

Projektplan för granskning av kostnadsutveckling inom hälso- och sjukvårdsnämnden

1 BAKGRUND

Hälso- och sjukvårdsnämndens kostnader har ökat och har överskridit budget varje år sedan nämnden infördes 2019, både för brutto- och nettokostnad, vilket resulterat i stora ekonomiska underskott för nämnden. För regionen totalt har pandemiåren gett ett överskott på grund av de ökade bidragen, men kostnaderna för hälso- och sjukvården har överskridit budget.

Hälso- och sjukvården står inför stora ekonomiska utmaningar. Kostnadsökningstakten är hög och även om skatteunderlaget växer så räcker det inte till. Generellt i Sverige har regioner under flera år haft en hög kostnadsutveckling som inte motiverats av demografiska förändringar enligt SKR. Viktiga parametrar som påverkar kostnadsutvecklingen är bland annat regioners investeringsbehov, den medicintekniska utvecklingen, förändrade arbets sätt, kompetensutveckling, kostnadsutvecklingen för läkemedel, flyktinginvandringen samt förändrad hälsa hos befolkningen.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har arbetat med att nå en ökad kostnadskontroll genom bland annat olika kostnadsbesparingsförslag, effektivitetssatsningar och resultatförbättrande åtgärder. De åtgärder som vidtagits har visat sig vara otillräckliga. Hälso- och sjukvårdsnämndens bokslut visar ett underskott för 2023 om 689 mkr och ännu mer för bruttokostnader (-870 mkr). Det är i huvudsak kostnader för personal och hyrpersonal som avviker, men även riks- och regionvård samt läkemedelskostnader.

Om inte hälso- och sjukvårdsnämndens kostnadsutveckling bromsas finns en risk att regionen hamnar i en ekonomisk ohållbar situation med stora negativa underskott och låg likviditet. Det finns risk för att regionen kan behöva låna pengar för att finansiera löpande driftkostnader.

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det angeläget att genomföra en granskning av kostnadsutveckling inom hälso- och sjukvårdsnämnden.

2 SYFTE

Granskningens syfte är att svara på om hälso- och sjukvårdsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av budgetavvikelse och beslutade åtgärder är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Hur ser kostnadsutvecklingen ut inom nämnden?
- Har nämnden följt upp och analyserat den ekonomiska situationen samt beslutat om ändamålsenliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning?
- Har beslutade åtgärder brutits ned i aktiviteter med en tydlig ansvarsfördelning och tidplan?
- Har nämnden en tillräcklig styrning av genomförandet av beslutade åtgärder?
- Har nämnden följt upp och analyserat om planerade effekter av beslutade åtgärder har uppnåtts?
- Finns det beredskap för alternativa åtgärder om de beslutade visar sig otillräckliga?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till hälso- och sjukvårdsnämnden samt områdena Ortopedi, Ögon samt Hjärta, neurologi och rehab.

Granskningen är också begränsad till beslut under 2023 och 2024, men trendanalyser kan sträcka sig längre bakåt i tiden.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725) (6 kap. § 6 samt 11 kap)
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (11 kap.)
- Regionplan och budget 2024-2026
- Plan och budget 2024 för hälso- och sjukvårdsnämnden
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen
- Regionfullmäktiges beslut

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är hälso- och sjukvårdsnämnden.

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och protokoll samt intervjuer med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 PROJEKTORGANISATION

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Moa Karnström, kommunal revisor.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Projektet genomförs av regionens revisionskontor.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i april och beräknas kunna slutföras i juni 2024.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen/nämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2024 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

11 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

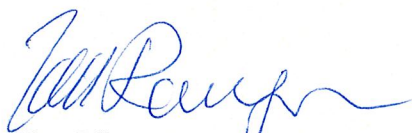
Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

12 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2024-04-11.

För Regionens revisorer



Jan Rönngren
Ordförande

13 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänskapsshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2024-04-11

Östersund 2024-04-11


Moa Karnström
Ansvarig sakkunnig


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närliggande område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapsshot?
- ⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?