

Regionstyrelsen

Granskning av regionstyrelsens uppsiktsplikt (rapport nr 15 - 2016)

Revisorerna har granskat regionstyrelsens uppsiktsplikt. Deloitte AB har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bifogad rapport. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Magnus Bergström med Johan Rasmusson, Greger Nyberg och Åsa Nilsson som projektledare från revisionskontoret.

Väsentliga delar av Region Skånes verksamhet bedrivs under olika nämnder eller aktiebolag som därmed också har ansvar för den verksamhet de bedriver. Enligt Kommunallagen (KL) har dock regionstyrelsen ett övergripande ansvar i form av sin så kallade uppsiktsplikt.

Huvudsyftet med granskningen har varit att belysa hur regionstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt över regionens nämnder och bolag samt att bedöma om denna är ändamålsenlig och stämmer överens med Kommunallagen och regionens egna regler samt anvisningar.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen har ett arbetssätt för att utöva sin uppsiktsplikt som delvis är ändamålsenligt. Regionstyrelsen har i sitt utövande av uppsiktsplikten agerat enligt Kommunallagens regler och enligt regionens egna regler.

Det kan konstateras att de ledamöter som ingår i regionstyrelsens arbetsutskott har tillgång till tillräcklig information för att kunna utöva sin uppsiktsplikt. Däremot kommuniceras och vidarebefordras den information som når arbetsutskottet inte till övriga ledamöter i tillräcklig omfattning för att även dessa ledamöter ska kunna sägas utöva tillräcklig uppsikt över hela verksamheten. Informationshanteringen inom styrelsen är därför inte ändamålsenlig och strukturerad på ett sätt som säkerställer att samtliga ledamöter

har tillgång till all information som behövs för att kunna utöva sin uppsiktsplikt.

Vidare konstateras också att det är positivt att regionen har påbörjat ett arbete med att förbättra den interna kontrollen. Den förbättrade interna kontrollen inom regionen kan komma att ge bättre förutsättningar och möjligheter för regionstyrelsen att utöva sin uppsiktsplikt.

Bedömningen är att regionstyrelsen inte kan anses ha brustit i sitt ansvar för uppsiktsplikten i samband med det ekonomiska läget i början av året. Det hade dock varit önskvärt att styrelsen hade agerat genom den politiska linjen och påpekat för nämnderna att dessa borde ha vidtagit åtgärder istället för att ge uppdrag åt regiondirektören. Ur ett medborgarperspektiv är det viktigt att följa de demokratiska beslutsvägarna.

Bedömningen är också att regionstyrelsens arbete och ansvar kring uppsiktsplikten är reglerad i gällande styrdokument. De gällande styrdokumenterna som på ett eller annat sätt behandlar regionstyrelsens uppsiktsplikt utgör en bra strukturell grund för att kunna utöva denna. Dock bör kommunikationen mellan styrelsen och fullmäktige förbättras. Informationsutbytet mellan nämnderna och styrelsen är begränsat till den formella månadsrapporteringen och det vore önskvärt att ha ett informationsutbyte mellan nämnderna och hela styrelsen om den löpande verksamheten. Det kan också konstateras att samarbetet mellan tjänstemännen och regionstyrelsen fungerar väl och att regionstyrelsen har tillräckliga resurser i form av tjänstemannastöd för att fullgöra sin uppsiktsplikt.

Regionstyrelsen agerade korrekt i samband med behandlingen av delårsrapporten i oktober genom att uppmana fullmäktige att vidta åtgärder för att nå ekonomisk balans. Dock var det enligt revisorernas uppfattning så sent på året att det medförde begränsade möjligheter för fullmäktige att vidta nödvändiga åtgärder för att uppnå ekonomi i balans.

Granskningen har bland annat identifierat följande **förbättringsområden**:

1. Införa rutiner för en löpande dialog inom styrelsen om ledamöternas ansvar för uppsiktsplikten
2. Säkerställa att den information som når arbetsutskottet också når samtliga ledamöter
3. Utarbeta skriftliga arbetsrutiner för styrelsen inklusive former för utövandet av uppsiktsplikten
4. Säkerställa att reglementet för god hushållning och intern kontroll samt dess tillämpningsanvisningar uppdateras

Revisorerna emotser svar på rapporten och särskilt områdena ovan.

Vilka åtgärder planeras för att uppnå förbättringarna, och hur ser tidplanen ut för detta?

Vi emotser svar senast 2017-03-16.

För revisorskollegiet

Lars-Erik Lövdén
Ordförande

Johan Rasmusson
Revisionsdirektör