

Ekonomistab  
Barbro Johansson

2021-09-09

428396

## Yttrande över granskning av årsredovisningen 2020

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna fyra rekommendationer till Regionstyrelsen. Regionstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser och har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

### **1. Utveckla analyserna i årsrapporten om orsakerna till att verksamheterna år efter år har stora underskott. Av analyserna bör det framgå vilka åtgärder som krävs för att verksamheterna ska klara sina budgetar.**

Analyserna om orsakerna till de stora underskotten behöver utvecklas, det håller regionstyrelsen med revisorerna om. För att ge verksamheterna och organisationen möjlighet att utveckla faktabaserad styrning införs under hösten ett nytt digitalt stöd för planering och uppföljning. Det genomförs som ett implementeringsprojekt för att göra verksamhetsplanering 2022 med ekonomidirektören som projektägare. Det nya stödet bör bidra till att utveckla analyserna genom att uppföljningen samlas och dokumenteras på en gemensam plats. I övrigt se svar 3. Regiondirektören tillsammans med processägaren har ansvar att förvalta och utveckla uppföljningen.

### **2. Gör i årsrapporter och årsredovisningen utvärderingar av om målen för god ekonomisk hushållning uppnås.**

Att utveckla bedömning om målen för god ekonomisk hushållning har till viss del koppling till regiondirektörens uppdrag att reformera styrmodell och uppföljning i sin helhet.

En längre tidshorisont vore önskvärt och där ett viktigt inslag skulle vara att ta fram en policy för god ekonomisk hushållning som går i samklang med pågående statliga utredning, En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner (Statens uppdrag ska redovisas senast 24 september 2021).

Inför revidering av regionplan för 2023 kommer ekonomistaben redan i höst påbörja en översyn av de finansiella målen för att bättre anpassa dem till krav och behov. I det arbetet ingår att identifiera beroenden och analysera regionens behov.

### **3. Säkerställ att regionstyrelsens underlag har tillräcklig kvalitet för att bedöma måluppfyllelsen för fullmäktiges samtliga verksamhetsmål. Styrelsen bör verka för att alla nämnder har mätbara mål och följer upp målen.**

Inom ramen för den nya planerings- och budgetprocessen har tidplanen justerats med syfte att skapa mer tid bland annat för arbete med nämndplaner och uppföljning. Detta medför att arbetet med nämndplaner för 2022 genomförs med en ny process och ett nytt angreppssätt som skapar möjligheter att föreslå mål med en mer ändamålsenlig uppföljning. Det innebär samtidigt att en del av förändringarna inte får genomslag förrän granskningen av 2022.

Arbete sker med att implementera systemstöd för planering- och uppföljning. Det kommer innebära en tydligare röd tråd från politiska mål till verksamheten, ökad transparens och högre kvalitet på uppföljning. Integrationer och förenklade administrativa processer innebär på sikt att det också kommer vara möjligt att lägga mer tid på analys.

En ny modell för verksamhetsstyrning kommer börja implementeras i regionförvaltningen under 2022. Modellen syftar till att skapa en mer enhetlig och

Ekonomistab  
Barbro Johansson

2021-09-09

428396

sammanhållen styrning i förvaltningen vilket kommer förbättra förutsättningar ytterligare för en fortsatt utveckling av det nya systemstödet samt plan- och budgetprocessen under 2022–23.

#### 4. **Beakta iakttagelse i EY:s granskning av bokslut och räkenskaper**

Regionstyrelsen har tagit del av de noteringar som lämnas i EY:s granskningsrapport. Revisionen lämnar önskemål om en mer detaljerad investeringsredovisning samt påpekar också att det kvarstår behov av att förbättra kvaliteten på avstämningsunderlagen för vissa interimsposter. Ekonomidirektör tillsammans med processägare för redovisning beaktar dessa noteringar till kommande bokslutarbete.

Peter Olofsson (S)  
Regionstyrelsens ordförande

Tommy Svensson  
Regiondirektör