



Grundläggande granskning

2022

Rapport

Region Gotland

KPMG AB

2023-02-22

Antal sidor 20



Region Gotland
Grundläggande granskning 2022

2023-02-22

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Regionstyrelsen	6
3.2	Barn- och utbildningsnämnden	8
3.3	Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	10
3.4	Hälso- och sjukvårdsnämnden	12
3.5	Miljö- och byggnämnden	14
3.6	Patientnämnden	15
3.7	Socialnämnden	16
3.8	Tekniska nämnden	18
3.9	Överförmyndarnämnden	19

2023-02-22

1 Sammanfattning

KPMG har av Region Gotlands förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av regionens styrelse och nämnder. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning är utifrån granskningens syfte att regionens styrelse och nämnder har delvis bristande måluppfyllelse och intern kontroll. Regionstyrelsen har ett pågående arbete med framtagande av ny styrmodell med syfte att skapa röd tråd från den regionala utvecklingsstrategin till koncernstyrningen.

Vi ser positivt på att regionstyrelsen har antagit nya riktlinjer för intern kontroll som gäller från och med år 2022.

Vi konstaterar att endast tre nämnder har bedömt något regiongemensamt mål som helt uppfyllt. Tekniska nämnden har bedömt ett av de regiongemensamma målen som helt uppfyllt, miljö- och byggnämnden bedömer ett mål som helt uppfyllt, och överförmyndarnämnden bedömer fyra mål som helt uppfyllda.

Nämnderna redovisar tillsammans en positiv budgetavvikelse på 87 mnkr för 2022. Miljö- och byggnämnden visar på ett budgetunderskott för helåret. Nämndernas budgetavvikelser sammanställs i tabellen på nästa sida.

Vidare kan vi konstatera att flera nämnder har antagit intern kontrollplan för 2022 sent under samma år som planen ska gälla för, vilket vi bedömer som en brist. Endast regionstyrelsen samt överförmyndarnämnden har antagit sin internkontrollplan inför 2022 i god tid under året innan. Hälso- och sjukvårdsnämnden, patientnämnden och socialnämnden har antagit sin internkontrollplan för 2022 under första kvartalet av samma år.

Vi konstaterar att överförmyndarnämnden, regionstyrelsen, räddningstjänsten, socialnämnden, miljö- och byggnämnden samt hälso- och sjukvårdsnämnden har antagit intern kontrollplan inför 2023 i god tid under föregående år. Patientnämnden har antagit intern kontrollplan i februari 2023. Barn- och utbildningsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt tekniska nämnden har inte antagit en intern kontrollplan för 2023 vid tidpunkten för genomförandet av denna granskning.

Vi lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Arbeta aktivt för framtagande av intern kontrollplan samt uppföljning av intern kontroll så att alla nämnder arbetar likvärdigt.
- Arbeta aktivt för att implementera den nya styrmodellen så att alla nämnder arbetar likvärdigt.

2023-02-22

Budgetavvikelse nämnder netto, mnkr avrundat till närmsta heltal

	Bokslut 2022	Helårsprognos Delår 2	Helårsprognos Delår 1
Regionstyrelsen	4	5	4
<i>varav</i>			
<i>Politikerorganisationen</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>1</i>
<i>Regionstyrelseförvaltningen</i>	<i>10</i>	<i>10</i>	<i>9</i>
<i>Räddningstjänsten</i>	<i>-9</i>	<i>-8</i>	<i>-6</i>
Tekniska nämnden	0	-8	-22
Miljö- och byggnämnden	-5	-1	-3
Barn- och utbildningsnämnden	14	-14	-18
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	12	8	6
Socialnämnden	46	25	0
Hälso- och sjukvårdsnämnden	16	-35	-10
Summa	87	-20	-43

2023-02-22

2 Bakgrund

KPMG har av Region Gotlands förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av regionens styrelse och samtliga nämnder. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Regionrevisionens uppgift är att ge regionfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Av god revisionssed framgår att granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga nämnder och styrelser. Revisorerna ska genom sin granskning pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om nämnder och styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen avser den verksamhet som bedrivs av regionens styrelse och samtliga nämnder.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har nämnden/styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med regionfullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden/styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Har nämnden/styrelsen ett system för att säkerställa en god intern kontroll?
- Är nämndens/styrelsens beslutsunderlag och protokoll tydliga?
- Är nämndens/styrelsens fördelning av ansvar och befogenheter tydliga?
- Har nämnden/styrelsen system för att säkerställa efterlevnad av lagar och regler?

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut

2.3 Metod

Den grundläggande granskningen har omfattat dokumentstudier av respektive nämnds verksamhetsberättelse, delårsrapporter samt intern kontrollplan för 2022.

