

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för östra hälso- och sjukvårdsnämnden år 2018

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat östra hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet under år 2018.

Östra hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

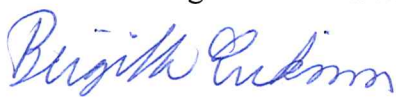
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för östra hälso- och sjukvårdsnämnden och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 13 mars 2019



Birgitta Eriksson
Ordförande



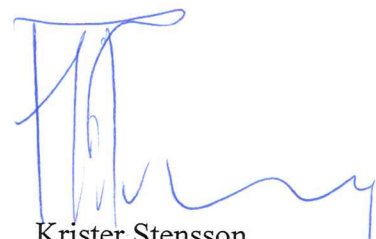
Ulf Sjösten
Vice ordförande



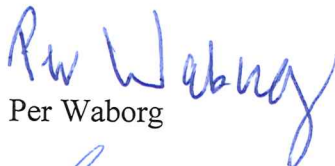
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Krister Stensson



Per Waborg



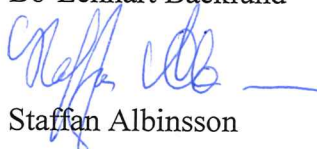
Bo-Lennart Bäcklund



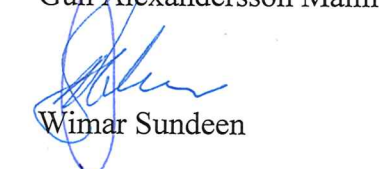
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundén

Årsrapport 2018

Hälso- och sjukvårdsnämnd Östra

Diarienummer REV 2018–00009

Behandlad av revisorskollegiet 13 mars 2019

Innehåll

Årets granskning	3
Nämndens ansvar	3
Resultatet av revisorernas granskning	4
Nämndens utformning av styrning, uppföljning och kontroller	4
Bevakning: Uppföljning av utförare	4
Bevakning: Upprättande av intern kontroll (A1)	5
Bevakning: System för styrning och uppföljning inom ramen för vårdöverenskommelseprocessen.....	5
Bevakning: Utformning av styrning i detaljbudget (A2)	6
Nämndens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller	7
Fördjupning: Lokalt folkhälsoarbete (B1)	7
Bevakning: Omställningen av hälso- och sjukvården.....	7
Nämndens resultat och effektivitet.....	8
Bevakning: Beaktande av patientnämndernas synpunkter.....	9
Bevakning: Resultat i delårsrapport och årsbokslut (C1, C2)	9
Nämndens räkenskaper.....	10
Revisorernas sammanfattande bedömning	10
Bilaga 1. Rapporter och underlag	10

Årets granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet och revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Det omfattar revisorskollegiets ramplanering där regionövergripande risker identifierats och prioriterats. Det omfattar även revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens riktlinjer och rutiner.

Revisionsenheten har utifrån de styrande dokumenten upprättat en granskningsplan avseende nämnden där de mest väsentliga riskerna har identifierats och prioriterats. Granskningsplanen har stämts av med utsedd kontaktrevisor i kollegiet, Marie Engström Rosengren, och beslutats av revisionsdirektören. Granskningen har genomförts av Josephine Massie, yrkesrevisor vid revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Granskningens sammantagna resultat presenteras kortfattat i denna rapport. I bilaga 1 anges de rapporter och de underlag som ligger till grund för redogörelsen. Ansvarig tjänsteperson för nämnden har faktagranskat rapporten.

Nämndens ansvar

Nämnden granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter.

Kommunallagen anger ytterst ansvaret för nämnder och styrelser. En rad lagar och författningar styr hälso- och sjukvården, bland annat hälso- och sjukvårdslagen (2017:30), patientlagen (2014:821) och tandvårdslagen (1985:125).

HSN Östra arbetar år 2018 med fyra av regionfullmäktiges mål:

- Skillnader i livsvillkor och hälsa ska minska
- Den psykiska ohälsan ska minska och omhändertagandet av personer med psykisk sjukdom ska förbättras
- Sjukvårdens förmåga att skapa mesta möjliga värde för patienten ska förbättras
- Den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras

Utöver detta har regionfullmäktige angett åtta fokusområden som nämnden särskilt ska bevaka under året. Regionfullmäktige antog år 2017 även en strategi för hälso- och sjukvårdens omställning som syftar till att koncentrera viss vård och stärka den nära vården ur ett invånar- och patientperspektiv.

