

Grundläggande granskning av Regionstyrelsen

Region Halland

Mars 2024



*Anna Olsson Lindén
Pariya Baker*

Innehållsförteckning

Inledning	03
Sammanfattande bedömning med rekommendationer	04
Granskningsresultat	05
- Planering och styrning	05
- Uppföljning	11
- Måluppfyllelse	16
- Internkontrollplan	17

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har styrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

För att besvara den övergripande revisionsfrågan omfattar granskningen 24 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Dessa presenteras i rapporten.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av *kommunallagen 6:6* och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av *Mål och budget 2023*. Ytterligare revisionskriterier är direktiv för styrning och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen genom *Riktlinjer för planering och uppföljning (2019)* samt riktlinjer för intern kontroll som fastställts av regionfullmäktige genom *Reglemente Intern kontroll (2020, reviderat 2022)*. I enlighet med reglementet för intern kontroll har tjänsteorganisationen, regionkontoret, tagit fram tillhörande anvisningar. De av regionfullmäktige antagna *Reglemente för regionstyrelsen och driftnämnder (2022)* utgör grund för nämndernas och styrelsens ansvarsområden och uppgifter för år 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys av verksamhetsplan, riskanalys, internkontrollplan och uppföljningsrapporter, genomgång av nämndens samtliga protokoll för revisionsåret samt intervjuer med representanter från verksamheten. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis tillräckligt), röd (otillräckligt) och grå (ej bedömningsbart).

Regionstyrelsen - Granskningens avgränsning

Regionstyrelsen har vad som skulle kunna beskrivas som dubbla uppdrag. Dels har styrelsen samma uppdrag och ansvar som övriga nämnder att leda sin egen förvaltning. Därutöver ska styrelsen även leda och samordna förvaltningen av regionens samtliga angelägenheter samt ha uppsikt över övriga nämnder.

Den grundläggande granskningen av styrelsen är avgränsad till att främst fokusera på regionstyrelsens uppdrag och ansvar för sin egen förvaltning, det ansvar som är liknande för samtliga nämnder. Regionstyrelsens helhetsansvar omfattas istället av andra granskningar av regionen.

Vi kan däremot notera att styrelsen inte har en plan som tydligt beskriver hur styrelsen ska arbeta med samtliga delar av sitt uppdrag. Verksamhetsplanen är namngiven efter dess förvaltning, regionkontoret, och det framgår inte av planen på vilket sätt styrelsen arbetar mot samtliga fullmäktigemål och fokusområden.

Enligt intervjuer är fullmäktiges Mål och budget 2023 vägledande för styrelsen. Aktiviteter är enligt regionkontoret framtagna för samtliga fullmäktigemål och fokusområden i verksamhetssystemet Stratsys. Regionstyrelsens bidrag mot samtliga fullmäktigemål och fokusområden följs därefter direkt upp i regionens samlade rapportering. Detta medför att styrelsens bidrag till regionens samlade måluppfyllelse inte är spårbart i uppföljningen. För övriga nämnder innebär nämndernas uppföljningsrapporter och årsredovisning en spårbarhet till bedömning av måluppfyllnad. Eftersom styrelsens samtliga bidrag till måluppfyllelsen inte framgår av regionkontorets verksamhetsplan, inkluderar inte dess uppföljningsrapporter och årsredovisning detta.

Regionens samlade ekonomiska utfall och styrelsens ansvar för det, bedöms inte i den här granskningen. Vi kan dock notera i protokollgranskningen att i samband med redovisning av uppföljningsrapporter och månadsrapporter har regionstyrelsen uppmanat driftnämnder med underskott i prognosen att se över sina kostnader och arbeta systematiskt för att nå en ekonomi i balans. Det är positivt att styrelsen har uppmanat nämnder att vidta åtgärder. Vi noterar att styrelsen har ett överskott samtidigt som flertalet nämnder i regionen går med underskott. Styrelsen kan med fördela utvärdera och utveckla budgetprocessen för att på så sätt försöka öka träffsäkerhet i fördelning av resurser utifrån verksamheternas behov och förutsättningar.