Region Gotland

Grundläggande granskning 2022

2023-02-22

Den grundläggande granskningen har varit bred och omfattat flera delar; protokollsgranskning, dokumentstudier samt nämnddialoger.

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna har följt regionstyrelsen och nämnderna löpande genom protokollsgranskning. Samtliga revisorer deltar i avstämningar med sakkunnigt biträde i juni och i december årligen.

Nämnddialoger

Nämnddialoger har genomförts med samtliga nämnder och regionstyrelsen under oktober månad.

Rapporten är faktakontrollerad av berörda tjänstemän.

3 Resultat av granskningen

3.1 Regionstyrelsen

3.1.1 Iakttagelser

Målpuppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Regionstyrelsen har för 2022 mål inom fem olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet, ekonomisk hållbarhet, ekologisk hållbarhet, kvalitet* och *medarbetare*. I sin verksamhetsberättelse för 2022 har regionstyrelsen bedömt och kommenterat alla mål. Regionstyrelsen bedömer elva av de regiongemensamma målen som delvis uppfyllda och fyra av målen som i hög grad uppfyllda.

Regionstyrelsen redovisar sammanlagt ett resultat på 4 mnkr i överskott för helåret 2022. Räddningstjänsten visar ett underskott med 9 mnkr, politikerorganisationen visar ett överskott med 3 mnkr och regionstyrelseförvaltningens resultat uppgår till +10 mnkr. Det positiva resultatet förklaras främst av överskott i centrala anslag avseende bidrag, fackliga företrädare, samt förseningar i investeringar som medfört överskott inom kapital- och hyresbudgeten. Positiv avvikelse redovisas även vad gäller anslaget för förstudier exploateringsprojekt. Visst överskott kan även kopplas till personalrelaterade orsaker. Värt att nämna är ett intäktstapp för taxor och avgifter till följd av förseningar i Hemsebadets renovering.

Regionstyrelsen har ett kapitel i sin verksamhetsberättelse benämnt Uppföljning intern kontroll, där åiterrapporteringen av internkontrollplan för 2022 bilagts.

Delårsrapport 2022–2

Totalt för regionstyrelsen prognostiserades en positiv prognos om 5 mnkr (4,6). Regionstyrelseförvaltningen prognostiserade på helår en positiv prognos om 9,5 mnkr i samband med delårsrapporten 2022–2. Räddningstjänsten prognostiserade på helår en negativ prognos om 7,8 mnkr. Politikerorganisationen prognostiserade på helår en positiv prognos om 2,9 mnkr.

Regionstyrelsen har inte kommenterat intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2.

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2022 antogs av regionstyrelsen 2021-11-25 § 367 och innehåller sju kontrollområden, varav en specifik kontroll inom regionstyrelseförvaltningen, en specifik inom räddningstjänsten och fem regionövergripande kontroller:

- Granska ett antal projekt inom Region Gotland för att se huruvida de drivs utifrån projektdirektiv i den framtagna mallen
- Granska av vilken anledning makulering av faktura skett, är anledningen rimlig och godtagbar samt finns anteckning om makuleringen
- Kontroll av att riktlinjerna för redovisning av investeringar följs

2023-02-22

- Följsamhet mot regelverket vad gäller inköpskort
- Kontroll ska göras av behörigheter och vem/vilka som kan läsa filer, mail och annan skyddsvärd information
- På personer som slutat sin anställning under 2021/22 ska alla system i kedjan Metakatalog-AD-Assa-ARX-Take Care/Treserva kontrolleras
- Kontrollera att inköp görs från upphandlade leverantörer

Regionstyrelsen och räddningstjänsten beslutade under respektive sammanträde i december 2022 att fastställa intern kontrollplan för 2023.

3.1.2 Bedömning

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Regionstyrelsen har kommenterat och bedömt måluppfyllelsen för femton av de regiongemensamma målen. Styrelsen bedömde elva mål som delvis uppfyllda och fyra av målen som i hög grad uppfyllda.

Vi konstaterar att regionstyrelsen redovisar ett överskott på 4 mnkr för 2022. Överskottet förklaras främst av centrala anslag avseende bidrag, fackliga företrädare, samt förseningar i investeringar som medfört överskott inom kapital- och hyresbudgeten.

Vi bedömer att regionstyrelsen har säkerställt en god intern kontroll för 2022. Vi konstaterar att regionstyrelsen har antagit internkontrollplan för 2022 i god tid innan gällande år. Vi anser det positivt att regionstyrelsen har antagit regionövergripande riktlinjer för intern kontroll som gäller från och med år 2022.