Nämnden har enligt reglementet ett befolkningsansvar inom det egna geografiska området. Utifrån behovsanalyser och prioriteringar samt fastställda mål ska nämnden, i samverkan med andra aktörer, verka för en förbättring av befolkningens hälsa. Nämnden ska föra dialog med invånarna om vårdens tillgänglighet och kvalitet samt inriktning och utveckling. Nämnden har även ett finansieringsansvar och ska träffa överenskommelser med Västra Götalandsregionens utförare av vårdtjänster och vårdavtal med externa

vårdgivare om primärvårds-, tandvårdstjänster och sjukhusvård samt annan specialiserad sjukvård för befolkningen i nämndens geografiska område. Nämnden svarar för uppföljning och analys av vårdöverenskommelser och avtal.

Resultatet av revisorernas granskning

Revisorernas granskning utgår från att nämnden ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån nämndens ansvar. Nämnden ska också se till att styrningen, uppföljningen och kontrollerna efterlevs i verksamheten. Det ska i sin tur leda till att styrelsen lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter inom ramen för tillgängliga resurser. Vidare ska nämndens räkenskaper vara rättvisande. Det innebär sammantaget att nämnden har tagit sitt ansvar.

Nämndens utformning av styrning, uppföljning och kontroller

Bevakning: Uppföljning av utförare

Två av revisionsenhetens fördjupade granskningar år 2017 behandlade hälso- och sjukvårdsnämndernas uppföljning: *Granskningen av uppföljningen av vårdgarantin i primärvården* respektive *Granskningen av uppföljningen av privata utförare utifrån av regionfullmäktige fastställt program*. Bägge granskningar visade på vissa brister och rekommendationer lämnades. År 2018 har vi bevakat om HSN Östra stärker sin uppföljning och vidtar åtgärder utifrån granskningarnas resultat.

Granskningen av uppföljningen av vårdgarantin i primärvården

Syftet med granskningen var att bedöma om ansvariga nämnder och styrelser har säkerställt ändamålsenlig uppföljning av vårdgarantin i primärvården, med fokus på om uppföljningen genererar rättvisande och tillgänglig information. Resultatet av granskningen visade att det fanns brister i uppföljningen av vårdgarantin. Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsstyrelsen samt hälso- och sjukvårdsnämnderna bedömdes inte i tillräcklig utsträckning ha säkerställt att uppföljningen av vårdgarantin i primärvården är ändamålsenlig. Hälso- och sjukvårdsnämnderna rekommenderades att stärka uppföljningen av vårdgarantin inom ramen för vårdvalet.

HSN Östra antog ett svar på granskningsrapporten vid nämndmötet 2018-05-31. I svaret anges att följande åtgärder kommer att vidtas för att stärka uppföljningen:

- Ett utvecklingsarbete genomförs under våren 2018 för att bland annat stärka uppföljningen. Utvecklingsarbetet utgår från ett uppdrag som hälso- och sjukvårdsstyrelsen gett hälso- och sjukvårdsdirektören. Hälso- och sjukvårdsstyrelsen ska genom beslut i juni fatta beslut om fler åtgärder för ökad kvaliteten i uppföljningen.
- HSN Östra har sedan april 2018 en stående punkt på nämndsammanträdena för tillgänglighet och vårdgaranti inom primärvården.
- HSN Östra skulle lyfta frågan vid dialogmöte med primärvårdsstyrelsen och de privata vårdgivarna.

Granskningen av uppföljningen av privata vårdgivare utifrån av regionfullmäktige fastställt program

Syftet med granskningen var att bedöma om regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnderna har utformat en tillfredställande styrning, uppföljning och kontroll avseende fullmäktiges program för uppföljning, insyn och återrapportering av

verksamhet som utförs av privata utförare, RF 2341-2015. Den sammanfattande bedömningen var att nämnder och styrelser hade utformat ett ändamålsenligt system men att det finns viss fortsatt utvecklingspotential. Samtliga granskade nämnder och styrelser bedömdes ha implementerat regionfullmäktiges program och fastställt rutin för uppföljning. Alla hälso- och sjukvårdsnämnder hade fattat beslut om när och hur avrapportering till nämnden skulle ske. Dock bedömde revisionsenheten att det i årsredovisningarna för hälso- och sjukvårdsnämnderna saknades sammanfattande bedömningar för privata utförare enligt LOU. Hälso- och sjukvårdsnämnderna rekommenderades att:

- fortsatt utveckla den årliga återrapporteringen till fullmäktige.

