

# Årsrapport 2021

## Sjukhusstyrelse Kristianstad

Revisionskontoret

*Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen 2021. Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.*



# Innehållsförteckning

<b>Innehållsförteckning</b> .....	2
<b>Revisionskontorets årsrapport</b> .....	3
<b>Revisionskriterier</b> .....	4
<b>Bedömningsskala</b> .....	4
<b>Sammanfattning</b> .....	5
<b>Bedömning</b> .....	6
<b>Nämndens ansvarsområden</b> .....	7
<b>Granskning av nämndens interna kontroll</b> .....	8
<b>Bedömning</b> .....	9
<b>Granskning av nämndens verksamhet</b> .....	10
<b>Bedömning</b> .....	16
<b>Granskning av nämndens ekonomi</b> .....	17
<b>Bedömning</b> .....	19
<b>Granskning av räkenskaper</b> .....	20
<b>Delårsbokslut</b> .....	20
<b>Årsbokslut</b> .....	20

## Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I 12 kap 1 § kommunallagen (2017:725) anges att revisorernas uppgift är att 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.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar yrkesrevisorn det gångna årets granskning av respektive nämnd. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin lagstadgade prövning. Följande granskningsinsatser ligger till grund för upprättad årsrapport

- löpande genomgång av nämndens beslut och beslutsunderlag
- dialog med Region Skånes revisorer, nämndens presidium och berörd förvaltning;
- fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Granskningen har utförts av Åsa Nilsson, certifierad kommunal revisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:25)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)

Verksamhet och ekonomi:

- 6 kap. Kommunallag (2017:25)
- Regionfullmäktiges mål, uppdrag och regionbidrag (Verksamhetsplan och budget 2021)
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)
- Nämndens verksamhetsplan och internbudget 2021

Räkenskaper:

- Kommunallag (2017:25) och Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

## Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll  
Ändamålsenlig verksamhet  
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

Inte helt tillräcklig intern kontroll  
Inte helt ändamålsenlig verksamhet  
Inte helt tillfredsställande ekonomi } Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll  
Inte ändamålsenlig verksamhet  
Inte tillfredsställande ekonomi } Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

# Sammanfattning

## INTERN KONTROLL

**Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstads interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.**

Sjukhusstyrelse Kristianstad har genomfört en riskbedömning som grund för den interna kontrollen och antagit en plan som även innefattar specifika kontrollområden. Uppföljning av kontrollområden har i huvudsak genomförts och rapporterats i enlighet med krav. Genomförda kontroller vid helår 2021 har till viss del visat på avvikelser. Flertalet av dem anges vara av mindre betydelse. För de identifierade avvikelserna har förbättringsområden och åtgärder angetts i uppföljningen, vilket krävs enligt reglementet. Sjukhusstyrelse Kristianstads interna kontroll har granskats fördjupat under år 2021. Genomförd granskning visar att sjukhusstyrelsen till övervägande del har tillsett att det finns ändamålsenliga strukturer och processer för intern kontroll och att dessa skapar förutsättningar för att kunna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- ✓ Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.
- ✓ Granskning av intern kontroll (se ovan och separat fördjupad granskning)

## VERKSAMHET

**Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.**

Sjukhusstyrelse Kristianstad har antagit verksamhetsplan och internbudget för 2021 i enlighet med regionfullmäktiges krav. Verksamhetsplan är upprättad i enlighet med angiven inriktning i fullmäktiges verksamhetsplan och budget och utgår ifrån regionfullmäktiges övergripande mål. I sjukhusstyrelsens verksamhetsplan beskrivs regionfullmäktiges fem övergripande mål och för vart och ett av dessa kopplas övergripande mål samt aktiviteter för att nå målen. Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i reglementet. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten och vidtagit flera åtgärder vid identifierade avvikelser. Handlingsplan för en ekonomi i balans har uppdaterats under året.

Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av måluppfyllelsen visar att få mål/indikatorer har uppnått målsättningen för 2021. Bedömningen är att sjukhusstyrelse Kristianstad inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Verksamhetens resultat bedöms dock i stor utsträckning ha påverkats av rådande pandemi.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Ökad måluppfyllelse
- ✓ Granskning av Ekonomisk styrning och organisationsstruktur (se ovan och separat fördjupad granskning)
- ✓ Granskning av Vård som skjuts upp med anledning av pandemin (se ovan och separat fördjupad granskning)

## EKONOMI

### Bedömning

**Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt inte helt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.**

Sjukhusstyrelse Kristianstads resultat per 2021-12-31 uppgår till minus 121,1 mnkr och är därmed inte i enlighet med beslutad budget och sjukhusstyrelsens egna mål om en ekonomi i balans. Resultatet av sjukhusstyrelsens verksamhet bedöms därmed inte vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål, Långsiktigt stark ekonomi. Sjukhusstyrelsen bedöms ha en tillfredsställande uppföljning av ekonomin samt ha vidtagit löpande åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet under året. Sjukhusstyrelsens måluppfyllelse och resultat bedöms i hög utsträckning ha påverkats av rådande pandemi.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med handlingsplaner för en ekonomi i balans.
- ✓ Granskning av Ekonomisk styrning och organisationsstruktur (se ovan och separat fördjupad granskning).
- ✓ Granskning av personalkostnader (se ovan och separat fördjupad granskning)

## RÄKENSKAPER

**Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.**

## Nämndens ansvarsområden

Sjukhusstyrelse Kristianstad ansvarar för följande områden (urval):

- Styrelsen är driftsledningsstyrelse för den somatiska sjukhusbaserade verksamheten som ingår i respektive sjukhusorganisation.
- Styrelsen ska utifrån lämnat regionbidrag fastställa en verksamhetsplan och internbudget.
- Styrelsen har ett övergripande ansvar för att verksamheternas resurser används på ett rationellt och effektivt sätt utifrån politiska beslut om utbud, tillgänglighet och kvalitet och ansvarar direkt inför fullmäktige.
- Styrelsen ska fastställa och följa upp en årlig internkontrollplan och rapportera till regionstyrelsen.
- Styrelsen fastställer delårs-och verksamhetsberättelse för den egna verksamheten.
- Styrelsen ska arbeta med att utveckla medborgarkontakterna genom olika former av medborgardialog.

## Granskning av nämndens interna kontroll

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *intern kontroll*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelse förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Riskhantering	<b>Uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelse Kristianstad har som grund för sin styrning och kontroll genomfört en riskbedömning av verksamheten. Riskbedömningen är dokumenterad som en integrerad del av den interna kontrollplanen 2021 och verifierar att risker analyserats som ett underlag för den interna kontrollen. Den interna kontrollplanen innehåller totalt 15 identifierade risker för 2021. För 13 riskområden har sjukhusstyrelsen beslutat om åtgärd, det vill säga vidare kontroll i enlighet med planen.
Riskvärdering	<b>Uppfyllt</b>	<p>Av sjukhusstyrelse Kristianstads riskbedömning framgår att 1 riskområde har bedömd risknivå 12 och två riskområden har bedömd risknivå 9. Övriga kontrollområden som ingår i planen har lägre riskvärde. (Risknivå 16 är max).</p> <p>Totalt har 2 riskområden fått bedömningen att de inte ska följas upp under året i den interna kontrollplanen. Det anges att befintliga åtgärder och kontroll bedöms som tillräckliga. Ett av riskområdena har bedömts med risknivå orange medan det andra har bedömts med risknivå grön.</p>
Kontrallaktiviteter	<b>Uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelse Kristianstad har antagit en intern kontrollplan för 2021 (beslutad 2020-12-18 § 41). I samband med beslut av intern kontrollplanen fattades även beslut om en rutin för planering och rapportering av internkontrollarbetet. Planen har innefattat specifika kontrollområden som har utgått ifrån Region Skånes Verksamhetsplan och budget 2021 samt riskbedömning.
Uppföljning	<b>Uppfyllt</b>	<p>Uppföljning av den interna kontrollplanen har rapporterats till sjukhusstyrelsen i samband med:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Sjukhusstyrelsens sammanträde (juni 2021)</li><li>- Delårsrapportering (september 2021)</li><li>- Årsrapportering (februari 2022)</li></ul>