Vi konstaterar att regionstyrelsen antagit intern kontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2022-12-14 § 392.

2023-02-22

3.2 Barn- och utbildningsnämnden

3.2.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Barn- och utbildningsnämnden har för 2022 mål inom fem olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet*, *ekonomisk hållbarhet*, *ekologisk hållbarhet*, *kvalitet* och *medarbetare*. Barn- och utbildningsnämndens samlade bedömning är att nämnden i hög utsträckning uppnår målen i styrkortet. I verksamhetsberättelsen för 2022 har barn- och utbildningsnämnden kommenterat och gjort en bedömning för samtliga 15 regiongemensamma mål. Nämnden har bedömt nio av målen som delvis uppfyllda, och sex av målen som i hög grad uppfyllda.

Nämnden visar för helåret 2022 ett positivt resultat på 13,8 mnkr. Nettokostnaderna har för året ökat med 28,7 mnkr och detta motsvarar 2,3 procent. Ökningstakten för de egna kostnaderna är 2,8 procent och för intäkterna 3,6 procent. Utfallet för barn- och elevvolymerna blev ett samlat underskott, i resursfördelningen, på 4,3 mnkr och motsvarar 290 fler barn och elever. Det blev fler antal barn och elever än planerat både i den kommunala verksamheten och i den fristående verksamheten. Alla investeringar har genomförts som planerats för år 2022 och resultatet visar på en negativ avvikelse med 181 tkr.

I verksamhetsberättelsen 2022 finns inget avsnitt för intern kontroll.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett negativt resultat på 14 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden har inte kommenterat intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2.

Intern kontrollplan

Barn- och utbildningsnämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en gemensam intern kontrollplan sedan omorganisationen 2016, då nämnderna fick en gemensam förvaltning.

Interna kontrollplanen för 2022 antogs av barn- och utbildningsnämnden 2022-09-14 § 72 och innehåller tre kontrollområden:

- Uppföljning av kostnader och intäkter
- Inköpskort, attestreglementet
- Utbetalning till enskild verksamhet

Vi noterar att barn- och utbildningsnämnden vid tidpunkten för genomförande av den grundläggande granskningen 2022 inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023.

2023-02-22

3.2.2 Bedömning

Barn- och utbildningsnämnden har kommenterat och bedömt måluppfyllelsen för femton av de regiongemensamma målen. Nämnden har bedömt nio av målen som delvis uppfyllda, och sex av målen som i hög grad uppfyllda.

Vi konstaterar att barn- och utbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat på 13,8 mnkr för helåret 2022.

Vi bedömer det som en brist att barn- och utbildningsnämnden vid tillfälle då grundläggande granskning genomförs inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023, samt att planen för 2022 inte antogs förrän september samma år. Intern kontrollplanen bör antas så att den kan börja gälla den 1 januari det år planen avser att gälla för att säkerställa en god intern kontroll. Vi konstaterar att nämnden inte redovisar resultat av internkontroll i verksamhetsberättelsen 2022.

2023-02-22

3.3 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

3.3.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har för 2022 mål inom fem olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet*, *ekonomisk hållbarhet*, *ekologisk hållbarhet*, *kvalitet* och *medarbetare*. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens samlade bedömning är att nämndens verksamheter i hög utsträckning uppnår målen i styrkortet. Nämnden bedömer fyra mål som uppfyllda i hög grad och elva mål som delvis uppfyllda.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden visar för helåret 2022 ett positivt resultat på 12,1 mnkr. Nettokostnaderna har för året ökat med 38,7 mnkr och detta motsvarar 9 procent. Ökningstakten för de egna kostnaderna är 3,8 procent och för intäkterna 4,6 procent. I den kommunala gymnasieskolan blev det 4 elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför ett negativt resultat på 1,2 miljoner kronor i resursfördelningen. De interkommunala utbetalningarna och ersättningarna till fristående huvudman gör ett negativt resultat på 726 tkr. Investeringarna gav vid årets slut ett överskott på 7,3 miljoner kronor, häri ligger även en begäran om kompletteringsbudget för investeringar som har igångsatts och fortsätter under år 2023.

Nämnden skriver inte om intern kontroll i sin verksamhetsberättelse 2022.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett positivt resultat på 8,1 mnkr.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har inget avsnitt för intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2. Men de har under avsnittet kvalitetsberättelse skrivit om uppföljning: Förvaltningens arbetsprocess med verksamhetsplan har kontinuerligt förbättrats. Det gjordes ett stort arbete med revidering av verksamhetsplan inför 2022 vilket nu innebär att det endast blir relativt små justeringar inför 2023. Arbetet startar i förvaltningsledningsgruppen (FLG) och planen beslutas preliminärt i nämnderna i oktober månad, med reservation för budget.