Vid nämndmötet 2018-05-31 beslutade HSN Östra att fastställa ett svar på granskningen. I svaret anges att följande åtgärder ska vidtas utifrån rekommendationen:

- Utveckla uppgifterna i årsredovisningen med mer beskrivningar av vilka avtal som finns och vilka typer, hur dessa följs upp och en sammantagen bedömning av utfallet.
- Förbättra uppföljningen av vårdgivare och utveckla en modell för återkommande återrapportering av de uppföljningar som genomförts.

Bevakning: Upprättande av intern kontroll (A1)

År 2017 granskades nämndens arbete med intern kontroll och kritik lämnades avseende att riskanalys och kontrollplan inte uppdaterades årligen. År 2018 följs riskområdet upp genom protokollgranskning av nämndens beslut kring intern kontroll och intervju med processansvarig.

Granskningen visar att HSN Östras system för intern kontroll till största del följer de regiongemensamma anvisningarna. Nämnden har analyserat riskerna i verksamheten ur ett helhetsperspektiv och mot bakgrund av en beskrivning av kontrollmiljön. Riskerna har hanterats genom kontroller som har lagts in i en kontrollplan.

Enligt den regiongemensamma rutinen för intern styrning och kontroll ska risker som behöver åtgärdas föras in i en åtgärdsplan. Nämnden har inte antagit någon åtgärdsplan för att hantera de risker som har bedömts vara mycket allvarliga och med stor sannolikhet kan inträffa. Det finns enligt revisionsenheten anledning att överväga om mer än kontroller krävs för att förhindra att de negativa konsekvenserna av allvarliga risker inträffar.

HSN Östra rekommenderas att:

- Vid framtida riskanalyser överväga om särskilda åtgärder behöver vidtas för att hantera de identifierade risker som bedöms vara allvarliga och sannolika.

Bevakning: System för styrning och uppföljning inom ramen för vårdöverenskommelseprocessen

År 2017 genomförde revisionsenheten en fördjupad granskning av hälso- och sjukvårdsnämndernas utövande av beställarrollen inom ramen för vårdöverenskommelseprocessen. År 2018 har HSN Östras åtgärder med anledning av granskningens rekommendationer granskats.

I granskningen bedömdes hälso- och sjukvårdsnämnderna inte ha utformat ett ändamålsenligt system för att styra och följa upp beställningarna till utförarna inom hälso- och sjukvården. Vårdöverenskommelserna bedömdes inte vara effektiva som styrverktyg,

bland annat utifrån att vårdöverenskommelserna under de granskade åren inte påverkades nämnvärt av behovsanalyser eller uppföljningen av utförarnas resultat.

Hälso- och sjukvårdsnämnderna rekommenderades att:

- säkerställa att arbetsformerna för beställningen av sjukhusvård möjliggör ett ändamålsenligt system för styrning och uppföljning utifrån de krav som ställs i HSNs reglementen. I det fall en nämnd anser att nämndens ansvar enligt reglementet är otydligt, måste detta lyftas till RF för klarläggande.
- fortsätta vidareutvecklingen av den egna analysen och förståelsen av utförarnas verksamhet och utmaningar för att ge bättre förutsättningar att reellt kunna påverka prioriteringar och insatser inom ramen för vårdöverenskommelser.
- under förberedelsefasen ta ställning till ett samlat dokument per utförare man tecknar överenskommelse med, som ger en balanserad bild av befolkningsbehov och nämndens strategiska mål- och inriktningsdokument ställt mot utförarnas faktiska måluppfyllelse, verksamhetsmässiga- och ekonomiska utmaningar samt strategiska inspel inför förhandlingen.
- formellt kommunicera till RF om det uppstår omständigheter som nämnden inte själv råder över och som innebär hinder för måluppfyllelsen av de mål som RF beslutat om - verksamhetsmässiga som ekonomiska. Detta bör övervägas i samtliga faser i överenskommelsearbetet.

HSN Östra besvarade granskningsrapporten genom att anta ett yttrande vid nämndmötet 2018-04-27. I yttrandet anger HSN Östra att följande åtgärder kommer att vidtas med anledning av granskningens rekommendationer:

- Koncernkontoret ska utveckla processen för vårdöverenskommelserna och bland annat förbättra behovsanalyserna och förhandlingsprocessen.
- Nämndens bedömning av utförarnas prisnivå ska förbättras. Nämnden ska överväga om ett underlag i form av ett samlat dokument per utförare ska upprättas för att åstadkomma ökad tydlighet.
- HSN Östra ska överväga om det finns skäl att lyfta oklarheter i nämndens ansvar till regionfullmäktige, t.ex. om nämnden saknar styrverktyg för att kunna uppfylla målen.
- Resultatet från revisionsrapporten ska vara med som ett underlag i nämndens riskanalys.
- Nämndens uppföljning ska utvecklas. Koncernkontoret arbetar med detta under år 2018.