Genomförande	<b>Inte helt uppfyllt</b>	Kontrollmomenten som anges i planen har i huvudsak genomförts enligt plan. Viss avvikelse finns bland annat avseende ett kontrollområde där det anges att arbetet har bromsats av pandemin och att tidplanen har flyttats fram.
Åtgärder	<b>Uppfyllt</b>	Vid uppföljningen per helår noteras att uppföljning har genomförts för samtliga kontrollområden och det anges identifierade förbättringsområden. Vid ett av kontrollområdena anges att arbetet har bromsats av pandemin och att tidplanen har flyttats fram. Två kontrollområden har förbättrats och det ena kontrollområdet har ändrat färg från gul till grön. Det andra kontrollområdet har fortsatt risknivå gul. Det finns inga kontrollområden i planen som har erhållit ett ökat riskvärde i samband med uppföljningen per helår.

### **Sjukhusstyrelsens interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2021.**

Intern kontroll (rapport nr 12-2021)	<b>Uppfyllt</b>	Bedömningen för sjukhusstyrelse Kristianstad är att sjukhusstyrelsen till övervägande del har tillsett att det finns ändamålsenliga strukturer och processer för intern kontroll och att dessa skapar förutsättningar för att kunna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Det är positivt på att det finns en bruttolista samt att styrelsen är involverad i att identifiera risker. I granskningen framkommer vidare att styrelsen bör utöka uppföljningen till att innehålla resultatet för respektive kontrollområde.
--------------------------------------	-----------------	---

Sjukhusstyrelse Kristianstad rekommenderas att:

- Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.

## **Bedömning**

**Sjukhusstyrelse Kristianstads interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.**

Sjukhusstyrelse Kristianstad har genomfört en riskbedömning som grund för den interna kontrollen och antagit en plan som även innefattar specifika kontrollområden. Uppföljning av kontrollområden har i huvudsak genomförts och rapporterats i enlighet med krav.

Genomförda kontroller vid helår 2021 har till viss del visat på avvikelser. Flertalet av dem anges vara av mindre betydelse. För de identifierade avvikelserna har förbättringsområden och åtgärder angetts i uppföljningen, vilket krävs enligt reglementet. Sjukhusstyrelse Kristianstads interna kontroll har granskats fördjupat under år 2021. Genomförd granskning visar att sjukhusstyrelsen till övervägande del har tillsett att det finns ändamålsenliga strukturer och processer för intern kontroll och att dessa skapar förutsättningar för att kunna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Säkerställa att betydelsefulla iakttagelser från parallella processer och system beaktas i riskanalysen och bruttorisklistan.
- ✓ Säkerställa att uppföljningen av den interna kontrollen redogör för resultatet av genomförda kontroller.
- ✓ Granskning av intern kontroll (se ovan och separat fördjupad granskning)

## Granskning av nämndens verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelse), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Verksamhetsplan	<b>Uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelse Kristianstad har senast per december 2020 antagit verksamhetsplan och internbudget för 2021 i enlighet med regionfullmäktiges krav. Sjukhusstyrelsens styrande dokument beslutades 2020-12-18 § 40.
-----------------	-----------------	---

Sjukhusstyrelsens verksamhetsplan är upprättad i enlighet med angiven inriktning i fullmäktiges verksamhetsplan och budget och utgår ifrån regionfullmäktiges övergripande mål. I sjukhusstyrelsens verksamhetsplan beskrivs regionfullmäktiges fem övergripande mål. För vart och ett av dessa kopplas övergripande mål samt aktiviteter för att nå målen.