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1b, 3d, 4b, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har uppnått 9 av 11 verksamhetsmål/uppdrag. Ett par utvecklingsområden har noterats kopplat till upprättandet av mål, verksamhetsplan och internkontrollplan i enlighet med fullmäktiges direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Budgetavvikelse: +72,7 mnkr. Vi noterar att det är en betydande avvikelse.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 1c, 2a, 3a-c, 4a, 4c-e, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats kopplat till målens uppföljningsbart samt upprättandet av internkontrollplan och dess uppföljning.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen:

- Säkerställ att styrelsens mål/uppdrag och bidrag till samtliga fullmäktigemål tydligt kan följas upp
- Inkludera tydligt kvalitetsstyrning i verksamhetsplanen
- Utforma internkontrollplan och dess uppföljningar fullt ut i enlighet med regionens rutin

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<p>Styrelsen antog verksamhetsplan för sin egen verksamhet för år 2023 vid sammanträdet den 30 november 2022. Vi noterar att styrelsens verksamhetsplan är namngiven efter sin förvaltning, vilket inga andra verksamhetsplaner i regionen är.</p> <p>Styrelsen har dessförinnan fört dialog med förvaltningsledningen inför planering av verksamhetsår 2023, vilket noteras vid sammanträdet den 31 augusti 2022 samt den 9 november 2022.</p>
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med regionens direktiv?	Grön	<p>Verksamhetsplanen beskriver regionstyrelsens uppdrag att leda och dess övergripande ansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Vi noterar även i år att regionstyrelsens uppdrag beskrivs kortfattat i förhållande till beskrivningen av sin förvaltning, regionkontorets, uppdrag.</p> <p>Verksamhetsplanen inkluderar målstyrning. Planen har ett avsnitt som beskriver Region Hallands målstyrning och ett avsnitt för styrelsens egna mål/utvecklingsområden. Planen inkluderar ekonomistyrning. Därutöver ingår en arbetsmiljöplan.</p> <p>Enligt styrdokumentet <i>Processbeskrivning: Planering och uppföljning Region Halland</i> ska verksamhetsplanen även inkludera kvalitetsstyrning, en beskrivning över hur verksamhetens uppdrag ska kvalitetssäkras utifrån identifierade kvalitetsindikatorer, lagar och föreskrifter, reglemente och övriga styrdokument. Styrelsens verksamhetsplan för år 2022 innehöll ett eget avsnitt som benämndes kvalitetsstyrning, vilket verksamhetsplanen för år 2023 saknar. Kvalitetstyrningens innehåll, inklusive indikatorer, som ingick i verksamhetsplanen för år 2022, finns med under andra avsnitt i planen för år 2023. Regionstyrelsen bör förtydliga kvalitetsstyrningen i kommande verksamhetsplan. Styrelsen kan även med fördel utveckla beskrivningen av hur verksamhetens uppdrag ska kvalitetssäkras.</p>

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
1. Plan för verksamheten	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	<p>Enligt nämndernas och styrelsens reglemente har styrelsen ett ansvar för regionens ekonomiska och organiska utveckling, ett företrädaransvar för regionens verksamheter, ett ansvar för den ekonomiska förvaltningen, ett beredningsansvar inför fullmäktige och ett verkställighetsansvar för att fullmäktiges beslut verkställs. Styrelsen har även en uppsiktsplikt över övriga nämnder och styrelser samt ett samordningsansvar för samtliga verksamheter och ett verksamhetsansvar för sin egen verksamhet.</p> <p>Verksamhetsplanen inkluderar främst regionstyrelsens verksamhetsansvar och dess samordningsansvar. Planen inkluderar till viss del övriga uppdrag, men det är inte helt tydligt. Planen utgår från vad styrelsens förvaltning, regionkontoret, ska prioritera snarare än regionstyrelsen.</p> <p>Vi bedömer att verksamhetsplanen i huvudsak omfattar styrelsens verksamheter. Bedömningen görs utifrån granskningens avgränsning att fokusera främst på regionstyrelsens uppdrag och ansvar för sin egen förvaltning.</p>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Styrelsen antog en budget för sin verksamhet för år 2023 vid sammanträdet den 30 november 2022.</p>

