negativa resultat och negativa prognoser i samband med fördjupade månadsuppföljningar och delårsuppföljning 2023. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp ekonomin under året, samt vidtagit åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet. Genomförda åtgärder har trots detta inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål om en långsiktig stark ekonomi.

Sjukhusstyrelse Kristianstad redovisar ett resultat på -435,6 mkr jämfört med budget för år 2023.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med handlingsplan för en ekonomi i balans
- ✓ Granskning av Ekonomiska förutsättningar inom hälso- och sjukvården (se separat fördjupad granskning)

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för följande områden (urval):

Styrelserna är driftsledningsstyrelser för den somatiska sjukhusbaserade verksamheten som ingår i respektive sjukhusorganisation.

Styrelserna ansvarar för personal- och arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde.

Styrelserna ska utifrån lämnat regionbidrag fastställa en verksamhetsplan och internbudget.

Styrelserna 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.

Styrelserna får besluta om verksamhetsförändringar inom respektive ansvarsområde under förutsättning att uppdraget uppfylls.

Styrelserna ska biträda hälso- och sjukvårdsnämnden i frågor som berör utveckling av hälso- och sjukvården i samarbete med Skånes kommuner.

Styrelserna ska årligen fastställa och följa upp den interna kontrollen enligt region-övergripande anvisningar samt rapportera resultatet från uppföljningen till regionstyrelsen.

Styrelserna fastställer delårs- och verksamhetsberättelse för den egna verksamheten.

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 avvikelse), inte helt uppfyllt (avvikelse förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

<p>Upprättat riskanalys- och riskhanteringsplan</p>	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en riskanalys och riskhanteringsplan för 2023 enligt regiongemensam mall.</p>
<p>Riskanalys och riskhanteringsplan innehåller: <i>-Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag</i> <i>-Bedömning av riskvärden</i> <i>-Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er</i> <i>-Beslut om uppföljning av riskerna</i></p>	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstads riskhanteringsplan innehåller totalt 13 riskområden.</p> <p>Riskhanteringsplanen innehåller bedömda risker inom de tre hanteringsnivåerna bevakas, granskas och åtgärd.</p> <p>I riskhanteringsplanen finns 0 riskområde som accepteras och 1 riskområde där befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms som tillräckliga, 10 riskområden som ska bevakas/följas under året, 1 riskområde som ska granskas och 1 riskområde som föranleder åtgärd.</p> <p>Inom ramen för intern kontroll 2023 kommer 12 riskområden att följas upp.</p> <p>Riskanalys och riskhanteringsplanen innehåller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag - Bedömning av riskvärden - Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er - Beslut om uppföljning av riskerna
<p>Genomfört uppföljning 1 <i>-Status för genomförd hantering</i> <i>-Status för iakttagelser</i> <i>-Beskrivning av händelser som påverkat risken</i> <i>-Beskrivning av trend för riskvärde</i></p>	<p>Uppfyllt Uppföljning 1 har rapporterats till sjukhusstyrelse Kristianstad i september. De riskområden som ingår i intern kontroll 2023 har följts upp enligt plan.</p> <p>Genomförd uppföljning innehåller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Status för genomförd hantering - Status för iakttagelser - Beskrivning av händelser som påverkat risken

	<p style="text-align: center;">- Beskrivning av trend för riskvärde</p> <p>Av uppföljning 1 framgår att:</p> <p>Av de risker som bevakas/följs under året har trend för riskvärde ökat för 2 riskområden, minskat för 1 riskområde samt varit konstant för 7 riskområden.</p> <p>Riskområdet som återfinns inom Risker som granskas gäller Strategisk kompetensförsörjning. Trend för riskvärde är konstant.</p> <p>Riskområdet som återfinns inom Risker som föranleder åtgärd gäller Ekonomi. Trend för riskvärde är konstant.</p>
<p>Genomfört uppföljning 2 -Resultat genomförd hantering</p> <p>-Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov</p> <p>-Motivering till slutligt riskvärde</p> <p>-Slutligt riskvärde</p>	<p>Uppfyllt Uppföljning 2 har rapporterats till sjukhusstyrelse Kristianstad i december. De riskområden som ingår i intern kontroll 2023 har följts upp enligt plan.</p> <p>Genomförd uppföljning innehåller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Resultat genomförd hantering - Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov - Motivering till slutligt riskvärde - Slutligt riskvärde <p>Av uppföljning 2 framgår att:</p> <p>Av de risker som bevakas/följs under året har slutligt riskvärde varit konstant för 9 riskområden och ökat för 1 riskområde. Riskområdet där slutligt riskvärde har ökat gäller området Säker hälso- och sjukvård och risk för att vårdskador inträffar på grund av resursbrist vilket kan leda till patientlidande.</p> <p>Riskområdet som återfinns inom Risker som granskas gäller Strategisk kompetensförsörjning. Slutligt riskvärde är konstant.</p> <p>Riskområdet som återfinns inom Risker som föranleder åtgärd gäller Ekonomi. Slutligt riskvärde är konstant.</p>
<p>Genomfört riskanalys- och riskhanteringsplan</p>	<p>Uppfyllt Uppföljning av genomförd riskhantering har rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll.</p>