Uppföljning	<b>Uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelsen har följt upp verksamheten genom: <ul style="list-style-type: none"><li>- Fördjupade månadsuppföljningar (mars, maj och oktober)</li><li>- Intern kontroll rapportering (juni 2021)</li><li>- Verksamhetsinformation (löpande på sammanträdena)</li><li>- Handlingsplan för ekonomi i balans (juni och december)</li></ul>
-------------	-----------------	---

- Delårsrapportering (september 2021)
- Årsrapportering (februari 2022)

Åtgärder	<b>Uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelsen har vidtagit åtgärder för att korrigera eventuella avvikelser i verksamheten. Bland annat har sjukhusstyrelsen under året fått löpande verksamhetsinformation på sammanträdena, beslutat om en kompetensförsörjningsplan för 2021, rapportering av intern kontroll (juni 2021), uppföljning och uppdatering av handlingsplan för en ekonomi i balans samt beslutat om förslag på ytterligare åtgärder för en ekonomi i balans.
Uppdrag	<b>Uppfyllt</b>	<p>I Region Skånes Verksamhetsplan och budget för 2021 anges att sjukhusstyrelserna ska genomföra de uppdrag och vidta de åtgärder som beskrivs i regionstyrelsens budgetförslag samt att följa den inriktning som i övrigt anges.</p> <p>Uppdrag till sjukhusstyrelser och nämnder finns angivna i ett separat dokument - Region Skånes uppdrag för hälso- och sjukvård 2021. Dokumentet är hälso- och sjukvårdsnämndens nedbrytning av regionfullmäktiges beslut om budget och verksamhetsplan för 2021 och här anges att ”Region Skånes uppdrag för hälso- och sjukvård beskriver mål och inriktning samt prioriterade områden i den skånska hälso- och sjukvården. Samtliga verksamheter finansierade av Region Skåne ska arbeta utifrån detta”. Vidare anges att ”All verksamhet ska i övrigt fortsatt bedrivas enligt tidigare uppdrag och/eller beslut”.</p> <p>Uppföljning och beslut visar att sjukhusstyrelse Kristianstad har arbetat med sina uppdrag.</p>
Reglemente	<b>Uppfyllt</b>	Granskning av sjukhusstyrelsens handlingar visar att verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar och uppdrag som nämnden har fått från fullmäktige i reglementet.
Måluppfyllelse RF mål	<b>Inte helt uppfyllt</b>	Resultaten av sjukhusstyrelse Kristianstads verksamhet bedöms inte vara i enlighet med den inriktning som anges i fullmäktiges övergripande mål. Sjukhusstyrelsens måluppfyllelse bedöms i fortsatt stor utsträckning ha påverkats av rådande pandemi. Sjukhusstyrelsens resultat i

förhållande till inriktningen i respektive fullmäktigemål beskrivs kortfattat nedan.

Förbättringsområde:

- Ökad måluppfyllelse

*- Bättre liv och hälsa för fler*

**Inte helt uppfyllt**

För att följa upp den patientupplevda kvaliteten i stora delar av den offentliga och privata hälso- och sjukvården genomförs den nationella patientenkäten (NPE) som är ett gemensamt nationellt frågeformulär. Av sjukhusstyrelsens verksamhetsberättelsen 2021 framgår att akuten samt barnakuten fick högst betyg från patienterna, när det gäller de större akutsjukhusen i Skåne. Det visar Nationella Patientenkäten (NPE) där bland annat invånare i Skåne har svarat på frågor om hur de upplevt kvaliteten inom hälso- och sjukvården. Av kvalitetsuppföljningsbilagan framgår inte vilken målnivå som ska uppnås för respektive mål. Dock framgår det utfall för indikatorerna både för somatik öppenvård, somatik slutenvård samt somatik totalt.

När det gäller området hälsoinriktad hälso- och sjukvård framgår det i verksamhetsberättelsen för helår 2021 att sjukhusets verksamhetsområde Medicin under året har fokuserat på sekundärprevention vid två vanliga diagnoser. Sekundärprevention är av yttersta vikt vid dessa två diagnoser för att förbättra möjligheten till god livskvalitet och att hälsosamtal och aktiva levnadsförbättrande åtgärder erbjuds alla i samband med diagnossättning och inneliggande sjukhusvård.