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Av revisionsfrågan ska vi bedöma om nämnden har mål. I <i>Riktlinje för planering och uppföljning</i> som fastställs av regionstyrelsen anges att det finnas en tydlig länk mellan vision, övergripande mål, nämndernas mål, verksamheternas syfte och aktiviteter och uppföljning. Driftnämnderna i regionen använder inte begreppet mål på nämndsnivå i sina verksamhetsplaner. Istället har nämnderna fastställt utvecklingsområden eller uppdrag som syftar till att uppnå regionfullmäktiges mål. I vår granskning har vi bedömt utvecklingsområden/uppdrag som likvärdigt med nämndmål, eftersom nämnderna använder dem för att bedöma måluppfyllelse för nämndens verksamhet och dess bidrag till fullmäktiges övergripande mål och fokusområden.</p> <p>Styrelsen har i sin verksamhetsplan antagit elva utvecklingsuppdrag. Dessa är antagna utifrån egna identifierade utvecklingsområden samt utifrån de förutsättningar för verksamhetens genomförande som beskrivs i Mål och budget 2023. Regionkontorets egna mål/uppdrag kopplas inte direkt till fullmäktiges fokusområden eller fullmäktigemål i den antagna verksamhetsplanen. I uppföljningsrapport 1 kopplas däremot respektive utvecklingsuppdrag till ett fokusområde och/eller fullmäktigemål.</p> <p>Enligt intervjuer arbetar regionstyrelsen inte bara mot sin verksamhetsplan utan även direkt mot fullmäktiges Mål och budget för 2023 och därmed direkt mot dess fullmäktigemål och fokusområden. I verksamhetsplanen ingår en beskrivning av Region Hallands övergripande målstyrning där 6 av 7 fokusområden med dess tillhörande fullmäktigemål beskrivs.</p>

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har angiven budgetram att förhålla sig till. Budgetramen har fastställts av regionfullmäktige den 23 november 2022 genom dess mål och budget för år 2023. Nämnden har antagit budget utifrån tilldelad budgetram.</p> <p>Styrelsen har även i sin verksamhetsplan antagit indikatorer för att följa ackumulerad budgetavvikelse och prognostiserade avvikelser mot årsbudget och investeringsbudget.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Regionstyrelsens uppdrag/mål är formulerade likt en rubrik snarare än ett skarpt mål. För varje område beskrivs planerat arbete och/eller behov. Indikatorer finns för två av elva mål.</p> <p>I intervjuerna beskrivs att uppdragets syfte är att sätta en riktning för arbetet, snarare än att fastställa vad som ska ha uppnåtts. Uppföljning består därför av en beskrivning av uppdragets status utifrån de utvecklingsinsatser som bedrivits. I intervjuer beskrivs hur varje område har ett antal tilldelade aktiviteter i verksamhetssystemet Stratsys och hur dessa bryts ner på avdelningsnivå. Enligt intervju är uppdragen är för komplexa för att kunna mätas genom indikatorer. Den sammantagna bilden av Region Hallands eller regionstyrelsens förflyttning bedöms enligt förvaltningen utifrån flera kriterier, så som genomförande av aktiviteter, mätningar m.m. Under år 2023 har regionkontoret enligt intervjuer arbetat särskilt med att öka precisionen i målformuleringar och relevanta tillhörande aktiviteter inför verksamhetsplanen år 2024.</p> <p>Vi har förståelse för att en kvalitativ uppföljning har ett värde för verksamheten. Vi bedömer samtidigt att det inte är helt tydligt på vilka grunder uppdragen följs upp.</p>

