

**Mottagare**

Hälso- och sjukvårdsnämnden

## Revisionsrapport – Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning

### Förslag till beslut

- Hälso- och sjukvårdsnämnden godkänner förvaltningens förslag till svar och lämnar det till revisorerna som sitt eget.

### Sammanfattning

På uppdrag av revisorerna i Region Gotland har KPMG genomfört en granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning.

KPMG har lämnat en samlad bedömning **att hälso- och sjukvårdsnämnden i allt väsentligt har rutiner som säkerställer ändamålsenlig ekonomistyrning inklusive uppföljning, men att hälso- och sjukvårdsnämnden inte vidtar erforderliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans i enighet med tilldelad budget.**

KPMG lämnar följande rekommendation till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Stärka det uppföljande arbetet kopplat till framtagna åtgärdsplaner, bland annat vad gäller åtgärdernas ekonomiska effekter.

Förvaltningens bedömning är att revisionsrapporten speglar ett faktiskt läge och rekommendationen gällande att stärka det uppföljande arbetet är relevant.

### Ärendebeskrivning

KPMG har fått i uppdrag av regionens revisorer att genomföra en fördjupad granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning. Detta efter att regionens revisorer har granskat och konstaterat omfattande avvikelser där hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar ett stort underskott. Revisorerna har därefter bedömt att det finns ett behov i att genomföra en fördjupad granskning för att granska huruvida det finns rutiner som säkerställer ändamålsenlig ekonomistyrning inklusive uppföljning och att nämnder vidtar erforderliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

De tre frågor som besvarats i granskningen som genomförts av KPMG är:

- Har nämnden tillräckliga rutiner för att följa upp ekonomin löpande?
- Har nämnden tagit fram förslag och beslutat om åtgärder för att nå en

ekonomi i balans?

- Har nämnden följt upp genomförande och resultat av beslutade åtgärder?

För att få svar på frågorna har KPMG gjort dokumentstudier samt intervjuer med berörda tjänstemän. Bedömningar har därefter gjorts på en 4-gradig skala;

- Nej
- Delvis
- I allt väsentligt
- Ja

På frågan om det finns **tillräckliga rutiner som gör att hälso- och sjukvårdsnämnden kan följa upp ekonomin löpande** är den samlade bedömningen att det i allt väsentligt finns tillräckliga rutiner för att följa upp ekonomin löpande.

På frågan om hälso- och sjukvårdsnämnden **har tagit fram förslag och beslutat om åtgärder för att nå en budget i balans** är bedömningen att nämnden har tagit fram förslag och beslutat om åtgärder, men på frågan om nämnd följt upp genomförande och resultat av beslutade åtgärder är bedömningen att åtgärder inte följts upp i tillräcklig omfattning. KPMG noterar även att framtagna planer inte varit tillräckliga då hälso- och sjukvårdsnämnden fortsatt förväntats gå med underskott. Det noteras även att effekter av vidtagna åtgärder inte är siffersatta. Förvaltningens bedömning är att vissa åtgärder inte kan siffersättas med tillräcklig säkerhet, exempelvis ekonomisk effekt av rätt timlöner. Det är dock möjligt att följa upp att efterlevnad sker, vilket är relevant och sker löpande. Ambitionen är alltid att i möjligaste mån ange effektmål för föreslagna åtgärder. Vidare är förvaltningen medveten om att föreslagna åtgärder inte är tillräckliga för att få en ekonomi i balans på kort sikt. Hälso- och sjukvården har ett underliggande underskott sedan många år (med undantag av pandemiåren med stora statsbidrag), vilket har drivit på ett kontinuerligt effektiviseringsarbete. Effektiviseringarna har dock inte kunna balansera kostnadsutvecklingen inom hälso- och sjukvården i tillräcklig omfattning, samtidigt som nationellt ställda krav på tillgänglighet ska upprätthållas.

Den samlade bedömningen från KPMG blir därmed att **hälso- och sjukvårdsnämnden i allt väsentligt har rutiner som säkerställer ändamålsenlig ekonomistyrning inklusive uppföljning men att hälso- och sjukvårdsnämnden inte vidtar erforderliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans i enighet med tilldelad budget.**

Rekommendation är att hälso- och sjukvårdsnämnden stärker det uppföljande arbetet kopplat till framtagna åtgärdsplaner, bland annat vad gäller åtgärdernas ekonomiska effekter. Något som förvaltningen bedömer som görbart i de fall åtgärder går att redovisa ekonomisk effekt på. I övriga fall kan följsamhet redovisas.

### **Bedömning**

Förvaltningens bedömning är att revisionsrapporten speglar ett faktiskt läge och rekommendationen gällande att stärka det uppföljande arbetet är relevant.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse hälsa- och sjukvårdsförvaltningen daterad 2025-02-12  
Revisionsrapport från KPMG, Granskning av barn- och utbildningsnämnden samt hälsa- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning och regionstyrelsens uppsiktsplikt inkom 2025-01-15

Hälsa- och sjukvårdsförvaltningen

Marie Loob  
Hälsa- och sjukvårdsdirektör

### **Skickas till**

KPMG  
Regionens revisorer