Vidtagna åtgärder för att stärka den interna kontrollen	<p>Uppfyllt Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov identifierats för samtliga risker som har följts upp.</p>
---	---

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

Delegerade beslut – Rapport nr 6-2023	<p>Den samlade bedömningen är att Region Skånes arbete med tillgänglighet inom cancervården totalt sett inte är ändamålsenligt och att skyndsamma åtgärder krävs för att säkerställa att patienter har tillgång till god och jämlik vård.</p> <p>Den övergripande bedömningen är att de delegationsordningar som Region Skånes nämnder och styrelser fastställt i flera delar inte är i överensstämmelse med gällande lagstiftning. Fullmäktige kan inte överföra beslutanderätt direkt till anställd utan det krävs att ansvarig nämnd delegerat utifrån sitt tilldelade ansvarsområde. Både en sammanhållen ansvarskedja från fullmäktige till slutdelegat, via nämnd, och en tydlighet i bedömningen av gränsdragningen mellan beslut och verkställighet är områden där det finns brister. Konsekvensen blir att det i Region Skåne fattas beslut utan stöd av delegation.</p> <p>Bedömningen är vidare att tillämpningen av delegationsordningarna inte är ändamålsenlig då den brister och inte fullt ut följer fastställda och gällande regelverk. Det finns grundläggande rutiner och arbetssätt men bedömningen är att dessa inte alltid följs i praktiken. Det föreligger vidare otydligheter och brister avseende hur beslut om vidaredelegation redovisas. Detta medför att nämndens möjlighet till insyn och kontroll av sin lämnade delegation försvåras avsevärt. En bristande registrering och redovisning av beslut kan också ha betydelse för besvärstiden och möjligheten att överklaga fattade beslut.</p> <p>Sjukhusstyrelse Kristianstad 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</p>
---------------------------------------	--

nämnder och styrelser. Kollegiet har beslutat att skicka missiv och rapport för yttrande även till de nämnder som inte uttryckligen omfattats av granskningen.

Sjukhusstyrelse Kristianstad rekommenderas att:

1. Se över nämndens delegationsordning för att säkerställa att beslutanderätten följer nämndens ansvar, både avseende verksamhetsspecifikt område och generella områden.
2. Se över delegationsordningen med syfte att säkerställa och tydliggöra delegation avseende:
 - Hantering av beslut kopplat till personuppgiftshantering.
 - Ekonomirelaterade beslut, inklusive utseende av attestanter, inköp, upphandling med mera.
3. Genomför en översyn av nämndens processer och uppgifter i syfte, både att identifiera vart det förekommer beslutsfattande och att detta, i förekommande fall, sker med stöd av delegation från ansvarig nämnd.
4. Säkerställa en ändamålsenlig tillämpning av delegationsordning genom att:
 - Tillse att det genomförs utbildning för delegater avseende delegationens innebörd och praktiska hantering.
 - Tillse att delegationsbeslut, inklusive vidaredelegationsbeslut, återrapporteras i enlighet med fastställda formkrav.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstads interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023 som är upprättad enligt regiongemensam mall. Uppföljning av genomförd riskhantering har rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll. Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov identifierats för samtliga risker som har följts upp.

