

Regionstyrelsen
Hälsa- och sjukvårdsnämnden
Samtliga sjukhusstyrelser

Granskning av ekonomisk styrning och organisationsstruktur (rapport nr 2 - 2021)

Revisorerna har genomfört en granskning avseende ekonomisk styrning och organisationsstruktur. EY har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bifogad rapport. Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns en ändamålsenlig styrning som tydliggör sjukhusstyrelsernas ansvar.

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. Dessutom behöver sjukhusstyrelsernas ekonomiska styrning stärkas.

Granskningsresultatet visar att det finns en uppdragsbeskrivning för rollen som förvaltningschef samt en beskrivning av rollen som sjukhuschef. Vad gäller ansvarsfördelningen mellan sjukhuschefen och förvaltningschefen gentemot sjukhusstyrelsen framkom i granskningen att förvaltningschefen enligt uppdragsbeskrivningen har ett informationsansvar och beredningsansvar gentemot sin nämnd, men att det i praktiken är respektive sjukhuschef som hanterar detta gentemot sin sjukhusstyrelse. I rollbeskrivningen för sjukhuschefer behandlas inte ansvaret gentemot politisk nämnd, troligtvis då rollen inrättades innan sjukhusstyrelserna kom till.

Vidare framkommer i granskningen att delegationsbeslut anmäls till sjukhusstyrelserna. Granskningen visar att sjukhusstyrelsernas delegationsordningar omfattar delegationsbeslut som inte följer styrelsernas ansvar enligt reglementet samt att det finns exempel på att sådana delegationsbeslut anmäls. I granskningen görs bedömningen att styrningen av sjukvårdsförvaltningarna är komplex och att det i vissa delar finns en otydlighet. Styr signaler såsom direktiv och delegation kommer från olika håll och utan en tydlig struktur som förklarar hur styrningen ska ske.

Granskningen visar att det inte finns någon dokumentation som beskriver servicen från de administrativa staberna mellan respektive sjukhus och mellan sjukhusstyrelserna med samma sjukvårdsförvaltning. Organiseringen av de administrativa tjänsterna har sitt ursprung i ett beslut fattat av regiondirektören. Inom förvaltningarna regleras de genom ett dokument som redogör för fördelningen av tjänster och som årligen stäms av. Dock dokumenteras inte avstämningarna och de behandlas inte av sjukhusstyrelserna.

Vad gäller sjukhusstyrelsernas ekonomiska styrning visar granskningen att sex av åtta sjukhusstyrelser har tillräckliga anvisningar för internbudgetprocessen. I revisorernas tidigare granskning avseende ekonomisk styrning bedömdes endast två sjukhusstyrelsernas internbudgetprocesser vara tillräckliga. Samtliga styrelser har upprättat tidplaner samt har fattat beslut om internbudget. Granskningen visar att enbart en sjukhusstyrelse har antagit en åtgärdsplan som är tillräcklig för att täcka prognosticerat underskott. I granskningen bedöms regionstyrelsens uppsikt över sjukhusstyrelsernas ekonomiska ställning vara tillräcklig ur ett kommunallagsrättsligt perspektiv. Granskningen konstaterar dock att regionstyrelsen kan ta en mer aktiv roll för att säkerställa att sjukhusstyrelsernas budget är styrande för verksamheterna. Det är ur denna aspekt bekymmersamt att hälso- och sjukvårdssektorn återkommande uppvisar betydande underskott.

Granskningen har visat att det finns otydliga gränsdragningar mellan regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vad gäller hälso- och sjukvården. Det bedöms även att det är svårt att fullt ut förstå hur hälso- och sjukvården är organiserad och fördelningen av verksamhetsområden vad gäller sjukhusstyrelserna. Regionstyrelsen bör därför lämna förslag på förtydligande i reglementet avseende dessa punkter för fullmäktige. Slutligen bedöms att regionstyrelsen har brustit i sin beredning till fullmäktige vad gäller ändringen i reglementet att ge hälso- och sjukvårdsnämnden uppgiften att besluta om regionövergripande organisationsförändringar mellan sjukhusstyrelserna och förändrande uppdrag till styrelser. Det bedöms inte att hanteringen under året är förenlig med kommunallagens 5 kap. 1 § och det bedöms inte att det är skäl nog att motivera detta med att det krävs snabba beslutsprocesser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas följande:

Regionstyrelsen rekommenderas att

- Tillse att ärenden till fullmäktige är tillräckligt omfattande och belysta.
- Se över reglementet, och bereda ärendet till fullmäktige för antagande, med syftet att klargöra gränsdragningarna vad gäller hälso- och sjukvården inom Region Skåne mellan hälso- och sjukvårdsnämnden, regionstyrelsen och sjukhusstyrelserna.
- Säkerställa att reglementet inte ger nämnder befogenheter som inte är förenligt med kommunallagen.

- Som den enda anställningsmyndigheten i regionen tydliggöra och dokumentera verksamhetsområdet personal och styrelser/nämnders befogenheter vad gäller personal.
- Säkerställa att delegationsordningar följer styrelser/nämnders befogenheter.
- Ta en mer aktiv roll i sjukhusstyrelsernas internbudgetprocesser och åtgärdsplanering i syfte att uppnå en ekonomi i balans.

Samtliga sjukhusstyrelser rekommenderas att

- 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.

Sjukhusstyrelserna Trelleborg och Landskrona rekommenderas även att

- Tillse att det finns tillräckliga anvisningar upprättade för internbudgetprocessen.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2021-09-21 och beslutade att översända missiv och rapport för yttrande till regionstyrelsen och samtliga sjukhusstyrelser avseende ovan angivna rekommendationer men även avseende innehållet i rapporten i sin helhet. Hälso- och sjukvårdsnämnden uppmanas att svara avseende innehållet i rapporten i sin helhet.

Vi emotser svar senast 2021-12-19.

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Ordförande

George Smidlund
Revisionsdirektör