

Årsrapport 2024 Sjukhusstyrelse Kristianstad

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen 2024. 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.....	12
Granskning av nämndens ekonomi	21
Granskning av räkenskaper	23

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 (2017:725)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll (till och med 2024-12-03 då regionfullmäktige beslutade att avskriva reglementet)
- Anvisningar för systematisk intern kontroll i Region Skåne, RS 2024-02-08

Verksamhet och ekonomi:

- 6 kap. Kommunallag (2017:725)
- Regionfullmäktiges mål, uppdrag och regionbidrag (Verksamhetsplan och budget 2024)
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2024, bilaga 6)
- Nämndens verksamhetsplan och internbudget 2024

Räkenskaper:

- Kommunallag (2017:725) och Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) 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 tillfredställande ekonomi	}	Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer
--	---	--

Inte tillräcklig intern kontroll Inte ändamålsenlig verksamhet Inte tillfredställande 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 inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Genomförd granskning av direktupphandlingar har visat på brister inom sjukhusstyrelsens interna kontroll.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2024 som är upprättad enligt regiongemensam mall. Uppföljning har skett i samband med nämndens sammanträde i november. Uppföljning av genomförd riskanalys och riskhanteringsplan 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 Kristianstads verksamhet har granskats fördjupat inom ett område 2024. Genomförd granskning av Framtidens hälsosystem - Omställning till Framtidens hälsosystem har visat på brister.

Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges mål. Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av kvalitetsindikatorer 2024 visar att verksamheten fortsatt har en svag måluppfyllelse. Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en verksamhetsplan och internbudget för 2024 som är upprättad i enlighet med inriktningen i Region Skånes verksamhetsplan och budget och verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i gällande reglemente för perioden. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten under året genom bland annat fördjupade månadsrapporter, kvalitetsindikatorer, handlingsplan för en ekonomi i balans inklusive uppföljning, delårsrapport och årsredovisning.

EKONOMI

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

Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål - En långsiktig stark ekonomi. Sjukhusstyrelsen har vidtagit åtgärder under året för att nå en ekonomi i balans, men genomförda åtgärder har inte varit tillräckliga.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en internbudget för 2024, som är i enlighet med angiven inriktning i Region Skånes verksamhetsplan och budget. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp ekonomin under året genom bland annat månadsrapporter och handlingsplan för en ekonomi i balans.

Sjukhusstyrelse Kristianstad redovisar ett resultat på -82,7 mkr jämfört med budget för år 2024.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.

Nämndens ansvarsområden

Sjukhusstyrelserna 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 utövar ledning av hälso- och sjukvårdsverksamheten inom sitt ansvarsområde och ska inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag (t.ex. hälso- och sjukvårdslagen) eller annan författning som gäller för verksamheten.

Styrelserna ska biträda hälso- och sjukvårdsnämnden och primärvårdsnämnden i frågor som berör utveckling av hälso- och sjukvården i samarbete med kommunerna i Skåne.

Styrelserna ansvarar för att beredskapsplaneringsarbetet och arbetet med civilt försvar bedrivs i enlighet med Region Skånes Beredskaps- och 15 (32) krishanteringsplan och regionstyrelsens riktlinjer och övriga relevanta styrdokument.

Styrelserna ansvarar för att säkerhetsarbetet bedrivs i enlighet med Region Skånes säkerhetspolicy och säkerhetsstrategi.

Styrelserna ansvarar för att systematiskt identifiera, hantera och följa upp risker inom sitt ansvarsområde för att årligen säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Styrelserna ska följa regionstyrelsens anvisningar för intern kontroll.

