

Datum 2020-10-01

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av ekonomistyrning

På uppdrag av oss, de förtroendevalda revisorerna i Region Gotland, har PwC, genomfört en granskning av regionstyrelsens mål- och budgetprocess samt av hälso- och sjukvårdsnämnden ekonomistyrning.

Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på regionövergripande nivå samt om hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att regionstyrelsen *i allt väsentligt* säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på regionövergripande nivå. Vår bedömning är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig med anledning av att regionstyrelsen inte i tillräcklig omfattning säkerställt att hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för en ekonomi i balans.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att hälso- och sjukvårdsnämnden *inte helt* säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vår bedömning är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Detta med utgångspunkt i de årligen återkommande underskotten för hälso- och sjukvårdsverksamheterna och det faktum att tillräckliga åtgärder för en ekonomi i balans inte vidtagits samt att hälso- och sjukvårdsnämnden inte säkerställt genomförande och effekthemtagning avseende beslutade åtgärder.

Resultatet av genomförd granskning framgår i sin helhet i bifogad revisionsrapport.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Regionstyrelsen behöver prioritera arbetet med översyn av styrdokumentet ”Regler för styrning och uppföljning i Gotlands kommun”.
- Regionstyrelsen bör säkerställa att det sker en särskild uppföljning av de av hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade åtgärderna för en ekonomi i balans. Detta i syfte att säkerställa genomförande och effekthemtagning.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden behöver säkerställa att det finns dokumenterade anvisningar för nämndens ekonomistyrning.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden behöver mer aktivt besluta om faktiska åtgärder för en ekonomi i balans samt i ekonomiska termer uttrycka vilka effekter som avses att uppnås.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden behöver säkerställa att beslutade åtgärder genomförs samt ger avsedd effekt.

Revisionen överlämnar revisionsrapporten till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande. Revisionen önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av granskningens resultat. Svar önskas senast den 31 januari 2021.

Svaret skickas till registrator i Region Gotland på adress registrator@gotland.se med kopia till sakkunnigt biträde carin.hultgren@pwc.com

För Region Gotlands revisorer,

Mats Ågren
Ordförande