Intern kontrollplan

Barn- och utbildningsnämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en gemensam intern kontrollplan sedan omorganisationen 2016, då nämnderna fick en gemensam förvaltning.

Intern kontrollplan för 2022 antogs av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2022-09-13 § 59 och innehåller tre kontrollområden:

- Uppföljning av kostnader och intäkter
- Inköpskort, attestreglementet
- Utbetalning till enskild verksamhet

2023-02-22

Vi noterar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden vid tidpunkten för genomförande av den grundläggande granskningen 2022 inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023.

3.3.2 Bedömning

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har kommenterat och bedömt måluppfyllelsen för samtliga 15 av de regiongemensamma målen. Nämnden bedömde fyra mål som uppfyllda i hög grad och elva mål som delvis uppfyllda.

Vi konstaterar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat på 12,1 mnkr för helåret 2022. Skillnaden mellan slutligt resultat och årsprognosen kan förklaras på många sätt. Samtliga verksamheter har sammantaget levererat ett bättre resultat än den prognos som inlämnades vid delårsrapport 2 och de övergripande resultatenheterna har levererat ett sämre resultat i förhållande till inlämnad prognos, vilket tillsammans har medfört ett bättre resultat än prognostiserat. Det som inte var känt när förvaltningen lämnade årsprognosen på 9,5 miljoner kronor var att semesterlöneskultsförändringen blev positiv för året och har påverkat resultatet positivt med 1,4 miljoner kronor.

Vi bedömer det som en brist att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden vid tillfälle då grundläggande granskning genomförs inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023, samt att planen för 2022 inte antogs förrän september samma år. Intern kontrollplan bör antas året innan planen gäller.

2023-02-22

3.4 Hälsa- och sjukvårdsnämnden

3.4.1 Iakttagelser

Målfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Hälsa- och sjukvårdsnämnden har för 2022 mål inom fem målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet, ekologisk hållbarhet, kvalitet, medarbetare* och *ekonomi*. Hälsa- och sjukvårdsnämnden har kommenterat elva av de 15 regiongemensamma målen, samt redovisat indikatorer på många av dem i sin verksamhetsberättelse 2022. Nämnden bedömer tio av målen som delvis uppfyllda, en som ej uppfylld och fyra har ej utvärderats.

Hälsa- och sjukvårdsnämnden redovisar ett resultat för 2022 som är 15,5 mnkr i överskott. Det som framför allt bidrar till det positiva utfallet är statsbidrag. Många statsbidrag är relaterade till pandemin i form av ersättning för PCR-prover, vaccination och uppskjuten vård men även andra statsbidrag som god tillgång till utbildningsplatser för AT-läkare samt överenskommelsen om tillgänglighet. Nettokostnadsutvecklingen har varit +6 procent i förhållande till 2021. Jämfört med nettokostnadsutveckling 2020-2021 är det en ökning från 3 procent men i nivå med eller högre jämfört mot åren innan pandemin då nettokostnadsutvecklingen legat på 3-6 procent.

Nämnden har inget avsnitt om intern kontroll i sin verksamhetsberättelse 2022.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett negativt resultat på 35 mnkr.

Hälsa- och sjukvårdsnämnden har inget avsnitt för intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2. Men de skriver under avsnittet förväntad utveckling att "förvaltningen gör en ordentlig uppföljning av sommaren för att fånga risker, erfarenheter och lärdomar som är av vikt för förbättring inför kommande år."

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2022 antogs av hälsa- och sjukvårdsnämnden 2022-02-09 § 16 och innehåller sju kontrollområden:

- Bristande följsamhet till inköpsprocessen
- Tillgång till system inom hälsa- och sjukvårdsförvaltningen
- Efterlevnad av GDPR
- Efterlevnad av delegationsordningen
- Uppföljning av strokeprocessen (kvarstår från 2021 års intern kontrollplan)
- Vårdhygien, uppföljning enligt BHK-rapporten
- Utskrivningsprocessen

2023-02-22

Vid återrapportering av intern kontroll 2022 till hälso- och sjukvårdsnämnden framgår att fem av sju kontrollområden genomförts i enlighet med kontrollplanen. Resterande två områden har inte kontrollerats, men föreslås stängas då förvaltningen kommer fortsätta att arbeta med dessa under 2023. Nämnden fastställer även att nedslag i ett av de kontrollområden som bedöms som ej godkända, *uppföljning av strokeprocessen*, ska göras för nästkommande kontrollperiod, vilket styrks av nämndens beslut om intern kontrollplan 2023, antagen 2022-12-16 § 117.