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 Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en verksamhetsplan för 2023, som är upprättad i enlighet med angiven inriktning med regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget.
<p>Genomfört uppföljning</p> <p><i>Nämnden har följt upp verksamheten genom:</i></p> <p><i>-Månadsuppföljning</i> <i>-Delårsrapport</i> <i>-Årsredovisning</i></p>	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstad har följt upp verksamheten genom bland annat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fördjupade månadsrapporteringar mars, maj och oktober - Delårsrapport - Kvalitetsindikatorer - Månadsuppföljning april - Informationshandlingar - Månadsuppföljning maj - Informationshandlingar - Åtgärdsplan för en ekonomi i balans - Uppdatering av åtgärdsplan för en ekonomi i balans - Verksamhetsinformation på sjukhusstyrelsens sammanträden - Årsredovisning
Har vidtagit åtgärder	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstad har beslutat om en handlingsplan för en ekonomi i balans. Uppföljning och uppdatering av handlingsplanen har skett under året.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2023-09-29 § 36 Verksamhetsinformation • 2023-10-20 § 41 Ekonomiskt resultat och uppdaterad åtgärdsplan för ekonomi i balans • 2023-12-22 § 46 Åtgärdsplan för en ekonomi i balans - Åtterrapporering 2023 och uppdaterad åtgärdsplan inför 2024 <p>Handlingsplanen innehåller bland annat åtgärder för att minska överbeläggningar, minska kostnaden för inhyrd personal, minskad personalomsättning och effektivisering. Av sjukhusstyrelsens verksamhetsberättelse 2023 framgår att den totala effekten av handlingsplanen sträcker sig över hela mandatperioden och motsvarar cirka 274 mkr. Åtgärder för</p>

	<p>innevarande år motsvarar 59 mkr och ekonomisk måluppfyllelse för årets åtgärder uppgår till 62 procent. Det framgår också att det finns åtgärder i handlingsplanen som har inneburit fördyringar som till exempel kostnad för inhyrd personal, kösatsningar och stimulansersättningar.</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår vidare att ett aktivt omställningsarbete har gjorts under året för att kunna hantera de utmaningar sjukhuset står inför vad gäller ökat vårdbehov, utmaningar i kompetensförsörjning kopplat till tillgänglighet, patientsäkerhet och ekonomi.</p>
Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Av Region Skånes verksamhetsplan och budget 2023 anges Region Skånes övergripande mål och att samtliga verksamheter, finansierade av Region Skåne, ska arbeta utifrån dessa mål samt inriktning och uppdrag beskrivna i Region Skånes verksamhetsplan med budget.</p> <p>Vidare framgår att tidigare givna uppdrag, såväl från 2022 som tidigare år, samt nya uppdrag 2023 gäller tills vidare och att all verksamhet i övrigt ska fortsatt bedrivas enligt tidigare uppdrag och/eller beslut samt styrande dokument såsom strategier och planer vilka relaterar till de uppdrag, lagar, regler och policys som Region Skåne har att förhålla sig till.</p> <p>Tillgängligt underlag visar att sjukhusstyrelse Kristianstad har arbetat med sina uppdrag, men sjukhusstyrelsen har en fortsatt svag måluppfyllelse vilket inte är i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2023.</p>
Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	<p>Uppfyllt</p> <p>Granskning av sjukhusstyrelse Kristianstads handlingar visar att verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar och uppdrag som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i gällande reglemente.</p>
Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Sjukhusstyrelse Kristianstad har brutit ned regionfullmäktiges mål i Verksamhetsplan och internbudget 2023.</p> <p>Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål. Sjukhusstyrelsens resultat i förhållande till inriktningen i respektive fullmäktigemål beskrivs kortfattat nedan.</p>