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 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 Kristianstad har vid sammanträdet 2024-03-01 fastställt en riskanalys och riskhanteringsplan för 2024.
Riskanalys och riskahanteringsplan 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>	Uppfyllt	Sjukhusstyrelse Kristianstads riskanalys och riskhanteringsplan innehåller totalt 17 riskområden. Kontrollplanen innehåller 10 riskområden inom aktiv hantering, varav 5 områden bevakas (varav 2 röda och 2 orange och 1 gul), 2 områden granskas (varav 2 orange) och 3 områden hanteras genom åtgärd (varav 2 orange och 1 gul). Riskanalys- och riskhanteringsplanen innehåller de delar som anges i anvisningarna för intern kontroll i Region Skåne.
Genomfört uppföljning <i>-Resultat genomförd hantering</i> <i>-Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov</i> <i>-Motivering till slutligt riskvärde</i> <i>-Slutligt riskvärde</i>	Uppfyllt	Uppföljning av intern kontroll har rapporterats till sjukhusstyrelse Kristianstad 2024-11-22. Uppföljningen avser de riskområden som ingår i aktiv hantering och visar att: Riskområdena som bevakas har fortsatt samma bedömning som vid framtagandet av planen (2 röda, 2 orange och 1 gul). För riskområdena som granskas har förbättring skett för ett riskområde (1 orange och 1 gul). Av de riskområden som hanteras genom åtgärd kvarstår bedömningen för två riskområden (2 orange) medan riskområdet som avsåg upphandling och inköp och som bedömdes med gul färg vid framtagandet av riskanalys och riskhanteringsplanen har utgått.
Genomfört av riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	Uppföljning av genomförd riskhantering har rapporterats i enlighet med gällande instruktioner och riktlinjer för arbetet med intern kontroll.

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

Nämndens interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2024. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Granskning av direktupphandlingar – Rapport nr 13-2024	Inte helt uppfyllt	Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Skånes styrelser och nämnder har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU). Den övergripande bedömningen är att Region Skånes styrelser och nämnder inte fullt ut har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs enligt gällande regelverk. Granskningen har visat att flera av Region Skånes nämnder och styrelser inte fullt ut lever upp till det regelverk som gäller för direktupphandlingar. Den vanligaste bristen för de inköp som granskats är avsaknad av dokumentation och delegerat beslutsfattande. Flera av nämnderna och styrelserna bedriver en aktiv kontroll och uppföljning av direktupphandlingar inom ramen för intern kontroll men det förekommer för enstaka nämnder en avsaknad av detta. Det har vidare framkommit att kunskapen bland medarbetare avseende direktupphandlingar och gällande regelverk fortsatt är mycket varierande inom Region Skånes förvaltningar. För Region Skåne som upphandlingsmyndighet innebär detta risker för att inköp sker av varor och tjänster på ett inte korrekt sätt. Konsekvenserna av detta är att Region Skåne exponeras för risker för upphandlingsskadeavgifter eller skadestånd. Rekommendationer till sjukhusstyrelse Kristianstad: • Säkerställa och tydliggöra delegation avseende inköp och upphandlingar så att tjänstepersoner som genomför inköp har delegation att göra det • Tillse att kompetenshöjande åtgärder om regelverket för upphandling genomförs till förtroendevalda liksom ansvariga tjänstepersoner • Tillse att kompetenshöjande åtgärder genomförs avseende Marknadsplatsen
--	---------------------------	---

- Beakta revisionens rekommendationer från föregående granskning 2022 avseende:
 - förstärka kontrollen att beslut om upphandling och träffande av avtal genomförs av behörig företrädare för sjukhus eller förvaltning
-

Bedömning

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

Sjukhusstyrelse Kristianstads interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2024. Genomförd granskning av direktupphandlingar har visat på brister inom sjukhusstyrelsens interna kontroll.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2024 som är upprättad enligt regiongemensam mall. Uppföljning har skett i samband med nämndens sammanträde i november. Uppföljning av genomförd riskanalys och riskhanteringsplan 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.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Vidta åtgärder i enlighet med de rekommendationer som framgår av fördjupad granskning - rapport 13 2024.