Bevakning: Utformning av styrning i detaljbudget (A2)

Detaljbudgeten är ett viktigt styrdokument för nämnden, som tydligt bör koppla an till regionfullmäktiges mål och bryta ner dessa i specifika mål och aktiviteter som nämnden ska genomföra år 2018. Revisionsenheten har granskat om nämndens detaljbudget utgör ett tydligt styrdokument.

HSN Östra bedöms delvis ha fastställt en detaljbudget som utgör ett tydligt styrdokument. HSN Östra utgår från fullmäktiges mål och har formulerat ett eget mål om att invånarna i Skaraborg ska ha Sveriges bästa hälsa 2020. Indikatorer som ska användas för uppföljningen av målen anges i vissa delar. Samtidigt saknas det måltal. HSN Östra har budgeterat en budget i balans.

Nämndens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

Fördjupning: Lokalt folkhälsoarbete (B1)

HSN Östra ansvarar enligt reglementet för att verka för en förbättring av befolkningens hälsa i samverkan med lokala aktörer. Syftet med denna granskning är att bedöma om HSN Östra har upprättat en ändamålsenlig styrning och uppföljning av det lokala folkhälsoarbetet, som ger goda förutsättningar för en förbättring av befolkningens hälsa.

Granskningen visar att det både finns styrkor och svagheter med HSN Östras styrning och uppföljning av folkhälsoarbetet. Granskningen har utgått från de ambitioner som finns i nämndens strategiska plan för folkhälsoarbetet från 2010. Revisionsenheten bedömer att nämnden delvis har fastställt ett begränsat antal mål för folkhälsoarbetet som utgår från befolkningens behov, är långsiktiga, tydliga, mätbara och relevanta, samt knyter an till nationella och regionala styrdokument. Den strategiska planen bedöms dock inte vara fullt ut implementerad i och med att majoriteten av målen i folkhälsorådets verksamhetsplaner varken är helt tydliga eller mätbara. Vidare bedöms det övergripande syftet med samverkansmodellen inte vara tydligt uttryckt i styrdokumentet.

Vad gäller uppföljningen bedömer revisionsenheten att HSN Östra på ett systematiskt och omfattande sätt har följt upp om folkhälsoarbetet fungerar som tänkt ur de inblandade aktörernas perspektiv. Uppföljningen visar dock inte om målen med folkhälsoarbetet nås, dvs. om folkhälsan förbättras ur ett medborgarperspektiv med anledning av nämndens insatser. Revisionsenheten bedömer att det är svårt att fastställa om folkhälsan förbättras med anledning av HSN Östras insatser, i och med att mål och indikatorer är satta på en mycket övergripande nivå.

Revisionsenheten bedömer sammantaget att HSN Östra delvis har upprättat en ändamålsenlig styrning och uppföljning av det lokala folkhälsoarbetet. Utifrån iakttagelserna i granskningen bedömer vi dock att det finns förbättringsområden vad gäller målformulering, implementeringen av den strategiska planen samt användandet av indikatorer för uppföljning.

HSN Östra rekommenderas att:

- Se till att den strategiska planen för folkhälsoarbetet efterlevs i det av nämnden finansierade folkhälsoarbetet, vad gäller hur mål formuleras och följs upp.

Bevakning: Omställningen av hälso- och sjukvården

Regionfullmäktige anger i budget 2018 att hälso- och sjukvårdsnämnderna och utförarstyrelserna måste ta ett gemensamt ansvar för att fortsätta utskiftningen av vård från de större akutsjukhusen till mer öppna vårdformer. Detta är en viktig del av omställningen av hälso- och sjukvården. Revisionsenheten har under år 2018 bevakat hur nämnden arbetar för att främja omställningen.