Granskningsresultat - Planering och styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
3. Mål	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>Styrelsens uppdrag har ingen angiven koppling till fullmäktiges fokusområden och mål i verksamhetsplanen. I uppföljningsrapport 1 däremot knyts respektive uppdrag till ett fullmäktigemål. Totalt knyts uppdragen till fem av sju fokusområden och fem av tjugofem fullmäktigemål.</p> <p>Vid intervjuer framgår att nämnderna får ett urval av fullmäktigemål och fokusområden tilldelade sig genom verksamhetssystemet Stratsys. En fördelning av mål har därmed skett inom tjänstemannaorganisationen.</p> <p>Av revisionsfrågan ska vi bedöma om målen är upprättade enligt <i>fullmäktiges</i> direktiv. Revisionsfrågan bedöms, liksom tidigare år, utifrån att fullmäktige likställt samtliga fokusområden och mål för samtliga nämnder i Mål och budget 2023. Vi har förståelse för avvägningen att vissa mål inte är lika relevanta för nämnderna eller styrelsen utifrån dess grunduppdrag. Samtidigt saknas stöd i fullmäktiges direktiv för urval och fördelning av fullmäktigemål till specifika nämnder. En uttrycklig fördelning av mål från fullmäktige till specifika nämnder har däremot skett i Mål och budget 2024, vilket är en positiv utveckling.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering?	Grön	<p>Styrelsen omfattas av regiongemensamma riktlinjer för planering och uppföljning som fastställts av regionstyrelsen år 2019. Styrelsen omfattas även av instruktion för uppföljning i fullmäktiges mål- och budgetdokument för 2023.</p> <p>Av dessa direktiv framgår att rapportering till fullmäktige ska ske genom uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 samt årsredovisning. Utöver detta görs mindre omfattande månadsrapporter under några gånger om året. Regionstyrelsen ska också träffa nämndpresidierna för en dialog utifrån verksamhets- och ekonomisk uppföljning.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	<p>Regionstyrelsen har behandlat återrapportering av regionkontorets verksamhetsplan genom uppföljningsrapport 1 vid sammanträdet den 7 juni 2023 och uppföljningsrapport 2 vid sammanträdet den 11 oktober 2023. Region Hallands samlade uppföljningsrapporter har beslutats vid samma tillfälle som regionkontorets uppföljningsrapporter under 2023.</p> <p>Vi har tagit del av en preliminär årsredovisning. Styrelsen ska anta årsredovisningen 10 april 2024.</p> <p>Utöver uppföljningsrapporterna har styrelsen behandlat regionkontorets månadsrapport per februari den 5 april 2023 och månadsrapport per oktober den november 2023.</p> <p>Regionstyrelsens arbetsutskott har haft dialog med samtliga driftnämnder. Vi noterar att regionstyrelsens arbetsutskott inte haft dialog med regionens gemensamma nämnder. Nämnddialog med Driftnämnden Kollektivtrafik genomfördes den 7 mars 2023 och den 19 september. Dialog genomfördes med driftnämnder som bedriver hälsa- och sjukvård vid sammanträdet den 28 mars 2023 och med driftnämnd Regionservice och driftnämnd Kultur och skola den 19 september 2023. Därutöver har arbetsutskottet även haft dialog med presidiet för social hållbarhetsberedning den 17 januari 2023. Arbetsutskottets protokoll anmäls till regionstyrelsen vid styrelsens sammanträden.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Uppföljningsrapporterna som följer upp regionkontorets verksamhetsplan fokuserar på måluppfyllelse för styrelsens egna antagna mål och ekonomi.</p> <p>Uppföljningsrapport 1 inkluderar en beskrivning av arbetet inom uppdraget mot målet. Uppföljningsrapport 2 innehåller en bedömning av måluppfyllnad, till skillnad mot föregående års uppföljningsrapport 2. Detta är positivt eftersom det följer Region Hallands direktiv för uppföljning.</p> <p>Ekonomiuppföljningarna inkluderar resultat och avvikelse mot periodens driftbudget samt investeringsbudget. De inkluderar även en ekonomisk prognos för helåret.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vi grundar bedömningen på att flertalet uppdrag är uppfyllda vid årets slut. Det utvecklingsarbete som bedrivits under året har därmed varit tillräckligt för att nå god måluppfyllelse för verksamheten.</p> <p>Vi noterar även att en viss förbättring skett under året av måluppfyllnad. Mellan uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen har ett mål förbättrats från delvis uppfyllt till uppfyllt. Inga prognoser för måluppfyllnad har försämrats. Däremot har vi noterat att ett mål som bedöms som delvis uppfyllt i årsredovisningen saknar bedömning i uppföljningsrapport 2. Det innebär att det inte går att bedöma om förbättring eller försämring har skett vid årets slut.</p>