3.4.2 Bedömning

Hälso- och sjukvårdsnämnden har kommenterat elva av de 15 regiongemensamma målen, samt redovisat indikatorer på flertalet av dem i sin verksamhetsberättelse 2022. Nämnden bedömer tio av målen som delvis uppfyllda, en som ej uppfylld och fyra har ej utvärderats.

Vi konstaterar att hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar ett överskott på 15,5 mnkr. En stor del av det är kopplat till de ersättningar och bidrag som regionen fått relaterat till pandemin.

Nämnden återrapporterade om intern kontrollplan för 2022 i december samma år. Det framgår av protokoll att fem av kontrollområdena genomförts, och två av områdena stängts ner men kommer att återrapporteras samtidigt som intern kontrollplan för 2023.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en god intern kontroll för 2022. Vi konstaterar att nämnden har antagit internkontrollplan för 2022 i början av gällande år.

Vi konstaterar att hälso- och sjukvårdsnämnden inte skrivit om intern kontroll i verksamhetsberättelsen för 2022.

Vi konstaterar att hälso- och sjukvårdsnämnden antagit intern kontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2022-12-16 § 117.

2023-02-22

3.5 Miljö- och byggnämnden

3.5.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Miljö- och byggnämnden har för 2022 mål inom fem olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet*, *ekonomisk hållbarhet*, *ekologisk hållbarhet*, *kvalitet* och *medarbetare*. Miljö- och byggnämnden har i sin verksamhetsberättelse 2022 bedömt och kommenterat samtliga regiongemensamma mål. Ett mål bedömdes som helt uppfyllt, sju mål bedömdes vara uppfyllda i hög grad, och sju mål bedömdes som delvis uppfyllda.

2022 års resultat visar ett underskott med 5 mnkr för miljö- och byggnämnden. Intäkterna för året slutade på 5 119 tkr under budget samtidigt som kostnaderna hamnade närmast på budgeterad nivå. Cirka 35 % av intäkterna kommer från budgetramen, det vill säga är skattefinansierade och 65 % är taxefinansierade intäkter. Det är inom enheterna Bygg, Plan, Geografisk information och Miljö- och hälsoskydd som underskotten finns.

Miljö- och byggnämnden har ett kapitel i verksamhetsberättelsen 2022 som berör uppföljning av intern kontroll.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett negativt resultat på 1,3 mnkr.

Andra tertiet 2022 visar förvaltningen ett underskott med 1 mnkr. Intäkterna är 3,6 mnkr under budgeterad nivå för perioden som påverkar resultatet negativt och kostnaderna påverkar resultatet positivt med 2,6 mnkr.

Miljö- och byggnämnden har inte redovisat intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2.

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2021 antogs av miljö- och byggnämnden 2021-10-14 § 208 och innehåller två kontrollområden, kvalitet och ekonomi, med tillhörande tre kontrollmoment. Intern kontrollplan för 2021 gäller enligt mailkonversation med nämndsekreterare även för 2022.

Miljö- och byggnämnden beslutade under sammanträdet 2022-12-20 § 290 att fastställa intern kontrollplan för 2023.

3.5.2 Bedömning

Miljö- och byggnämnden har i sin verksamhetsberättelse 2022 bedömt och kommenterat samtliga regiongemensamma mål. Ett mål bedömdes som helt uppfyllt, sju mål bedömdes vara uppfyllda i hög grad, och sju mål bedömdes som delvis uppfyllda.

Vi konstaterar att miljö- och byggnämnden redovisar ett underskott med 5 mnkr.

2023-02-22

Vi bedömer att miljö- och byggnämnden till viss del har säkerställt en god intern kontroll för 2022. Vi konstaterar att nämnden har antagit internkontrollplan för 2021 i god tid innan gällande år, men inte antagit en ny intern kontrollplan för 2022.

Vi konstaterar att miljö- och byggnämnden antagit intern kontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2022-12-20 § 290.

3.6 Patientnämnden

3.6.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Patientnämnden hade för 2022 mål inom två olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet* och *kvalitet*. Patientnämnden har redovisat måluppfyllelsen med bedömningar och kommentarer för fyra mål i sin verksamhetsberättelse 2022. Samtliga mål bedömdes som i hög grad uppfyllda.

