



Budget och ekonomistyrning

Vi har genomfört en fördjupad granskning i syfte att ge oss ett underlag att bedöma om nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan (PRD) bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden.

Granskningen visar att nämnden bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en *budget i balans* för sina verksamhetsområden.

Den övergripande frågan stannar dock inte vid budget i balans utan tar sikte på en *ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning*, vilket omfattar områden som styrning och uppföljning av resursanvändning och mål för kvalitetsparametrar.

Nämnden bör, mot bakgrund av detta, säkerställa att styrning och uppföljning av de tre verksamheternas kärnuppdrag, i större utsträckning är integrerade i den ordinarie styr- och uppföljningsprocessen, exempelvis via delmål och indikatorer.

Förbättringsmöjligheter finns också i arbetet med att redovisa verksamheternas produktivitet och kostnader i jämförelse med andra och hur detta används för att utveckla verksamheten.

Den samlade bedömningen är därför att nämnden inte fullt ut bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden.

I rapporten lämnas ett antal rekommendationer och svar har begärts från nämnden för PRD senast den 20 september 2021.

Du kan ta del av rapporten i sin helhet på [Revisionens hemsida](#).

Intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar



Revisionen har genomfört en granskning i syfte att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en god intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen i huvudsak säkerställer en god intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar. Bedömningen grundar sig på att regionen har styrande och stödjande dokument kopplat till strategiska fastighetsinvesteringar och att dessa utgör en grund för en ändamålsenlig hantering.

Avtalet som regionen har tecknat med byggföretaget NCC avseende strategisk partnering, bedöms reglera roller och ansvar. Av avtalet framgår också respektive strategisk fastighetsinvesterings olika faser och därtill kopplade rutiner och processer.

Vi har tidigare lyft vikten av att riskanalyser behöver göras inför beslut om interna kontrollplaner. Detta för att säkerställa att kontroller sker kopplat till de högst bedömda prioriterade riskerna och att systematisk dokumenterad återkoppling sker till ansvarig nämnd. Även denna granskning lyfter behovet av att stärka den interna kontrollen och göra den mer ändamålsenlig.

Bedömningen är att regionstyrelsen på ett tydligare sätt behöver uppmärksamma de risker som kan finnas kopplat till de strategiska fastighetsinvesteringarna. Riskområden som identifieras bör finnas med i regionstyrelsens interna kontrollplan, och därtill kopplad kontroll/uppföljning av rutiner och processer.

I riskanalysen bör en bedömning ingå av risker för oegentligheter och vilket arbete/vilka kontroller som kan genomföras i förebyggande syfte. Riskanalyser bör även upprättas för samtliga ingående enskilda projekt och finnas före det att projektet påbörjas.

För de enskilda projekten bör också slutrapporter/ efterkalkyler upprättas med analys av eventuella avvikelser ekonomiskt, praktiskt eller tidsmässigt. I samband med granskningen har tre delprojekt granskats mer i detalj. Slutrapporter har inte presenterats för de tre utvalda delprojekten. Vi bedömer att en tydlig slutredovisning möjliggör att värdefulla lärdomar och erfarenheter dokumenteras på ett strukturerat sätt för framtida investeringsprojekt. Slutredovisningarna bör redovisas för regionstyrelsen.

Regionstyrelsens svar

Av svaret från regionstyrelsen framgår att det pågår utvecklingsarbete för alla delar av de rekommendationer som lämnas i rapporten.

Bland annat så pågår ett större projekt där uppdraget är att förbättra ett tydligare strukturerat och schematiskt arbetssätt i syfte att uppnå god intern kontroll för all verksamhet. Avsikten är att organisera ett utökat stöd och metoder för att hantera risker och säkerställa kravefterlevnad. Ett pilotarbete riktar in sig på investeringsprocessen i fastigheter i allmänhet, inklusive de strategiska fastighetsinvesteringarna.