Granskningsresultat - Uppföljning

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Bedömningen av revisionsfrågan grundas på att regionstyrelsens resultat är inom tilldelad ram. Regionstyrelsen har inte haft behov av åtgärder för att motverka ett underskott för den egna verksamheten. Vi bedömer däremot att regionstyrelsen har en betydande positiv avvikelse.</p> <p>Samtliga uppföljningsrapporter under året har prognostiserat ett överskott. Vid uppföljningsrapport 1 för regionstyrelsens verksamhet, som presenterades vid sammanträdet den 7 juni, prognostiseras ett överskott på +24,7 för helåret. Vid uppföljningsrapport 2, som presenterades vid sammanträdet den 11 oktober, prognostiseras ett överskott på +48,3 mnkr.</p>

Granskningsresultat - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av regionstyrelsens uppdrag år 2023 är 9 uppdrag uppfyllda och 2 uppdrag delvis uppfyllda. Vi bedömer därmed att måluppfyllelsen för regionstyrelsen är god.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Regionstyrelsens resultat är inom angiven budgetram. Regionstyrelsen har dock en avvikelse mot driftbudget för år 2023 på totalt +72,7 mnkr. Överskottet motsvarar 9 procent mot budget, vilket vi bedömer är en betydande avvikelse.</p> <p>Den största avvikelsen utgörs av utvecklingsmedlen (+57,3 mnkr) inom hälso- och sjukvårdvården. Orsaken till att medlen inte nyttjats som planerat beror enligt regionkontoret på verksamheterna har haft utmaningar som medfört att de inte prioriterat andra utvecklingsprojekt. Enligt intervjuer kommer kostnaden för utvecklingsmedlen under kommande år inte redovisas för regionkontoret eftersom de inte rör regionkontorets egna verksamhet. Vi noterar att utvecklingsmedlen inte heller nyttjades som planerat år 2022 och även då resulterade i en positiv avvikelse. Vi uppmanar därför styrelsen att se över den här posten till kommande år.</p> <p>Regionkontorets egna verksamhet har en positiv avvikelse på 8,9 mnkr vilket motsvarar 1,4 procent mot budgeten för regionkontoret. Den främsta avvikelsen för regionkontorets avdelningar utgörs av personalkostnaderna. Dessa blev 23,4 mnkr lägre än budgeterat (+ 4,7 procent mot budget). Lägre personalkostnader beror främst på vakanser av nya och befintliga tjänster. Rekryteringsprocesser har pågått under år 2023.</p>

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med direktiv?	Grön	<p>I intervjuer redogörs för hur respektive verksamhet och avdelning inom regionkontoret har inventerat risker. Riskerna har därefter sammanfattats i förvaltningens gemensamma riskanalys. Regionkontorets ledningsgrupp har hanterat den sammanställda riskanalysen. Regionstyrelsens arbetsutskott har fått information om förvaltningens sammanställda riskanalys samt beslutat om vilka risker som ska föreslås som kontrollmoment till regionstyrelsens internkontrollplan 2023 vid sammanträdena den 1 november 2022, den 22 november 2022 samt den 30 november 2022.</p> <p>Riskerna har analyserats i en tregradig skala utifrån riskens konsekvens och sannolikhet för inträffande. Riskerna har identifierats utifrån riskområdena för huvudprocess, ledningsprocess och stödprocess. Totalt har 10 risker identifierats.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalysen är dokumenterad.