Nämndens budget består av tre kostnadsområden. Köp av kanslitjänst, nämndens kostnader för ledamöternas arvoden mm samt stödpersonsverksamheten. Sammantaget uppvisar patientnämnden ett överskott på 475 tkr. Överskottet beror på att personalkostnaderna varit lägre än budgeterat pga. sjukskrivningar och lägre tjänstgöringsgrad. Ledamöternas arvoden visar ett överskott på 65 tkr. Detta beror bl.a. på att det under ett valår inte genomförts någon presidiekonferens samt att det inte heller förekommit något utbildningstillfälle under året. Stödpersonsverksamheten visar på ett överskott på 23 tkr. Detta beror på att det endast varit 2 stödpersonsförordnanden under året.

Patientnämnden har inget avsnitt för intern kontroll i sin verksamhetsberättelse 2022.

Delårsrapport 2022–2

Patientnämnden bedömde i sin delårsrapport 2022–2 att nämnden gick mot ett överskott på 302 (234) tkr.

Patientnämnden nämner intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2 vid ett tillfälle:

”Några av stödpersonerna ska under hösten gå utbildningen ”första hjälpen till psykisk hälsa”. Detta är ett led i uppfyllandet av nämndens internkontrollplan samt åtagandet nämnden har kopplat till regionens Handlingsplan för suicidprevention.”

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2022 antogs av patientnämnden 2022-02-08 och innehåller två kontrollområden:

- Förbättrade informationsinsatser
- Översyn av stödpersonsverksamheten

2023-02-22

Vi noterar att patientnämnden vid tidpunkten för genomförande av den grundläggande granskningen 2022 inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023.

3.6.2 Bedömning

Patientnämnden har kommenterat och bedömt måluppfyllelsen för fyra av de regiongemensamma målen. Samtliga fyra mål bedömdes som i hög grad uppfyllda.

Vi konstaterar att patientnämnden redovisar ett överskott på 475 tkr. Merparten av överskottet beror på att personalkostnaderna varit lägre än budgeterat. Ledamöternas arvoden och stödpersoners verksamheten uppvisar också ett plusresultat.

Vi bedömer det som en brist att patientnämnden vid tillfälle då grundläggande granskning genomförs inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023, samt att planen för 2022 inte antogs förrän februari samma år. Intern kontrollplan bör antas året innan planen gäller.

3.7 Socialnämnden

3.7.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Socialnämnden har för 2022 mål inom fem målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet*, *ekonomisk hållbarhet*, *ekologisk hållbarhet*, *kvalitet* och *medarbetare*. 12 av 15 av de regiongemensamma målen är kommenterade och bedömda i verksamhetsberättelsen 2022. Totalt bedömer nämnden tre mål som i hög grad uppfyllda och nio mål som delvis uppfyllda.

Socialnämndens ekonomiska resultat mot budget är ett överskott på 46 mnkr. Överskottet beror till största del på tillskott från statsbidrag, införande av nytt arbetssätt inom barn- och ungdomsvården samt lägre efterfrågan på insatser inom äldreomsorgen. Sett till nationella mått så bedrivs både äldreomsorgen och LSS-verksamheten med relativt låga kostnader. Nettokostnaden uppgår till 1 472 mnkr och detta är en ökning med 3 procent jämfört med föregående år.

Det är ett stort överskott mot budget för äldreomsorgen men samtidigt är det brist på platser på särskilt boende. Det finns en kö på cirka 60 personer med beslut om insats. Det kommer inte att tillkomma några nya platser det närmaste året varför kön troligen kommer att bli längre och risken är då att förvaltningen får betala viten för ej verkställda beslut. Äldreomsorgen har tillförts relativt mycket statsbidrag som dock kommer att minska det närmaste året. Med hjälp av statsbidragen görs satsningar på frisknärvaro och arbete med strategisk hållbar bemanning.

För LSS-insatser redovisas ett stort underskott, här finns det sedan flera år en tydlig skillnad mellan behov och resurser, här ökar också behovet av kostsamma externa

2023-02-22

placeringar. Det är brist på platser i bostad med särskild service och förvaltningen har fått betala viten för ej verkställda beslut.

Individ- och familjeomsorgen är ett gott exempel på att systematiskt arbete med tydliga mål och förändrade arbetssätt ger effekt i form av lägre kostnader och bibehållen kvalitet. För verksamheten individ- och familjeomsorg redovisas nu ett överskott vilket är resultatet av ändrat arbetssätt.