Ett systemstöd för planering och uppföljning av fastighetsinvesteringsprojekt ska tas i bruk som möjliggör schemaläggning och dokumentation av uppföljning.

Från och med 2021 finns en särskild investeringsram i Mål och Budget för robusthet och det finns ett forum för krisberedskap som följer genomförandet av de åtgärder som lyfts i rapporten kring säkra och tillförlitliga försörjningssystem.

På [Revisionens hemsida](#) kan du ta del av granskningsrapporten och regionstyrelsens svar i sin helhet.



HR-stabens uppdrag, mål och förutsättningar

Granskningens syfte är att klargöra vilka uppdrag enheten har och vilka mål och riktlinjer som gäller för verksamheten, samt om regionstyrelsen säkerställer att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut och med tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen i stort säkerställer att verksamheten inom HR-staben bedrivs enligt fattade beslut och med tillfredsställande intern styrning och kontroll. Granskningen visar att regionstyrelsen inte helt har säkerställt tillräckliga förutsättningar för arbetet med kompetensförsörjning utan behöver tillse att det finns prioriterings- och planeringsförutsättningar för kompetensförsörjning och kompetensutveckling mer långsiktigt.

Det är också viktigt att uppföljning av regionens arbetsmiljöarbete säkerställs inte minst på grund av utmaningar i arbetsmiljön vid den rådande covid-19 pandemin.

Regionstyrelsens svar

Av regionstyrelsens svar framgår att det pågår arbete inom flera av de områden där rekommendationer lämnats. Coronapandemin har dock gjort att inom vissa områden har arbetet fått gå på sparlåga/helt avstanna då medarbetare inom HR-staben har prioriterats att arbeta inom andra områden.

I svaret lyfts bland annat att en rutin avseende årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet är på remiss. Vid färdigställandet bedömer regionstyrelsen att det kommer att svara an till behovet av en mer strukturerad och kontinuerlig rapportering.

Implementering av kompetensförsörjningsmodellen har avbrutits till följd av covid-19 och där ska styrgruppen för kompetensförsörjningsmodellen ta fram en reviderad tidplan under året samt indikatorer för att kunna följa effektmålen.

På [Revisionens hemsida](#) kan du ta del av granskningsrapporten och regionstyrelsens svar i sin helhet.



Kvartalsrapport mars 2021



På gång

Vi har tagit del av den kvartalsrapport, efter mars månad 2021, som behandlas på regionfullmäktige 8 juni. Vi har enbart genomfört en översiktlig analytisk granskning utan anmärkning.

Revisorerna återkommer med sin skriftliga bedömning till fullmäktige efter granskning av den lagstadgade delårsrapporten per juli. Då sker också avstämning mot fullmäktiges politiska mål.

Revisionsplan 2021, som omfattar tiden maj 2021-april 2022, beslutades vid revisorernas sammanträde 3 juni. Den kommer att publiceras på vår hemsida inom de närmsta dagarna.

Planering pågår för höstens Revisionsdialoger då revisorerna träffar samtliga nämnder och regionstyrelsen. Syftet är att revisorerna ska delge sina synpunkter på ett tidigt stadium. Detta för att säkerställa riktigheten i underlagen för revisorernas bedömning och ger också en mer solid grund för ansvarsprövningen efter årets slut.

Regionrevisorerna

Vi förtroendevalda revisorer i regionen är fullmäktiges och ytterst medborgarens instrument för den demokratiska kontrollen. Vi granskar, i enlighet med [god revisionssed](#), all verksamhet i Region Sörmland.

Uppdraget omfattar verksamheter som sammantaget har en budgetomslutning på cirka 13 miljarder kronor och drygt 8 000 anställda. Revision av de bolag som regionen äger genomförs av lekmannarevisorer och auktoriserade revisorer.

På våra sidor på regionens webbplats kan du läsa mer om vårt uppdrag, ta del av revisionsplanen, rapporter, inkomna svar och tidigare Nyhetsbrev. Du hittar informationen på

www.regionsormland.se/revisionen
