

Regionstyrelsens yttrande över granskning av delårsrapport per augusti 2022

Regionstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser och har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

Pwc - Översiktlig granskning och avvikelser:

- **I not upplysa om säsongsvariationer som för att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen.**
Regionstyrelsen avser beakta det i delårsrapportering 2023.
Stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer, vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen.
Exempel på säsongsvariationer eller cykliska effekter är intjänande och uttag av semester, ferielönekostnader, evenemang, uppvärmningskostnader, kostnader för snöröjning.
- **I not upplysa om erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag.** Regionstyrelsen avser beakta det i delårsrapportering 2023.
- **Följsamhet till RKR R5 leasing. Samtliga avtal som kan vara föremål för finansiell leasing måste gås igenom och bedömas.**
Regionstyrelsen avser beakta översyn av i första hand avtal kopplade till fastighetsbeståndet. Rutiner avses fastställas liksom en bedömning av avtalen.

Revisorernas grundläggande granskning:

1. **Utveckla analyserna av genomförda åtgärder för ekonomi i balans.**
Arbetsätt med analyser av genomförda åtgärder för att få en ekonomi i balans behöver utvecklas, det håller regionstyrelsen med revisorerna om. Men analyser, jämförelser, prognoser och därmed åtgärder för att få en ekonomi i balans har försvårats bland annat av de förhållanden som under några år påverkat och fått effekter i samhället och för regionen.

Den samlade bilden för att utveckla analysen består av flera moment.

- Förståelse för kostnaderna.
- Standardiserad rapportering och uppföljning.
- Ledarskapets prioritering och beslut.

I regionplanen för 2023 framgår att regionens lednings- och styrningsförmåga ska stärkas. Arbetet med att införa en regiongemensam modell för verksamhetsstyrning ska fortsätta för att ytterligare bidra till engagemang, delaktigt, handlingskraft och ökad tillit i det gemensamma uppdraget. Faktabaserad styrning samt enhetliga metoder och strukturer för effektivare flöden och processer är viktiga komponenter i detta. Även regionens förmåga till uppföljning och analys behöver stärkas för att säkerställa att regionen på alla nivåer har bra underlag för beslut. I detta arbete är produktions- och kapacitetsstyrning viktigt.

En organisations- och ledarkultur där alla tar ansvar för överenskomna mål, gör nödvändiga prioriteringar och arbetar med ständiga förbättringar är centralt för en långsiktigt hållbar ekonomi. Ett arbete som regiondirektören leder men som kommer att ta tid att förändra. Prioritering av verksamhet behöver tydliggöras och inledningsvis behöver verksamhet omprioriteras genom att bland annat minska antalet nya initiativ. Vissa pågående initiativ bör pausas eller avslutas. Beslut om nya satsningar ska följas av beslut om finansiering. Ett viktigt område är också att utveckla både arbetssätt och organisation för att skapa en vård som på ett bättre sätt möter patienternas behov samtidigt som den blir effektivare.

Arbete med att förbättra förutsättningarna för bättre analyser pågår via processen för planering och uppföljning tillsammans med Stratsys-förvaltningen. Bland annat används numera standardiserade gemensamma rapportmallar och uppföljningen bygger på rapportering underifrån. Till detta läggs regiondirektörens arbete med att skapa en gemensam mötes- och rapporteringsstruktur för att tidigt kunna lyfta nödvändiga insatser inom områden som kräver särskild uppmärksamhet. En standardiserad struktur skapar också förutsättningar för en återrapportering av gjorda insatser som snabbare kan utvärdera och justera nämnda insatser om/när det anses nödvändigt.

Därtill pågår flera stora utvecklingsprojekt som när de är genomförda ska hjälpa regionen att få bättre underlag och därmed bättre analyser och uppföljning. Men utvecklingsarbete tar också tid från den ordinarie verksamheten. Det klart största projektet är Cosmic journalsystemet men även utvecklingsprojekten produktions och kapacitetsstyrning (PKS), schemaläggningssystemet Tessa, analysverktyget Power BI, planerings och uppföljningsverktyget Stratsys med flera är på olika sätt viktiga delar.

En modell för produktions- och kapacitetsstyrning (PKS) har under några år implementerats i hälso- och sjukvården i syfte att tydliggöra kopplingen mellan uppdrag och resurser. Under våren 2023 kommer några piloter i att genomföras för att därefter ge möjlighet för breddinförande. Med stöd av denna styrningsmodell ökar möjligheterna att både planera och följa upp samt utvärdera verksamheten utifrån såväl ett produktions- som kostnadsperspektiv. På detta sätt ökar ledningens- och verksamhetens analyskraft i syfte att göra nödvändiga prioriteringar och möjligheter till resursomfördelningar.

2. Säkerställ att regionstyrelsens underlag till delårsrapporten har tillräcklig kvalitet för att bedöma resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål.

Under 2022 har kriterier för framtagande av indikatorer arbetats fram. De har varit ett stöd i nämndernas planering för 2023 och borde kunna innebära att vissa kvalitetsbrister identifieras i planeringsstadiet och kan åtgärdas innan planen beslutas.

Införandet av systemstödet Stratsys har bidragit till transparens och möjliggjort arbete för en mer enhetlig struktur inom planering och uppföljning. Det har även gjort att det nu finns en mer enhetlig bedömning av indikatorer samt att grundläggande kvalitetsfaktorer dokumenteras för flertalet indikatorer.

För regionstyrelsens årsrapport 2022 kommer planeringskommentarerna för 2022, som tydliggör vad styrelsen ser är dess fokusområden, att tydligare inkluderas i uppföljningen.

För 2023 har alla nämnder tagit fram delmål mot de regionmål som har riktats till dem av regionfullmäktige. Det innebär både att det är tydligare uttryckt vad varje nämnd ser är sitt ansvar och fokus mot de övergripande målen. Det innebär även att alla nämnder har samma struktur på sina nämndplaner, vilket borde skapa bättre möjligheter att göra en samlad uppföljning.

På längre sikt möjliggör en ny regionplan för 2024–2027 ytterligare förbättringar. I synnerhet har det identifierats att det behövs en framtida position där vi vill vara vid periodens slut, som bygger på dialog och är accepterade i organisationen. Det behövs även indikatorer i regionplanen som kan mäta utvecklingen mot de målen.

3. Av delårsrapporten behöver det tydligare framgå hur styrelsen har gjort sina bedömningar av resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål. Redovisningen ska ge rimliga förutsättningar att verifiera styrelsens bedömningar av resultaten för verksamhetsmålen vid årets slut.

Kriterier för bedömning av regionmål, delmål och indikatorer för uppföljningen 2023 kommer tas fram för att det ska bli tydligare vad styrelsen baserar sin bedömning på. Den sammantagna bedömningen underlättas av en ny gemensam struktur där alla nämnder nu har antagit delmål.

På kort sikt görs vissa justeringar av årsredovisningen 2022 utifrån de brister revisorerna uppmärksammat, för att det ska bli tydligare hur bedömningarna görs.

Genomförs förändringar av regionplan för 2024–2027 så borde det skapa bättre förutsättningar att verifiera resultat, genom att dels ha en tydligare uttryckt framtida position och regionövergripande indikatorer som speglar dessa.

Peter Olofsson (S)
Ordförande

Tommy Svensson
Regiondirektör