

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Regionstyrelsens uppsiktsplikt

Uppdrag och syfte

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

Bakgrund

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.

Resultat av granskningen

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.

Det 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.

Avslutningsvis konstateras att 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