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 vid sammanträdet 2023-12-22 fastställt en verksamhetsplan för 2024 som är upprättad i enlighet med inriktningen i Region Skånes verksamhetsplan och budget.
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp verksamheten genom: - Månadsuppföljning - Delårsrapport - Årsredovisning</i>	Uppfyllt	Sjukhusstyrelse Kristianstad har löpande följt upp verksamheten under året genom bland annat: - Fördjupade månadsrapporteringar mars, maj och oktober - Delårsrapport - Kvalitetsindikatorer - Månadsuppföljning - Informationshandlingar december - Handlingsplan för en ekonomi i balans - Uppdatering av handlingsplan för en ekonomi i balans - Verksamhetsinformation på sjukhusstyrelsens sammanträden - Årsredovisning
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Åtgärder har vidtagits under året för att korrigera avvikelser i verksamheten och för att nå en budget i balans. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp handlingsplanen för en ekonomi i balans, erhållit verksamhetsinformation på sammanträdena och följt upp riskanalys och riskhanteringsplanen.
Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget	Uppfyllt	I Region Skånes verksamhetsplan och budget 2024 framgår att Region Skånes övergripande mål utgör mål för verksamheten 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.

		Tillgängligt underlag visar att sjukhusstyrelse Kristianstad har arbetat med sina uppdrag. Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse framgår att verksamhet har bedrivits i enlighet med uppdrag och reglemente. Centralsjukhuset Kristianstads (CSK) uppdrag är att vara ett komplett akut- och traumasjukhus och har specialistenheter för bland annat barnmedicin, förlossningsvård, kvinnosjukdomar, rehabilitering, öron- näs- och halssjukdomar, ögonsjukdomar, kirurgi, urologi, internmedicin samt infektions- och hudsjukdomar. Under året har sjukhusstyrelsen även fått nya uppdrag. Bland annat att kartlägga befintligt utbud av hälsofrämjande insatser i Region Skåne och vid behov komplettera utbudet. Av sjukhusstyrelsens verksamhetsberättelse framgår bland annat att fysisk träning och riktad rehabilitering som hjärtskola eller stöd för att leva med cancer erbjuds och att rehabiliteringen anpassas efter varje patient. Sjukhuset har även tagit över det akuta vårdansvaret för boende i Höör och Hörby.
Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	Uppfyllt	Granskning av sjukhusstyrelse Kristianstads handlingar visar att verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar och de uppdrag som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i gällande reglemente för perioden.
Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	Inte helt uppfyllt	Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges mål. Sjukhusstyrelsens resultat i förhållande till inriktningen i respektive fullmäktigemål beskrivs kortfattat nedan.
- Bättre liv och hälsa för fler	Uppfyllt	Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse 2024 framgår att förvaltningen arbetar med olika aktiviteter kopplat till strategin för omställningsarbetet för att uppnå effektmålen och det långsiktiga målet, bättre hälsa för fler. Det framgår vidare att det bland annat pågår ett gemensamt arbete med kommun och primärvård för att identifiera aktiviteter som ska leda till en aktivitetsplan för god och nära vård inom vård-samverkan, att samtliga verksamheter har i uppdrag att fortsätta utveckla den personcentrerade vården, att arbete med att säkerställa kvaliteten vid utskrivning av patienter pågår samt att sjukhuset tillsammans med primärvården har startat ett mobilt närskjukvårdsteam i Kristianstad.