*- Tillgänglighet och kvalitet*

**Inte helt uppfyllt**

När det gäller en förbättrad tillgänglighet framgår det i verksamhetsberättelsen för helår 2021 att effekterna av pandemin är kända och att det finns flera vårdverksamheter med god tillgänglighet. Det framgår också att tillgängligheten till planerade operationer har påverkats kraftigt negativt av den pågående pandemin. Av kvalitetsuppföljningsbilagan framgår det att utfallet för målet följsamhet till vårdgarantin, väntande inom 90 dagar till första besök 2021 har blivit något bättre (80,7 procent) jämfört med 2020 (77 procent) och när det gäller väntande inom 90 dagar till operation/åtgärd har utfallet försämrats till 49,9 procent för 2021 jämfört med 60,5 procent 2020. Målnivån för båda dessa indikatorer uppnås inte då den ska vara mer än 95 procent.

När det gäller det prioriterade området högkvalitativ cancervård uppnås inte målet på mer än eller lika med 80 procent för standardiserade vårdförlopp (SVF) inom stipulerad tid. Redovisade siffror i kvalitetsuppföljningsbilagan visar att utfallet för 2021 är 48,3 procent för 2021 i jämförelse med 52,7 procent för 2020. Av verksamhetsberättelsen för helår 2021 framgår att ett fortsatt arbete med standardiserade vårdförlopp har skett under 2021, trots pandemin och patienter som misstänkas ha cancer har varit särskilt prioriterade. Det framgår också att ledtiderna till viss del förbättrades under början av året men i takt med att remissinflödet ökade så uppvisades återigen samma ledtider som före pandemin.

*- Hållbar  
utveckling i hela  
Skåne*

**Uppfyllt**

I verksamhetsberättelsen för helår 2021 redogörs bland annat för att förvaltningen aktivt arbetar vidare för att minska användning av kemiska produkter i verksamheterna och att 333 medarbetare har genomfört miljöutbildningen Hållbara val 2.0 2021. I verksamhetsberättelsen framgår även att det har genomförts en disputation samt fyra halvtidskontroller och att ungefär 20 medarbetare, huvuddelen läkare, är registrerade doktorander. Under hösten 2021 har även en kurs i forskningsmetodik för ST-läkare genomförts på Högskolan Kristianstad. Under året också ytterligare tre forskar-AT rekryterats.

*- Attraktiv  
arbetsgivare,  
professionell  
verksamhet*

**Uppfyllt**

I oktober 2021 genomfördes Region Skånes medarbetarundersökning. Medarbetarenkäten bygger på SKR:s enkät om hållbart medarbetarengagemang (HME) och hållbart säkerhetsengagemang (HSE). Av verksamhetsberättelsen framgår att svarsfrekvensen har ökat samt att medarbetarna inom sjukhuset både totalt och uppdelat inom HMR delarna (motivation, ledarskap, styrning) har ett högre indexpoäng än förra årets medarbetarenkät. Verksamhetschefer inom CSK har fått i uppdrag att ta en handlingsplan kopplat till resultatet av enkäten.

När det gäller området Trygga anställningar ska Region Skåne erbjuda trygga anställningar, heltidstjänst ska vara norm och deltid ska ses som en möjlighet om medarbetaren så önskar. Enligt verksamhetsberättelsen för helår 2021 har antalet tillsvidareanställda 2021 ökat jämfört med 2020.

Sjukfrånvaron 2021 för tillsvidareanställda och tidsbegränsat anställda med månadslön uppgår (till och med november) till 5,68 procent. Jämfört med samma period 2020 är det en liten minskning då sjukfrånvaron låg på 5,90 procent. Till stor del beror det på pandemin samt skärpta rekommendationer och restriktioner från statliga myndigheter som fortsatt finns kvar. Långtidssjukfrånvaron har däremot ökat under 2021 (till och med november) och uppgår till 43,62 procent jämfört med samma period 2020 då långtidssjukfrånvaron låg på 38,81 procent. Ökningen beror till stor del på pandemin. CSK har tillsammans med fackliga organisationer har arbetat fram och reviderat en handlingsplan med aktiva insatser för minskad sjukfrånvaro.

Kompetensförsörjningsplanen har beslutats av sjukhusstyrelsen och hanterats i samverkan/MBL med de fackliga organisationerna. Bristen är fortsatt stor gällande specialistsjuksköterskor och barnmorskor. Brist finns också inom andra yrkesgrupper som allmänsjuksköterskor, undersköterskor, specialistläkare, medicinska sekreterare, fysioterapeuter och arbetsterapeuter.