<p><i>- Bättre liv och hälsa för fler</i></p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Av sjukhusstyrelsen Kristianstads verksamhetsberättelse 2023 framgår att förvaltningen arbetar med flera olika aktiviteter kopplat till strategin för omställningsarbetet för att uppnå effektmålen och det långsiktiga målet - bättre hälsa för fler. Det framgår också att ett gemensamt arbete pågår tillsammans med kommun och primärvård med att genomföra aktiviteter för att uppnå god och nära vård inom vårdsamverkan. Den Nationella patientenkätens resultat följs upp i förvaltningens ledningsgrupp samt i verksamheterna och resultaten används som en del i förbättrings- och utvecklingsarbetet.</p> <p>Det framgår vidare att det största omställningsarbetet på CSK är arbetet med ”framtidens vårdavdelning” med det långsiktiga målet att skapa tid för patienterna, förbättra patienternas upplevelser av vården, förbättra arbetsupplevelsen för våra medarbetare och att stabilisera slutenvårdskapaciteten.</p> <p>Av sjukhusstyrelsens uppföljning av kvalitetsindikatorer 2023 för området Bättre liv och hälsa för fler framgår att den Nationella patientenkäten (NPE) utfallet 2023 har försämrats jämfört med utfallet 2021 vad avser resultaten för somatisk öppen- och slutenvård. För 2022 fanns ingen uppföljning av den Nationella patientenkäten (NPE).</p>
<p><i>- Tillgänglighet och kvalitet</i></p>	<p>Inte uppfyllt</p> <p>Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse per helår framgår att övergripande insatser för förbättrad tillgänglighet har givit god effekt samt att försämringen i tillgänglighet till operation mot årets slut får till del tillskrivas hyrstoppet dagtid. Det framgår också att det finns flera verksamheter som har god till mycket god tillgänglighet.</p> <p>Av kvalitetsuppföljningsbilagan framgår att utfallet för målet följsamhet till vårdgarantin och indikatorn Väntande inom 90 dagar till första besök har förbättrats till 72,7 procent för 2023 jämfört med 65,1 procent för 2022 och när det gäller indikatorn Väntande inom 90 dagar till operation/ åtgärd har utfallet förbättrats till 67,4 procent för 2023 jämfört med 51,8 procent för 2022. Målnivån för båda dessa indikatorer uppnås inte då de ska vara >95 procent.</p> <p>Målet Öka tillgänglighet till specialistvård och indikatorn Följsamhet till medicinskt måldatum för genomförda åter-</p>

	<p>besök har ökat till 72,4 procent för 2023 jämfört med 70,3 procent för 2022. Målnivån för denna indikator uppnås inte då den ska vara >88 procent.</p> <p>För indikatorerna inom området säker hälso- och sjukvård visar uppföljningen att 2 av totalt 8 mål uppnås.</p> <p>För indikatorerna inom området högkvalitativ cancervård i hela Skåne visar uppföljningen att 2 av 4 mål uppnås (ett av de mål som uppnås finns endast på regional nivå). När det gäller målet SVF 80 procent (standardiserade vårdförlopp) inom stipulerad tid visar uppföljningen av kvalitetsindikatorerna att utfallet för 2023 är 36,6 procent vilket är en försämring jämfört med utfallet 2022 som var 36,8 procent. Målnivån för denna indikator är ≥ 80 procent.</p>
<p>- Hållbar utveckling i hela Skåne</p>	<p>Uppfyllt</p> <p>När det gäller målet Hållbar utveckling i hela Skåne framgår det av kvalitetsindikatorerna att ”Digitala tjänster ska fortsatt utvecklas och införas i hälso- och sjukvården och goda erfarenheter, avseende användningen av e-tjänsterna på 1177.se och digital vård under pandemin, ska tillvaratas”. Utfallet för 2023 är 86 procent och målnivån är 100 procent.</p> <p>När det gäller den kliniska forskningen är målet att det ska öka och integreras i det kliniska arbetet. Av verksamhetsberättelsen framgår bland annat klinisk forskning bedrivs i varierande omfattning vid flera verksamhetsområden och att antal docenter, disputerade och doktorander i stort är på samma nivå som under 2022. Under året har 44 vetenskapliga artiklar publicerats.</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår vidare att användandet av olika digitala lösningar fortsätter att öka. Det framgår också att under 2023 har arbetet med att öka antalet tjänster på 1177.se fortsatt och att exempel på tjänster som införs är digitala kallelser.</p>
<p>- Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>När det gäller oberoende av inhyrning från bemanningsföretag är Region Skånes mål att inhyrning av bemanning ska ligga på max 1,5 procent av den totala personalkostnaden. Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse framgår att för sjukhuset ligger det i snitt på 2,48 procent, vilket är en ökning jämfört med 2022.</p>

	<p>Vidare framgår av verksamhetsberättelsen att antalet överbeläggningar fortsatt är högt, vilket beror på ett ökat inflöde av patienter som söker vård och brist på sjuksköterskor som gör att de fastställda vårdplatserna inte kan hållas öppna.</p> <p>I oktober 2022 genomfördes Region Skånes medarbetarundersökning. Av verksamhetsberättelsen framgår att svarsfrekvensen uppgår till 74,2 procent för 2023. Resultaten för året visar att indexpoängen ökat, både totalt och inom HME (hållbart medarbetarengagemang) delarna motivation, ledarskap och styrning.</p> <p>Den totala sjukfrånvaron av ordinarie arbetstid 2023 uppgick till 5,5 procent (januari-november), vilket är en minskning jämfört med 2022. Korttidsjukfrånvaron uppgår till 3,26 procent och långtidsjukfrånvaron uppgår till 2,25 procent.</p>
Nämndens mål	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Sjukhusstyrelse Kristianstad har i sin verksamhetsplan och internbudget för 2023 brutit ned regionfullmäktiges fem övergripande mål.</p> <p>Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse framgår att trots ett aktivt arbete med ekonomiska handlingsplaner och omställningsarbete redovisar sjukhuset ett underskott på -435,6 mkr jämfört med budget.</p> <p>Sjukhusstyrelsen bedöms inte ha uppnått samtliga antagna mål för 2023 och tillgängligt underlag visar att verksamheten har en fortsatt svag måluppfyllelse, vilket inte är i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål.</p> <p>Förbättringsområde:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Fortsatt arbete med ökad måluppfyllelse