		När det gäller målet Högt förtroende och jämlik vård framgår det av verksamhetsberättelsen att förvaltningen arbetar med att minska omotiverade skillnader för att skapa förtroende, ökad tillgänglighet och möta patientens behov. När det gäller målet befolkningens uppfattning och patienternas upplevelse av hälso- och sjukvård ska förbättras framgår det av verksamhetsberättelsen att förvaltningen involverar medborgare för att förbättra upplevelsen av hälso- och sjukvården och bidra till jämlik vård och att resultatet av patientenkäten visar att många är nöjda med vården, men att tillgängligheten till primärvård är begränsad. I sjukhusstyrelsens bilaga vad avser kvalitetsindikatorer redovisas resultaten för akutmottagningar där det framgår att 4 av 7 indikatorer har ökat 2024 jämfört med 2023 och 3 indikatorer har minskat. När det gäller området hälsofrämjande hälso- och sjukvård och förebyggande insatser framgår av verksamhetsberättelsen att hälsosamtal om goda levnadsvanor är en viktig del i mötet med patienterna för att förhindra komplikationer och ökad sjuklighet samt att det finns standardiserad uppföljning och riktlinjer.
- Tillgänglighet och kvalitet	Inte uppfyllt	Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse per helår framgår bland annat att insatser under året för att förbättra tillgängligheten har haft god effekt, men tillgängligheten minskade i maj och återhämtade sig inte helt på grund av vårdkonflikten under våren. Det framgår också att framsteg gjorts inom flera områden av tillgänglighet och samordning, men det finns fortfarande utmaningar att arbeta med, främst på grund av ökade remissinflöden och personalbrist. Uppföljningen av kvalitetsindikatorer 2024 visar bland annat att: Följsamhet till vårdgarantin: Indikatorn <i>Väntande inom 90 dagar till första besök</i> har ökat till 75,5 procent för 2024 jämfört med 72,7 procent för 2023. Målnivån för denna indikator är >95 procent vilket innebär att målet inte uppnås. Indikatorn <i>Väntande inom 90 dagar till operation/åtgärd</i> har utfallet ökat till 69,7 procent för 2024 jämfört med 67,4 procent för 2023. Målnivån för denna indikator är >95 procent vilket innebär att målet inte uppnås.

	Öka tillgänglighet till specialistvård: Indikatorn <i>Följsamhet till medicinskt måldatum för genomförda återbesök</i> har minskat till 72,1 procent för 2024 jämfört med 72,4 procent för 2023. Målnivån för denna indikator är >88 procent vilket innebär att målet inte uppnås. Effektivt omhändertagande av patienter som söker akutsjukvård: Indikatorn <i>Andel patienter som väntar kortare tid än två timmar inskrivning till vårdavdelning från akutmottagning</i> har ökat till 69,2 procent för 2024 jämfört med 68,8 procent för 2023. Målnivån för denna indikator är >80 procent vilket innebär att målet inte uppnås. Indikatorn <i>Andel patienter som väntar mindre än en timme på en första läkarbedömning (akutmottagning)</i> har minskat till 42,4 procent för 2024 jämfört med 45,0 procent för 2023. Målnivån för denna indikator är >80 procent vilket innebär att målet inte uppnås. Indikatorn <i>Tillgänglighet till operation av höftfraktur inom 24 h</i> har minskat till 72,7 procent för 2024 jämfört med 79,5 procent för 2023. Målnivån för denna indikator är >80 procent vilket innebär att målet inte uppnås. För indikatorerna inom området säker hälso- och sjukvård visar uppföljningen att 3 av 10 mål uppnås. För indikatorerna inom området högkvalitativ cancervård i hela Skåne visar uppföljningen att 1 av 3 mål uppnås.
- Hållbar utveckling i hela Skåne	Uppfyllt När det gäller målet Hållbar utveckling i hela Skåne framgår det av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse att när det gäller den kliniska forskningen är målet att det ska öka och integreras i det kliniska arbetet. Av verksamhetsberättelsen framgår också att klinisk forskning pågår inom flera områden, att enheter deltar i studier på regional, nationell och internationell nivå samt att den verksamhetsbaserade kliniska forskningen ökade under 2024 även om variationen mellan olika enheter är stor. Det framgår också att klinisk forskning är på väg framåt inom Region Skåne men att den kräver fortsatt fokus på resursförstärkning och kompetensutveckling för att nå målet om ökad klinisk forskning. När det gäller målet att digitala tjänster ska fortsatt utvecklas och införas i hälso- och sjukvården framgår det av verksamhetsberättelsen att förberedelserna inför implementeringen av