När det gäller oberoende av inhyrning från bemanningsföretag framgår det i verksamhetsberättelsen att Region Skånes mål är att inhyrning av bemanning ska ligga på max 1,5 procent av den totala personalkostnaden. För CSK ligger det i snitt på 1,4 procent, vilket är en minskning från 2020 då siffran var 2 procent.

Nämndens mål	<b>Inte helt uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelsen bedöms inte ha uppnått samtliga antagna mål för 2021. Tillgängligt underlag visar att verksamheten har en svag måluppfyllelse och verksamhetens resultat bedöms dock i stor utsträckning ha påverkats av rådande pandemi.
--------------	---------------------------	--

### **Sjukhusstyrelsens verksamhet har granskats fördjupat inom två områden 2021.**

Granskning av Ekonomisk styrning och organisationsstruktur (rapport nr 2-2021)	<b>Inte helt uppfyllt</b>	Den sammanfattande bedömningen är att organisationsstrukturen inte tydliggjorts i tillräcklig utsträckning för att bedömas vara ändamålsenlig. Den formaliserade gränsdragningen mellan nämnder, styrelser och förvaltningar bedöms inte
--	---------------------------	--

motsvara komplexiteten i organiseringen av hälso- och sjukvårdssektorn. Därtill behöver sjukhusstyrelsernas ekonomiska styrning stärkas.

Förbättringsområden för samtliga sjukhusstyrelser:

- Följa upp att regionstyrelsen tar fram nytt förslag till delegationsordning för att därefter anta den i sjukhusstyrelsen.
- I den mån som krävs bidra till att tydliggöra verksamhetsområdet personal och att styrelser/nämnders befogenheter vad gäller personal tydliggörs i organisationen.
- Utvärdera de delade administrativa tjänsterna och behandla det formellt i styrelsen.
- Träffa överenskommelser med varandra kring de delade tjänsterna som den gemensamma förvaltningen tillhandahåller.
- Säkerställa att åtgärdsplaner är tillräckliga för att uppnå en ekonomi i balans.

Vård som skjutits upp med anledning av pandemin (rapport nr 16-2021)

**Inte helt uppfyllt**

Den samlade bedömningen är att den rådande styrningen av tillgänglighet inom hälso- och sjukvården inte är ändamålsenlig och effektiv för att tillgodose befolkningens behov. I granskningen framkommer bland annat att planeringsarbetet för återhämtning av den undanträngning av vård som uppstått med anledning av Covid-19 resulterade i ett antal förslag, som på olika sätt syftade till att öka effektiviteten i vårdsystemet. Pandemins omfattning och långa tidsförlopp medförde dock stora begränsningar i den ökning av vårdproduktionen som planerades. Den ”vårdskuld” som byggts upp under 2020-21 är störst inom verksamhetsområdena ortopedi, ögon, öron-näsa-hals samt allmän kirurgi och avser längre prioriterad vård.

Förbättringsområden:

- Utifrån rapportens iakttagelser och bedömningar rekommenderas regionstyrelsen att vidta åtgärder som skapar förutsättningar för att verksamhetsstyrningen tydligare ska harmoniera med pågående strävanden mot en mer regiongemensam verksamhetsplanering, produktionsstyrning och uppföljning.

- Hälso- och sjukvårdsnämnden rekommenderas att i samråd med regionstyrelsen utforma en tydligare strategi/åtgärdsplan för att inventera och åtgärda de uppskjutna vårdinsatserna som är kopplade till pandemin, inkluderande regionövergripande produktionsplanering.
- Regionstyrelsen och personalnämnden rekommenderas att vidta ytterligare åtgärder för att intensiviera arbetet kring såväl kortsiktig som långsiktig kompetensförsörjning, med särskilt fokus på de personalgrupper som visat sig vara kritiska för att upprätthålla vårdproduktionen inom verksamhetsområden med bestående eller återkommande tillgänglighetsproblem.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande till bland annat sjukhusstyrelse Kristianstad.