Nämnden har under år 2018 varit engagerad i att utveckla den nära vården i Skaraborg, bland annat genom projektet Nära vård Norra Skaraborg som involverar kommunerna i Mariestad, Töreboda och Gullspång – Hova. Projektet bygger på flera delprojekt. Under år 2018 har HSN Östra fattat beslut om att anslå 200 000 kr ur nämndens utvecklingsmedel till ett delprojekt om förebyggande vård i Töreboda. Delprojektet syftar till att tidigt möta

brukares behov av rehabilitering, hjälpmedel, vård och/eller omsorg genom tvärprofessionella team som gör kostnadsfria hembesök.

Mobil närvård för äldre finns nu utvecklat överallt i nämndens område. Under år 2018 har ett nytt team har startats. Ett liknande arbete ska utvecklas för barn och unga samt personer med psykiatri och missbruk.

HSN Östra har arbetat för att säkerställa att barn och unga får tillgång till psykiatrisk vård genom att förstärka primärvårdens arbete med denna grupp. Två vårdcentraler har fått ett särskilt uppdrag kring detta. Projektet har under år 2018 utökats till att innefatta satellitmottagningar på Närhälsan Mariestad och Närhälsan Töreboda. Ambitionen är att utöka uppdraget till fler vårdcentraler men problem finns för vårdcentralerna att få tag i psykologer.

Under året har Skaraborgs sjukhus fått extra medel för att driva två bedömningsbilar, en inriktad på somatisk vård och en på psykisk ohälsa. Bedömningsbilarna ska avlasta akutbilarna och öka tillgängligheten till vård på rätt vårdnivå för de personer som inte behöver akutbilarnas hjälp.

HSN Östra presidium har under år 2018 haft dialog med alla 15 kommuner i Skaraborg. I dialogen har strategin för omställningen av hälso- och sjukvården varit ett av de teman som har behandlats.

I HSN Östras årsredovisning 2018 framgår att nämnden hade reserverat 6 miljoner kronor som skulle användas för arbete med omställningen av hälso- och sjukvården. Medlen har dock inte använts. Satsningarna som beskrivs ovan har istället bokförts på projektet Nära vård Norra Skaraborg.

Bevakning: Genomförande av vårdöverenskommelseprocessen

Regionfullmäktige beslutade i samband med beslutet om budget 2019 att vårdöverenskommelserna skulle prolongeras för året och att vårdöverenskommelseprocessen därmed skulle se annorlunda ut än tidigare år. Regionstyrelsen fattade vidare beslut under året om ”Åtgärder för att bromsa kostnadsutvecklingen och nå en verksamhet och ekonomi i balans” (RS 2018–04490), mot bakgrund av kostnadsutvecklingen på regionens akutsjukhus. Revisionsenheten har under året bevakat hur HSN Östra hanterat besluten från regionfullmäktige och regionstyrelsen.

HSN Östra förhandlingsansvariga har trots prolongeringen haft ett antal möten med utförarna. Vid mötena har de bland annat diskuterat VÖK:arnas olika poster och uppföljning. Även politisk dialog har genomförts.

Nämnden fattade beslut om att ställa sig bakom de prolongerade vårdöverenskommelserna den 26 oktober 2018. Vid nämndmötet fanns det ett förslag från oppositionen om att avslå förslaget till vårdöverenskommelse med Skaraborgs Sjukhus och hemställa om mer resurser i syfte att kunna teckna en långsiktigt hållbar överenskommelse. Sverigedemokraterna och Vänsterpartiet lämnade protokollsanteckningar vid besluten om vårdöverenskommelser. Av Sverigedemokraternas anteckning framgår att ledamoten ville avstå från att delta i besluten om vårdöverenskommelsen. Det framgår dock inte av protokollet om ledamoten avstod från att delta i besluten.

Regionstyrelsens beslut om åtgärder för att bromsa kostnadsutvecklingen har inte inneburit några större förändringar i nämndens arbete. Att nämnderna ska hjälpa sjukhusen med att prioritera åtgärder sågs enligt nämndens processansvarige som en beskrivning av den dialog som redan finns med Skaraborgs sjukhus. Däremot ansågs det inte vara nämndens roll att ge pekpinna åt sjukhuset. Skrivningarna om att nämnderna ska vara restriktiva med nya satsningar har inte fört med sig några särskilda komplikationer för HSN Östra. Nämnden har varit restriktiv med nya satsningar under flera år och har undvikit satsningar som saknar en långsiktig finansiering.

Nämndens resultat och effektivitet

Bevakning: Beaktande av patientnämndernas synpunkter

HSN Östra ska enligt sitt reglemente beakta patientnämndernas systematiska återkoppling av synpunkter på verksamheten. Revisionsenheten har under året bevakat hur HSN Östra arbetar för att uppfylla uppdraget och frågan har även lyfts i revisorskollegiets dialog med HSN Östras presidium.