		SDV har intensifierats under 2024 och att en analys av hur de förändrade arbetssätten som SDV innebär påverkar CSK har påbörjats under hösten. Vidare framgår att alla verksamheter är involverade i att införa möjligheter för patienter att boka, avboka och omboka tider digitalt. I bilagan med kvalitetsindikatorer framgår att utfallet avseende indikatorn <i>Enheter med e-tjänsten kontakta oss</i> uppgick till 100 procent för 2024. För de övriga tre indikatorerna som avser digitalisering ses en ökning för två av dem jämfört med föregående år. När det gäller målet att Alla verksamheter inom respektive sjukhusstyrelse och sjukvårdsnämnd ska där det är lämpligt möjliggöra för invånarna att digitalt boka, omboka och avboka tid visar indikatorn <i>Andel verksamheter, där det är tillämpligt, som erbjuder patienten att digitalt boka, omboka och avboka tid</i> att utfallet uppgår till 53 procent för 2024. Målnivån för denna indikator är 50 procent, vilket innebär att målet uppnås.
- Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet	Inte helt uppfyllt	Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse framgår att för att säkra en hållbar och långsiktig kompetensförsörjning har arbetet med att överföra arbetsuppgifter från sjuksköterskor till undersköterskor fortsatt med fokus på kompetensutveckling och strukturerade planer. Det framgår också att en kompetens- och tjänstemodell för sjuksköterskor är under utveckling och att den även behöver anpassas för andra yrkesgrupper. Vidare framgår att det inom CSK bedrivs ett aktivt arbete för likabehandling och att alla medarbetare ska ha samma förutsättningar för rekrytering, lön- och anställningsvillkor. När det gäller oberoende av bemanningsföretag har CSK arbetat med schema och bemanningslösningar för att hantera beslutet om hyrstopp för sjuksköterskor som trädde i kraft den 15 januari 2024. Antalet anställda sjuksköterskor har ökat med 38 personer till slutet av 2024. Kostnaden för inhyrning av läkarresurser har ökat jämfört med föregående år. Hyrstopp för läkare införs från och med 15 januari 2025. När det gäller det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) framgår det av verksamhetsberättelsen att det inom det systematiska arbetsmiljöarbetet ingår att undersöka förhållandena på arbetsplatsen och bedöma riskerna för ohälsa i arbetet. SAM-enkäten visade att 97,7 procent svarade "stämmer helt" på frågan om medarbetarna har fått möjlighet att delta i arbetsmiljöarbetet och 23 procent svarade "delvis"

		på att risker följs upp efter en tid. Varje verksamhetsområde presenterar sitt sammanställda resultat av den årliga SAM-enkäten på arbetsplatsträffar och i skyddskommittén. Medarbetarenkäter genomförs regelbundet för att följa upp och utvärdera medarbetarnas upplevelse av diskriminering och trakasserier. Den senaste enkäten genomfördes under hösten 2023 och nästa enkät genomförs under våren 2025. Av verksamhetsberättelsen framgår också att verksamheterna under 2024 har genomgått utbildning för att säkerställa och tydliggöra Region Skånes rutiner för kränkande särbehandling och trakasserier på arbetsplatsen. Den totala sjukfrånvaron av ordinarie arbetstid 2024 uppgick till 5 procent (januari-december), vilket är en minskning jämfört med 2023. Korttidsjukfrånvaron uppgår till 2,76 procent och långtidsjukfrånvaron uppgår till 2,21 procent. Den externa personalrörligheten inom förvaltningen har minskat något jämfört med föregående år. Störst rörlighet ses bland undersköterskor, administratör verksamhet och sjuksköterskor. Den interna personalrörligheten är hög bland barnmorskor, sjuksköterskor och specialistkompetenta läkare.
Nämndens mål	Inte helt uppfyllt	Av Sjukhusstyrelse Kristianstad verksamhetsplan och budget 2024 framgår att sjukhuset ska arbeta utifrån Region Skånes fem övergripande mål. Under respektive område framgår vad sjukhuset ska genomföra under 2024. Tillgängligt underlag visar att sjukhusstyrelse Kristianstad har arbetat med sina uppdrag. Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av kvalitetsindikatorer 2024 visar att verksamheten fortsatt har en svag måluppfyllelse. Förbättringsområde: ✓ Fortsatt arbete med ökad måluppfyllelse