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med direktiv?	Gul	<p>Regionstyrelsen har upprättat en plan med 10 kontrollmoment. Kontrollmetod och redovisningsfrekvens anges för samtliga kontrollmoment.</p> <p>Enligt processbeskrivningen Intern kontroll Region Halland, ska kontrollmomenten med de tillhörande kontrollmetoderna tydligt beskriva vad som ska kontrolleras och på vilket sätt för att det sedan ska gå att redovisa ett tydligt resultat av kontrollerna. Vissa kontrollmoment har formulerats likt en kontrollmetod, snarare än att uttrycka vad det är som ska kontrolleras. Detta gäller särskilt det sista kontrollmomentet, "Enkätundersökning". Att kontrollmoment är formulerade likt en metod, riskerar att försvåra bedömningen i uppföljningen.</p>
7. Plan för intern kontroll	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Styrelsen har antagit en internkontrollplan för år 2023 vid sammanträdet den 20 november 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Internkontrollplanens kontrollmoment har valts utifrån styrelsens riskanalys och omfattar risker som bland annat rör administration, ledning, verksamhet och personal.

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av regionkontorets rutin för internkontrollplan framgår att planen ska följas upp i enlighet med redovisningsfrekvenserna i internkontrollplanen.</p> <p>Av styrelsens antagna internkontrollplan framgår redovisningsfrekvensen för respektive kontrollmoment. Ett antal kontrollmoment ska följas upp vid uppföljningsrapport 1, ett antal vid uppföljningsrapport 2 och samtliga ska följas upp i samband med årsredovisningen.</p>
8. Rapportering av intern kontroll	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	<p>Rapportering sker i enlighet med redovisningsfrekvensen i internkontrollplanen. Vi har tagit del av en preliminär uppföljningsrapport per helår av internkontrollplanen, men har vid granskningens tillfälle inte kunnat verifiera att den antagits av styrelsen än.</p> <p>Samtliga kontroller har enligt uppföljningsrapporterna genomförts. Två kontrollmoment har följts upp i samband med uppföljningsrapport 1, tre kontrollmoment i samband med uppföljningsrapport 2 och samtliga kontrollmoment i den preliminära uppföljningsrapporten för helåret.</p>

Granskningsresultat - Internkontrollplan

Revisionsfrågor		Bedömning	Kommentar
8. Rapportering av intern kontroll	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	<p>Rapporteringen inkluderar delvis resultat och analys. I uppföljningsrapport 1 anges tydligt resultat med utfall av stickprovskontroll för de två kontrollmoment som enligt internkontrollplanen ska redovisas för perioden. I uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen anges inte utfallet av stickprovskontroller, men det anges övergripande om brister framkommit.</p> <p>Av rutinen för internkontroll framgår att verksamheten ska ange om kontrollmomentet är helt, delvis eller ej uppfyllt. Bedömning sker i samband med uppföljningsrapport 1, men inte uppföljningsrapport 2 och helårsuppföljningen. I utkastet av regionkontorets uppföljning av internkontrollplan per helår anges istället om själva kontrollen har genomförts utifrån kriterierna helt, delvis eller ej uppfyllt kontroll. Detta skulle kunna vara en konsekvens av att kontrollmomenten är formulerade likt kontrollmetod i internkontrollplanen. Kontrollmoment är enligt vår tolkning inte synonymt med kontroll, utan kontrollmomentet är den del/moment av verksamheten som ska kontrolleras. Bedömningen bör därmed bestå av om den utvalda delen av verksamheten finns på plats/fungerar som den ska utifrån kriterierna helt, delvis eller ej uppfyllt. Detta för att få koll på om verksamheten t.ex. når sina mål och efterlever lagar, regler, avtal m.m.</p> <p>Även om bedömning inte sker i enlighet med rutinen, är det positivt att det anges om det finns brister.</p>
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I uppföljningsrapport 2 och helårsuppföljningen av internkontrollplanen per helår anges åtgärder som styrelsen har vidtagit eller planerar att vidta för samtliga kontrollmoment där brister rapporterats.

2024-03-20

Marie Lindblad

Anna Olsson Lindén

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan som antagits av regionens revisorer den 6 september 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.