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

Tillgänglighet inom cancervård – Rapport nr 10-2023	Inte helt uppfyllt	Den samlade bedömningen är att Region Skånes arbete med tillgänglighet inom cancervården totalt sett inte är
---	---------------------------	--

ändamålsenligt och att skyndsamma åtgärder krävs för att säkerställa att patienter har tillgång till god och jämlik vård.

Arbetet med standardiserade vårdförlopp har utvecklats på ett positivt sätt under senare år och innebär mer enhetliga och evidensbaserade arbetsrutiner men betydande utmaningar existerar fortfarande i att säkerställa god tillgänglighet inom cancervården. De största hindren utgörs av kapacitetsbrist inom specifika vårdprocesser, vilket i hög grad tillskrivs kompetensförsörjningsproblem inom kritiska verksamheter i både utrednings- och behandlingsfasen. De beskrivna bristerna var i hög grad rådande redan vid granskningen som gjordes 2019 och har i vissa delar förvärrats.

Rekommendationer:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden rekommenderas att, i samråd med berörda sjukhusstyrelser, vidta åtgärder för att främja pågående strävanden att i ökad omfattning omfördela utvald kirurgi från Sus till Helsingborgs lasarett och Centralsjukhuset i Kristianstad (CSK).
- Samtliga berörda nämnder och styrelser (regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, primärvårdsnämnden, nämnden för operativ regiongemensam verksamhet och sjukhusstyrelser) rekommenderas att stimulera att verksamheterna fortsätter att utveckla det pågående arbetet inom standardiserade vårdprocesser samt arbetet med uppgiftsväxling mellan olika yrkesgrupper, med det övergripande syftet att höja effektiviteten i vårdsystemet som helhet.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en verksamhetsplan och internbudget för 2023 i enlighet med regionfullmäktiges krav. Verksamhetsplanen är upprättad i enlighet med

angiven inriktning i regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2023 och utgår ifrån regionfullmäktiges övergripande mål. Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i reglementet och sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten under året genom bland annat verksamhetsinformation, månadsuppföljningar, åtgärdsplaner för ekonomi i balans samt delårs- och helårsrapportering. Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av kvalitetsindikatorer 2023 visar att få mål/indikatorer har uppnått målsättningen för 2023.

Under året har en granskning genomförts som berör sjukhusstyrelse Kristianstad - granskning av Tillgänglighet inom cancervård.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med ökad måluppfyllelse
- ✓ Granskning av Tillgänglighet inom cancervård (se separat fördjupad granskning)

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.

<p>Upprättat internbudget</p>	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en internbudget för 2023 i februari, som är i enlighet med angiven inriktning i Region Skånes verksamhetsplan och budget 2023.</p> <p>Regionbidrag för 2023 uppgår till 1 597,9 mkr.</p>
<p>Genomfört uppföljning</p> <p><i>Nämnden har följt upp ekonomin i samband med:</i></p> <p>-Månadsuppföljning -Delårsrapport -Årsredovisning</p>	<p>Uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstad har följt upp ekonomin i verksamheten genom bland annat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fördjupade månadsrapporter mars, maj och oktober - Kvalitetsindikatorer - uppföljning januari-augusti - Delårsrapportering - Åtgärdsplan för en ekonomi i balans - Informationshandlingar - Månadsuppföljning april, maj och juli - Verksamhetsinformation - Externbudget/VO och 1 % besparing i år/VO - Verksamhetsinformation - Uppföljning av ekonomisk handlingsplan - Återrapportering och uppdatering av handlingsplan för en ekonomi i balans - Årsredovisning
<p>Vidtagit åtgärder</p>	<p>Inte helt uppfyllt Sjukhusstyrelse Kristianstad har vidtagit dokumenterade åtgärder vid befarade avvikelser genom bland annat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beslut om verksamhetsplan och internbudget 2023 (2023-02-15 § 4). Förvaltningschefen får i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för en ekonomi i balans. - Beslut om åtgärdsplan för en ekonomi i balans (2023-04-21 § 20). Uppdrag åt sjukhuschefen att