Nämndens verksamhet har granskats fördjupat inom två områden 2024 samt belysts/kartlagts inom en förstudie). Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Granskning av nya ersättningssystem -	Ingen bedömning	Av förstudien framgår att det inte finns ett behov av en fördjupad granskning då det kommer att vara svårt att
---------------------------------------	------------------------	--

förstudie - Rapport nr 8-2024	för nämnden	påvisa effekter av det nya ersättningssystemet innan den modellen har stabiliserats. Däremot görs bedömningen att det är en fördel om Region Skånes sjukhusstyrelser och nämnder följer upp innebörden av de nya ersättningssystemen samt kartlägger hur de reflekterar sjukhusen faktiska kostnadsbild. Sjukhusstyrelse Kristianstad har erhållit förstudien för kännedom och beaktande.
Granskning av Framtidens Hälsosystem del 1 - Omställning av produktions- och strukturfrågor Rapport nr 10-2024	Ingen bedömning för nämnden	Den samlade bedömningen är att Region Skånes styrning och arbete vad avser produktions- och strukturfrågor inte genomförs på ett helt ändamålsenligt sätt inom ramen för omställningsarbetet eller relaterat till omställningen till Framtidens hälsosystem. Insatserna har hittills gett begränsade effekter för att inom rimlig tid bidra till väsentliga förbättringar vad gäller ekonomi och verksamhet, tillgänglighet, kompetensförsörjning/ bemanning och produktivitet. Sjukhusstyrelse Kristianstad har erhållit rapporten för kännedom och beaktande.
Granskning av Framtidens hälso-system - Delgranskning 2 – Nära vård som insatsområde inom Framtidens hälsosystem - Rapport nr 11-2024	Ingen bedömning för nämnden	Den samlade bedömningen är att Region Skånes insatser inom området Nära vård inte är ändamålsenliga för att uppnå de målsättningar som fastställts. Sammantaget kan konstateras att utvecklingen i riktning mot en nära vård saknar ett samlat strategiskt grepp som innefattar hela hälso- och sjukvårdssystemet. Vällovlige projekt och verksamheter som införs inom ramen för nära vård riskerar att bli isolerade företeelser som har liten påverkan på hälso- och sjukvårdssystemet som helhet. De kan till och med riskera att öka kostnaderna för den samlade hälso- och sjukvården om motsvarande förändringar (kostnadsminskningar) inte görs i andra delar av hälso- och sjukvårdssystemet. Intrycket är att arbete som pågår för en bredare definition av den nära vården kan stärka arbetet, men det är angeläget att utvecklingen går "hand-i-hand" med den strategiska inriktningen inom ramen för Framtidens hälsosystem. Sjukhusstyrelse Kristianstad har erhållit rapporten för kännedom och beaktande.

Granskning av
Framtidens hälso-
system -
Delgranskning 3 -
Omställning till
Framtidens
hälsosystem -
Rapport nr 12-2024

**Inte helt
uppfyllt**

Syftet med denna granskning har bland annat varit att besvara granskningens övergripande syfte, att bedöma om Region Skånes förändringsarbete styrs och följs upp på ett ändamålsenligt sätt så att fastställda målsättningar uppnås. En delfrågeställning har varit om dessa arbeten skapar förutsättningar för ett kontinuerligt lärande och spridning av goda exempel inom organisationen.

Den samlade bedömningen är att Region Skånes styrning och genomförande vad avser insatsområdena personcentrerat arbetssätt och hälsofrämjande och förebyggande insatser inom Framtidens hälsosystem inte sker på ett ändamålsenligt sätt i förhållande till de mål som har formulerats. Implementeringen av ett personcentrerat arbetssätt bedöms inte ske på systemnivå, även om det finns goda exempel och väletablerade arbetssätt i vissa av Region Skånes verksamheter. Det finns inte en tydlig styrning och inte heller en gemensam bild av begreppet ”personcentrerat arbetssätt”, och de formulerade målen bedöms vara otydliga.

Det finns ett behov av att precisera vilket politiskt organ som har det huvudsakliga ansvaret för styrning och ledning mot de uppsatta målen, såväl som vilket ansvar och mandat som vilar på övriga styrelser och nämnder.

Rekommendation till sjukhusstyrelse Kristianstad:

- Upprätta lokala handlingsplaner som kopplar an till omställningen till Framtidens hälsosystem (bland annat förändrings- och genomförandeplanen såväl som mål och strategi).