## Bedömning

**Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.**

Sjukhusstyrelse Kristianstad har antagit verksamhetsplan och internbudget för 2021 i enlighet med regionfullmäktiges krav. Verksamhetsplan är upprättad i enlighet med angiven inriktning i fullmäktiges verksamhetsplan och budget och utgår ifrån regionfullmäktiges övergripande mål. I sjukhusstyrelsens verksamhetsplan beskrivs regionfullmäktiges fem övergripande mål och för vart och ett av dessa kopplas övergripande mål samt aktiviteter för att nå målen. Verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar som sjukhusstyrelsen har fått från regionfullmäktige i reglementet. Sjukhusstyrelsen har löpande följt upp verksamheten och vidtagit flera åtgärder vid identifierade avvikelser. Handlingsplan för en ekonomi i balans har uppdaterats under året.

Sjukhusstyrelsens egen uppföljning av måluppfyllelsen visar att få mål/indikatorer har uppnått målsättningen för 2021. Bedömningen är att sjukhusstyrelse Kristianstad inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Verksamhetens resultat bedöms dock i stor utsträckning ha påverkats av rådande pandemi.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Ökad måluppfyllelse
- ✓ Granskning av Ekonomisk styrning och organisationsstruktur (se ovan och separat fördjupad granskning)
- ✓ Granskning av Vård som skjutits upp med anledning av pandemin (se ovan och separat fördjupad granskning)



## Granskning av nämndens ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *ekonomi*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Internbudget	<b>Uppfyllt</b>	Sjukhusstyrelsen har antagit en internbudget för 2021 (2020-12-18 § 40) och som är i enlighet med regionfullmäktiges verksamhetsplan och budget.
Uppföljning	<b>Uppfyllt</b>	<p>Sjukhusstyrelse Kristianstad har följt upp ekonomin i samband med:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Anmälan av informationshandlingar (april, juni och december)</li><li>- Fördjupade månadsrapporteringar (mars, maj, och oktober)</li><li>- Delårsrapportering (september 2021)</li><li>- Årsrapportering (februari 2022)</li></ul>
Åtgärder	<b>Uppfyllt</b>	<p>Sjukhusstyrelse Kristianstad har vidtagit åtgärder för att korrigera eventuella avvikelser i ekonomin genom:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Förslag på ytterligare åtgärder för en ekonomi i balans (beslut i juni 2021)</li><li>- Åtgärder med anledning av ekonomisk obalans (beslut i december 2021)</li></ul> <p>En handlingsplan på 188 mnkr har tagits fram och beslutats. Planen innehåller åtgärder på kort och lång sikt. Av sjukhusstyrelsens uppföljning i verksamhetsberättelsen per helår blev utfallet 170 mnkr för 2021.</p>
Budgetföljsamhet	<b>Inte uppfyllt</b>	<p>Sjukhusstyrelsens resultat per 2021-12-31 uppgår till -121,1 mnkr och är därmed inte i enlighet med beslutad budget.</p> <p>I verksamhetsberättelsen per helår 2021 framgår att sjukhuset har haft en mycket ansträngd situation under vintern och senhösten med många allvarligt sjuka patienter vilket medfört hög belastning i vården och höga kostnader. Av sjukhusstyrelsens uppföljning i verksamhetsberättelsen framgår bland annat att intäkterna uppgår till +137 mkr varav covid-19 ersättning står för 80 mkr. Kostnader utöver budget finns främst inom personal på totalt 127</p>

mnr varav 67 mnr är covid-19 kostnader. Övertidskostnaderna har ökat och det tillkommer kostnader utöver budget för särskild ersättning för extrapass, sjuklön, intjänande av semester, lön vid utbildning och föräldraledighet samt sociala avgifter. Vidare anges att kostnader för inhyrd personal minskade och uppgick till 25 mnr för 2021. För övriga omkostnader överstiger kostnaden budget med 132 mkr varav 35 mkr är covid-19 kostnader.

Måluppfyllelse RF  
mål  
- en långsiktigt  
stark ekonomi

**Inte  
uppfyllt**

Resultatet av sjukhusstyrelsens verksamhet bedöms inte vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål, en långsiktig stark ekonomi.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med handlingsplaner för en ekonomi i balans.