Granskningen visar att HSN Östra bjuder in patientnämnden minst en gång om året för att höra vilka synpunkter som finns på vården. Fokus i redovisningen ligger på eventuella brister hos nämndens utförare. Återkommande problem som patientnämnden har identifierat är tillgänglighet och köer.

Vid särskilda ärenden/händelser kan patientnämnden begära att få komma till extra möten under året. HSN Östra har också sett till att patientnämnden inkluderas i arbetet med brukarorganisationer och pensionärsföreningen. Patientnämndens synpunkter har vid några fall lyfts in i HSN Östras mål- och inriktningsdokument och internkontrollplan.

Sammanfattningsvis anges det finnas ett gott samarbete med patientnämnden som i vissa fall leder till förändringar i HSN Östras arbete och prioriteringar.

Bevakning: Resultat i delårsrapport och årsbokslut (C1, C2)

HSN Östra ansvarar enligt reglementet för att följa upp sin verksamhet kontinuerligt och rapportera till regionfullmäktige enligt regionstyrelsens anvisningar. Revisionsenheten har granskat om nämnden rapporterar enligt de anvisningar som regionstyrelsen utfärdat samt om de resultat nämnden redovisar för verksamhet och ekonomi överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag.

Delårsrapport augusti

Nämnden bedöms delvis ha följt upp fullmäktiges mål och säkerställt måluppfyllelse. Nämnden bedöms dock inte följa anvisningarna för rapportering fullt ut.

Bedömningen baseras på följande sammanfattande iakttagelser:

- Nämnden prognos för ekonomin överensstämmer med fullmäktiges beslut. Prognosen är i enlighet med målet om en budget i balans då ingen avvikelse prognosticeras. Prognosen är realistisk, de osäkerheter som finns kommenteras.
- Inga bedömningar görs av nämnden av om fullmäktiges prioriterade mål kommer att nås vid årets slut. Det går inte att utifrån redovisningen bedöma om HSN Östra i tillräcklig utsträckning bidrar till den totala måluppfyllelsen. Det saknas indikatorer som skulle kunna användas för att följa måluppfyllelsen.

HSN Östra rekommenderas att:

- Stärka uppföljningen och prognoser avseende måluppfyllelse i delårsredovisningen.

Årsredovisning 2018

Revisionsenheten bedömer att HSN Östra delvis har upprättat en årsredovisning som är i enlighet med regionstyrelsens anvisningar och i överensstämmelse med fullmäktiges beslut. Nämnden bedöms ha säkerställt och i tillräcklig utsträckning redovisat måluppfyllelse avseende regionfullmäktiges budgetmål. Dock bedöms nämnden inte ha redovisat måluppfyllelse för fullmäktiges verksamhetsmål i tillräcklig utsträckning. Målen har inte brutits ner, beskrivningar av måluppfyllelse saknas i stor utsträckning och bedömningar görs inte av om målen är uppfyllda.

HSN Östra rekommenderas att:

- I högre utsträckning bryta ner fullmäktiges mål och rapportera måluppfyllelse i årsredovisningen, t.ex. med hjälp av indikatorer och måltal.

Nämndens räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Deloitte har granskat redovisningen i HSN Östra 2018. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Deloitte beskriver följande iakttagelse i sin rapport:

- I samband med bokslutsgranskningen har Deloitte granskat enhetens leverantörsskulder. Deloitte har i granskningen noterat leverantörsfakturor avseende digitala vårdaktörer som inte har registrerats i systemet per 2018-12-31. Enheten har dock gjort uppskattning av beloppen som har bokats upp som kostnader per bokslut. Deloitte har dock ej kunnat verifiera beloppet.

Utöver vad som framgår ovan har Deloitte inte noterat några avvikelser. Bedömningen är att årsrapporten och den löpande redovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.

Revisorernas sammanfattande bedömning

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av HSN Östra bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt har bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll. Dock lämnar revisionsenheten på vissa områden rekommendationer för nämnden att ta hänsyn till i sitt fortsatta arbete.

Bilaga 1. Rapporter och underlag

A1. Checklista intern kontroll.

A2. Checklista detaljbudget.

B1. Fördjupning: Östra hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och uppföljning av folkhälsoarbetet

C1. Checklista delårsrapport.

C2. Checklista årsredovisning.