Bedömning

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

Sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet har granskats fördjupat inom ett område 2024. Genomförd granskning av Framtidens hälsosystem - Omställning till Framtidens hälsosystem har visat på brister.

Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte helt vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges mål. Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av kvalitetsindikatorer 2024 visar att verksamheten fortsatt har en svag måluppfyllelse. Sjukhus-

styrelse Kristianstad har fastställt en verksamhetsplan och internbudget för 2024 som är upprättad i enlighet med inriktningen i Region Skånes verksamhetsplan och budget och verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i gällande reglemente för perioden. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten under året genom bland annat fördjupade månadsrapporter, kvalitetsindikatorer, handlingsplan för en ekonomi i balans inklusive uppföljning, delårsrapport och årsredovisning.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Ökad måluppfyllelse
- ✓ Vidta åtgärder i enlighet med de rekommendationer som framgår av fördjupad granskning - rapport 12 2024.

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 Kristianstad har vid sammanträdet 2023-12-22 fastställt en internbudget för 2024, som är i enlighet med angiven inriktning i Region Skånes verksamhetsplan och budget.
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp ekonomin i samband med:</i> <i>-Månadsuppföljning</i> <i>-Delårsrapport</i> <i>-Årsredovisning</i>	Uppfyllt	Sjukhusstyrelse Kristianstad har följt upp ekonomin i verksamheten genom bland annat: - Fördjupade månadsrapporter mars, maj och oktober - Delårsrapport - Åtgärdsplan för en ekonomi i balans - Informationshandlingar - Återrapportering och uppdatering av handlingsplan för en ekonomi i balans - Årsredovisning
Vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Sjukhusstyrelse Kristianstad har vidtagit dokumenterade åtgärder vid befarade avvikelser. Bland annat har sjukhusstyrelsen löpande följt upp handlingsplanen för en ekonomi i balans. Av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhetsberättelse framgår att den uppnådda effekten av handlingsplanen för 2024 uppgår till 209,5 mkr. Måluppfyllelse för genomförande av årets åtgärder uppgår enligt verksamhetsberättelsen till 97,3 procent. Sjukhusstyrelse Kristianstad har under året redovisat negativa prognoser i samband med fördjupade månadsuppföljningar och delårsuppföljning 2024 fram till och med oktober. Efter oktober gjordes en prognosförbättring och prognosticerades till en ekonomi i balans för innevarande år. Enligt sjukhusstyrelsens verksamhetsberättelse framgår att en justering gällande Höör- och

		Hörby-uppdraget genomfördes strax innan årsboks slutet stängdes. Av verksamhetsberättelsen framgår även att vårdvalsenheterna sammantaget redovisar ett negativt resultat på -35,2 miljoner kronor. Sjukhusstyrelse Kristianstad redovisar ett negativt resultat per helår 2024. Genomförda åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.
Måluppfyllelse RF mål - en långsiktigt stark ekonomi	Inte uppfyllt	Sjukhusstyrelse Kristianstads ekonomiska resultat för 2024 uppgår till -82,7 miljoner kronor. Resultatet av sjukhusstyrelsens verksamhet bedöms inte vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål - En långsiktigt stark ekonomi. Identifierade förbättringsområden: ✓ Fortsatt arbete med handlingsplan för en ekonomi i balans

Bedömning

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

Resultatet av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål - En långsiktig stark ekonomi. Sjukhusstyrelsen har vidtagit åtgärder under året för att nå en ekonomi i balans, men genomförda åtgärder har inte varit tillräckliga.

Sjukhusstyrelse Kristianstad har fastställt en internbudget för 2024, som är i enlighet med angiven inriktning i Region Skånes verksamhetsplan och budget. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp ekonomin under året genom bland annat månadsrapporter och handlingsplan för en ekonomi i balans.

Sjukhusstyrelse Kristianstad redovisar ett resultat på -82,7 mkr jämfört med budget för år 2024.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med handlingsplan för en ekonomi i balans

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 7,7 mnkr lägre 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.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen att

- Periodens resultatutfall är 83 mnkr lägre 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.