Bedömningen framåt är att socialförvaltningen kommer att ha stora utmaningar med att rekrytera medarbetare samtidigt som det är ökade behov inom flera områden som till exempel äldreomsorg och LSS-verksamhet (flera nya boenden kommer att byggas inom dessa båda områden). Förändrad lagstiftning kan också påverka verksamheten framåt och troligen öka kostnaderna ytterligare, bland annat inom LSS-verksamheten. Ytterligare faktorer som påverkar ekonomin är kommande lönerörelse och ökade kostnader kopplat till inflationen och världsläget. Bedömningen är det blir svårt att nå en ekonomi i balans från 2024 och framåt, därför är arbetet med kompetensförsörjning, förändrade arbetssätt och fortsatt arbete med att sänka sjuktal ytterst viktigt. Det är också mycket viktigt att förvaltningen även i fortsättningen tilldelas medel från resursfördelningsmodellen för äldreomsorgen samt att förvaltningen får tillskott till LSS-verksamheten.

Socialnämnden har i sin verksamhetsberättelse ett kapitel om uppföljning av intern kontroll.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett positivt resultat på 25 mnkr.

Socialnämnden hade inget avsnitt för intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2.

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2022 antogs av socialnämnden 2022-03-15 § 49 och innehåller de fyra kontrollområdena ekonomi, medarbetare, organisation, samt drift med tillhörande kontrollmoment för respektive område, varav totalt tolv moment.

Vid återrapportering av intern kontroll 2022 till socialnämnden framgår att samtliga kontrollmoment genomförts under året och att sex moment ej godkänts. Fyra av kontrollmomenten som ej godkänts kommer att tas upp igen i intern kontrollplan för 2023, samt ett av de godkända momenten. Ett moment som ej godkänts kommer att tas upp vid senare tillfälle, och för det sista ej godkända momentet redovisas att åtgärder vidtas. Nämndens bedömning är att man har god intern kontroll, men att vissa områden kan förbättras.

Socialnämnden beslutade under sammanträdet 2022-12-08 § 187 att fastställa intern kontrollplan för 2023.

3.7.2 Bedömning

Socialnämnden har kommenterat och bedömt måluppfyllelsen för 12 av 15 av de regiongemensamma målen. Totalt bedömer nämnden tre mål som i hög grad uppfyllda och nio mål som delvis uppfyllda.

2023-02-22

Vi konstaterar att socialnämnden redovisar ett överskott på 46 mnkr. Nämndens goda ekonomi beror till stor del på tillskott av statsbidrag.

Vi bedömer det som en brist att intern kontrollplan för 2022 inte antogs förrän mars samma år. Intern kontrollplan bör antas året innan planen gäller. Socialnämnden redovisar tolv kontrollmoment i intern kontrollplan för 2022, ett kontrollmoment är uppdelat i två, där sju av dessa är godkända och sex är ej godkända. Bland både godkända och ej godkända kontrollmål finns det punkter som kommer tas upp i intern kontrollplan för 2023. Detta styrks även i nämndens beslut för intern kontrollplan 2023, 2022-12-18 § 187.

3.8 Tekniska nämnden

3.8.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Tekniska nämnden har för 2022 mål inom fem olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. Målområdena är *social hållbarhet*, *ekonomisk hållbarhet*, *ekologisk hållbarhet*, *kvalitet* och *medarbetare*. Tekniska nämnden har bedömt och kommenterat 14 av de 15 regiongemensamma målen i sin verksamhetsberättelse 2022. Av målen bedömer nämnden ett mål som helt uppfyllt, tre som i hög grad uppfyllda, samt tio mål som delvis uppfyllda.

Tekniska nämnden redovisar ett överskott på 0,3 mkr. Förvaltningens verksamhet består både av skattefinansierad verksamhet, vilket inkluderar ett flertal resultatenheter, samt av fyra fullt ut avgiftsfinansierade verksamheter. De skattefinansierade verksamheterna har totalt sett ett budgetöverskridande om -1,1 miljoner kronor och de avgiftsfinansierade verksamheternas utfall uppgår tillsammans till 1,4 miljoner kronor.

Tekniska nämnden har inget avsnitt för intern kontroll i sin verksamhetsberättelse 2022.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett negativt resultat på 7,7 mnkr.

Tekniska nämnden resultat per den sista augusti är positivt jämfört med budget, 28,2 miljoner kronor. De skattefinansierade verksamheterna har ett positivt utfall om 22,6 miljoner kronor och de avgiftsfinansierade verksamheternas utfall uppgår tillsammans till 5,6 miljoner kronor.

Tekniska nämnden har inget avsnitt för intern kontroll i sin delårsrapport 2022–2.

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2022 antogs av tekniska nämnden 2022-06-22 § 108 och innehåller fem kontrollområden:

- Avtalstrohet

2023-02-22

- Dokumentation vid direktupphandling
- Dokumentation vid upphandling
- Betalning av leverantörsfakturor
- Rehabiliteringsplaner vid upprepad korttidssjukfrånvaro

Vi noterar att tekniska nämnden vid tidpunkten för genomförande av den grundläggande granskningen 2022 inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023.