	<p>regelbundet återkomma med uppföljning av planen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Åtgärdsplan för en ekonomi i balans - Återrapport 2023 och uppdaterad åtgärdsplan inför 2024 (2023-12-22 § 46). <p>Sjukhusstyrelsen Kristianstad beslutade om en handlingsplan för ekonomi i balans 2023-04-21. Den totala effekten av handlingsplanen motsvarar cirka 274 mkr och åtgärder för innevarande år motsvarade 59 mkr. Ekonomisk måluppfyllelse för årets åtgärder är enligt verksamhetsberättelsen 62 procent.</p> <p>Genomförda åtgärder har trots detta inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.</p>
<p>Måluppfyllelse RF mål - en långsiktigt stark ekonomi</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Sjukhusstyrelse Kristianstad har under året redovisat negativa resultat samt negativa prognoser. Av verksamhetsberättelsen per helår framgår att trots ett aktivt arbete med ekonomiska handlingsplaner och omställningsarbete redovisar sjukhuset ett underskott på -435,6 mkr jämfört med budget.</p> <p>Genomförda åtgärder har trots detta inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.</p> <p>Resultatet av sjukhusstyrelsens verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål om en långsiktig stark ekonomi.</p> <p>Identifierade förbättringsområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Fortsatt arbete med handlingsplan för en ekonomi i balans

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

<p>Ekonomiska förutsättningar inom hälso- och sjukvården – Rapport nr 13-2023</p>	<p>Inte helt uppfyllt</p> <p>Granskningens syfte har varit att bedöma om det i Region Skåne finns en effektiv och ändamålsenlig budget- och ekonomistyrningsprocess som möjliggör att hälso- och sjukvårdsområdet når en ekonomi i balans.</p>
---	---

Sammanfattningsvis har det i granskningen noterats att Region Skånes budget- och ekonomistyrningsprocess till stora delar är förutsägbar och har flera positiva inslag som ger utrymme för ett informationsutbyte mellan regionstyrelsen och sjukhusstyrelserna. Den existerande processen har dock ett antal brister. Behovs- och uppdragsbeskrivningar behöver ha en mer relevant utgångspunkt utifrån hälso- och sjukvårdens ekonomiska förutsättningar och ge vägledning för vilka prioriteringar som krävs för att nå uppsatta mål. Regionstyrelsen och sjukhusstyrelserna bedöms sakna ett tillräckligt strukturerat arbete för att åstadkomma konkreta resultatförbättrande och kostnadsbesparande åtgärder.

Med hänsyn till underskottet i budgeten för 2024 som uppgår till omkring -4 miljarder kronor, bedömer vi att regionstyrelsen inte har tydliggjort en plan för att återställa en ekonomi i balans.

Övergripande bedömning med utgångspunkt från detta är att det i Region Skåne endast delvis finns en effektiv och ändamålsenlig budget- och ekonomistyrningsprocess som ska möjliggöra att hälso- och sjukvårdsområdet når en ekonomi i balans.

Sjukhusstyrelse Kristianstad rekommenderas att:

- 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 sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har under året redovisat negativa resultat och negativa prognoser i samband med fördjupade månadsuppföljningar och delårsuppföljning 2023. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp ekonomin under året, samt vidtagit åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet. Genomförda åtgärder har trots detta inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål om en långsiktig stark ekonomi.

Sjukhusstyrelse Kristianstad redovisar ett resultat på -435,6 mkr jämfört med budget för år 2023.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med handlingsplan för en ekonomi i balans
- ✓ Granskning av Ekonomiska förutsättningar inom hälso- och sjukvården (se separat fördjupad granskning)

Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen att

- Periodens resultatutfall är 285,8 mnkr lägre än budgeterat.
- Grundat på vår granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövt föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen att:

- Periodens resultatutfall är 436 mnkr lägre än budgeterat.
- Grundat på vår granskning har vi inte noterat några avvikelser som vi bedömt är av sådan väsentlighet att de behövt föras vidare till vår granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.