### **Sjukhusstyrelsens ekonomi har granskats fördjupat inom två områden 2021.**

Granskning av  
Ekonomisk  
styrning och  
organisations-  
struktur (rapport  
nr 2-2021)

**Inte helt  
uppfyllt**

Den sammanfattande bedömningen är att organisationsstrukturen inte tydliggjorts i tillräcklig utsträckning för att bedömas vara ändamålsenlig. Den formaliserade gränstragningen mellan nämnder, styrelser och förvaltningar bedöms inte motsvara komplexiteten i organiseringen av hälso- och sjukvårdssektorn. Därtill behöver sjukhusstyrelsernas ekonomiska styrning stärkas.

#### Förbättringsområden för samtliga sjukhusstyrelser:

- Följa upp att regionstyrelsen tar fram nytt förslag till delegationsordning för att därefter anta den i sjukhusstyrelsen.
- I den mån som krävs bidra till att tydliggöra verksamhetsområdet personal och att styrelser/nämnders befogenheter vad gäller personal tydliggörs i organisationen.
- Utvärdera de delade administrativa tjänsterna och behandla det formellt i styrelsen.
- Träffa överenskommelser med varandra kring de delade tjänsterna som den gemensamma förvaltningen tillhandahåller.
- Säkerställa att åtgärdsplaner är tillräckliga för att uppnå en ekonomi i balans.

Granskning av  
personalkostnader  
(rapport nr 3-2021)

**Inte helt  
uppfyllt**

Den sammanfattande bedömningen är att system och rutiner för anställningsavtalshandling och utbetalning av lön är utformade på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen är tillfredsställande. Det noteras dock en brist i system att hantera procentfördelade anställningar från ett år till ett annat.

Förbättringsområde:

- Se över antalet medarbetare som en enhetschef och chefsstöd har attestansvar för, så att de inte är fler än vad som går att ha en rimlig kontroll över.
- Ta fram en rutin som anger begränsningen i att attestera någon närståendes arbetstid.
- Se över om tiden som HR Fönster är stängt i samband med lönekörning kan kortas.
- Se över hur systemet ska kunna hantera medarbetare med procentfördelad anställning även över årsskiftena.
- Gör det obligatoriskt med utbildning innan en medarbetare, chef eller chefsstöd får börja använda HR Fönster för att undvika onödiga fel.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande till bland annat sjukhusstyrelse Kristianstad.

## Bedömning

**Sammanfattningsvis bedöms sjukhusstyrelse Kristianstad ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.**

Sjukhusstyrelse Kristianstads resultat per 2021-12-31 uppgår till minus 121,1 mnkr och är därmed inte i enlighet med beslutad budget och sjukhusstyrelsens egna mål om en ekonomi i balans. Resultatet av sjukhusstyrelsens verksamhet bedöms därmed inte vara i enlighet med den inriktning som anges i regionfullmäktiges övergripande mål, Långsiktig stark ekonomi. Sjukhusstyrelsen bedöms ha en tillfredsställande uppföljning av ekonomin samt ha vidtagit löpande åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet under året. Sjukhusstyrelsens måluppfyllelse och resultat bedöms i hög utsträckning ha påverkats av rådande pandemi.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt arbete med handlingsplaner för en ekonomi i balans.
- ✓ Granskning av Ekonomisk styrning och organisationsstruktur (se ovan och separat fördjupad granskning).
- ✓ Granskning av personalkostnader (se ovan och separat fördjupad granskning)

## Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

### Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen:

- Periodens resultatutfall är 140 mnkr sämre än budgeterat.
- Det har inte identifierats några väsentliga felaktigheter i periodbokslutet.
- Grundat på den översiktliga granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger KPMG anledning att anse att den bifogade resultat- och balansräkningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen att:

- Bokslutsprocessen fungerar tillfredsställande.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning samt Region Skånes anvisningar har i allt väsentligt efterlevts.
- Det har inte identifierats några väsentliga avvikelser från god redovisningssed.
- Periodens resultatutfall är 121 mnkr sämre än budgeterat.
- Grundat på den översiktliga granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger KPMG anledning att anse att styrelsens resultat- och balansräkning inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.