3.8.2 Bedömning

Tekniska nämnden har bedömt och kommenterat 14 av de 15 regiongemensamma målen i sin verksamhetsberättelse 2022. Av målen bedömer nämnden ett mål som helt uppfyllt, tre som i hög grad uppfyllda, samt tio mål som delvis uppfyllda.

Vi konstaterar att tekniska nämnden redovisar ett överskott på 0,3 mnkr.

Vi bedömer det som en brist att tekniska nämnden vid tillfälle då grundläggande granskning genomförs inte har antagit någon intern kontrollplan för 2023, samt att planen för 2022 inte antogs förrän juni samma år. Intern kontrollplan bör antas året innan planen gäller.

3.9 Överförmyndarnämnden

3.9.1 Iakttagelser

Måluppfyllelse, Ekonomi samt Intern kontroll

Verksamhetsberättelse 2022

Överförmyndarnämnden har för 2022 mål inom två olika målområden indelade i perspektiven samhälle och verksamhet. I sin verksamhetsberättelse 2022 skriver överförmyndarnämnden att endast ett fåtal av målområdena från koncernstyrkortet är tillämpliga på nämndens verksamhet, och då endast i viss utsträckning. Därför kommenterar nämnden endast ett av målen inom området *social hållbarhet*, som bedöms som helt uppfyllt, och samtliga i målområdet *kvalitet*, som även dessa bedöms som helt uppfyllda. Nämnden har i sin verksamhetsplan för 2022 satt upp sju egna mål med tillhörande uppföljningsmetod. Av målen har två delvis uppfyllts, tre helt uppfyllts och två ej uppfyllts.

Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på 1,5 mkr. Överskottet är till stor del hänförligt till posten arvoden för ställföreträdare och beror på att ett större antal huvudmän betalar det årliga arvodet till sin ställföreträdare själva. Pandemin har också under våren 2022 haft en kvarvarande påverkan på ställföreträdarnas möjlighet till besök och resor vilket har resulterat i minskade arvodeskostnader generellt. Nämnden har även bidragit till det redovisade överskottet genom att genomföra färre sammanträden och fler digitala möten.

2023-02-22

I verksamhetsberättelsen för 2022, under kvalitetsberättelse – egenkontroll beskrivs hur revisionen uppmanade överförmyndarnämnden våren 2022 att genomföra en risk- och väsentlighetsanalys som underlag för sin internkontrollplan. Därefter har fyra riskområden identifierats i verksamheten. Dessa är kontroll av förmyndares lämplighet, upprättande och översyn av rutiner, granskning av årsräkningar och klagomålshantering. Kontrollpunkterna har bland annat satt uppföljningen av klagomålshantering och en översyn av rutiner i fokus vilket har fört med sig att vissa problem i verksamheten har identifierats och kunnat åtgärdas som en del av det pågående förbättringsarbetet.

Delårsrapport 2022–2

Nämndens prognos för helåret 2022 var ett positivt resultat på 1,5 mnkr.

Överförmyndarnämnden har blivit undantagna Region Gotlands fastställda uppföljningsprocess, förutom verksamhetsplan och verksamhetsberättelse.

Intern kontrollplan

Intern kontrollplan för 2022 antogs av överförmyndarnämnden 2021-12-07 § 68 och innehåller fyra kontrollområden:

- Kontrollen av förmyndares lämplighet
- Upprättande och översyn av rutiner
- Granskning av årsräkningar
- Uppföljning av klagomålshantering

Överförmyndarnämnden beslutade under sammanträdet i december 2022 att fastställa intern kontrollplan för 2023.

3.9.2 Bedömning

Överförmyndarnämnden har kommenterat och bedömt fyra av de regiongemensamma målen. För de egna nämndmålen bedöms fem av sju som uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Vi konstaterar att överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på 1,5 mkr. Överskottet är till stor del hänförligt till posten arvoden för ställföreträdare och beror på att ett större antal huvudmän betalar det årliga arvodet till sin ställföreträdare själva.

Vi bedömer att överförmyndarnämnden har säkerställt en god intern kontroll för 2022. Vi konstaterar att nämnden har antagit internkontrollplan för 2022 i god tid innan gällande år.

Vi konstaterar att överförmyndarnämnden antagit intern kontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2022-12-07 § 75.

Region Gotland
Grundläggande granskning 2022

2023-02-22

Datum som ovan
KPMG AB

Mats Lundberg

*Uppdragsansvarig och certifierad
kommunal yrkesrevisor*

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Klara Löwenberg
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.