

Revisionskontoret
Karin Selander
Johan Magnusson

Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2021

Grundläggande granskning av Regionstyrelsen 2021

Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad som Regionstyrelsen och nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns på en övergripande nivå, samt om det fungerar i praktiken.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ett ekonomiskt perspektiv tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Enligt KL 6 kap. 1 § ska Regionstyrelsen utöver de krav som ställs på en nämnd leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalsamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning.

Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2-6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen eller regionen är medlem i. Lag (2019:835).

Enligt KL 6 kap. 6 § ska nämnderna (och även Regionstyrelsen) var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

Även år 2021 har i många stycken präglats av den pågående Coronapandemin som påverkat regionen och dess verksamhet i hög grad. Regionens revisorer har i sina granskningar av Regionstyrelsen och övriga nämnder beaktat den påverkan och de effekter som pandemin haft.

Syfte

Det övergripande syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om Regionstyrelsen skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

För att uppnå syftet med granskningen har följande revisionsfrågor formulerats:

- Har Regionstyrelsen tolkat mål och uppdrag från Regionfullmäktige samt nämndernas nämndplaner, så att de fungerar som tydliga styrsignaler till verksamheten?
- Finns en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt beslut om åtgärder vid avvikelser?
- Finns en tillfredsställande ekonomistyrning, ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Sker ett systematiskt utvecklingsarbete med den interna kontrollen med avseende på både verksamhet och ekonomisk redovisning?
- Finns tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- Är uppsiktsplikten tillfredställande genomförd?
- Är beredningen av ärenden till fullmäktige genomförd i enlighet med styrelsens ansvar och regelverk?

Avgränsning

Granskningen har avgränsats till att på ett översiktligt sätt bedöma Regionstyrelsens löpande styrning, uppföljning och kontroll. Granskningen omfattar således inte årsredovisning eller delårsbokslut, räkenskaper och om resultatet överensstämmer med fullmäktiges mål. Granskningen omfattar inte heller hur Regionstyrelsen säkerställt styrning, uppföljning och intern kontroll inom olika verksamheter och områden mer i detalj, då revisorerna löpande under året i sina revisionsrapporter granskat detta. Dessa rapporter finns tillgängliga på www.regionvarmland.se.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av Kommunallagen (2017:725), långsiktig plan för 2021-2023, regionplan för 2021, Regionstyrelsens reglemente samt övriga uppdrag, mål och direktiv från fullmäktige till Regionstyrelsen.

Metod

Granskningen omfattar dokumentstudier av Regionstyrelsens nämndplan, protokoll, delårs- och årsrapporter. Revisorernas presidium har träffat Regionstyrelsens presidium och fört en dialog om styrelsens uppdrag, ansvar och interna kontroll m. m.

Resultat

- Har Regionstyrelsen tolkat mål och uppdrag från Regionfullmäktige samt nämndernas nämndplaner, så att de fungerar som tydliga styr signaler till verksamheten?

Regionstyrelsen har, utifrån Region Värmlands vision, värdegrund och fullmäktiges regionplan, i sin nämndplan uttolkat de mål och uppdrag som Regionfullmäktige beslutat om.

I Regionplan 2021 anges följande effektmål, som är gemensamma för hela regionen:

- Trygga och nöjda invånare
- Attraktivt och hållbart Värmland
- God, jämlik och jämställd hälsa
- Hållbar organisation

I Regionstyrelsens nämndplan anges att det för styrelsen främst är målet *Hållbar organisation* som ligger inom regionstyrelsens egna ansvarsområden.

Regionstyrelsens resultatmål är *Effektivt genomförande*.

Regionstyrelsen ska i sin roll som samordnande part och i sitt uppdrag att leda och genomföra verksamheten utveckla samverkan och samordning mellan organisationens olika verksamheter för bästa resursutnyttjande.

Inom regionstyrelsens eget ansvarsområde ligger uppdraget att stödja och underlätta för regionens verksamheter så att övergripande målsättningar nås.

Regionstyrelsen ska bland annat:

- Följa upp att arbetssätt och leveranser är kvalitetssäkrade och skapa förutsättningar för hög produktion i regionens verksamheter.
- Främja och bistå utvecklingen inom digitalisering, samordna och verka som stöd i organisationens arbete med innovation.
- Ge metodstöd inom utveckling och innovation, process- och projektstöd, patient-, kund- och medarbetarinvolvering.
- Ansvara för stöd inom användardriven utveckling med hjälp av tjänstedesign.
- Ge fortsatt kommunikationsstrategiskt stöd till ledning och verksamheter inom organisationen.
- Säkerställa en effektiv och ändamålsenlig verksamhet och förvalta

- regionens tillgångar väl.
- Delta i den övergripande planeringen av investeringar inom sitt sakområde samt samråda med berörda verksamheter om förslag till specificerade investeringsobjekt, utarbeta yttrande över och prioritera investeringsförslag.

I nämndplanen anges att Regionstyrelsen har huvudansvaret för att analysera måluppfyllelse, hur tilldelade resurser används, vilka effektiviseringsmöjligheter som finns samt att sammanställa uppföljningen av de övergripande effektmålen för Region Värmland.

För att uppnå ett effektivt genomförande kommer regionstyrelsen, förutom intensifierad intern samordning, att vidareutveckla samverkansytter externt. Samverkan med externa parter är avgörande för att nå effektmålen för Region Värmland och för att nå framgång i hållbarhetsarbetet enligt Agenda 2030.

Regionstyrelsen är Region Värmlands politiska förvaltningsorgan. Regionstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av Region Värmland och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet samt Region Värmlands verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund där regionen är medlem.

Enligt nämndplanen ska Regionstyrelsen följa de frågor som kan inverka på Region Värmlands utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige.

Regionstyrelsen ska ansvara för de uppgifter som följer av att Region Värmland är vårdgivare enligt hälso- och sjukvårdslagen och tandvårdslagen med tillhörande författningar.

Regionstyrelsen ansvarar bland annat också för följande:

- Arbetsgivarfrågor.
- Interna säkerhetsfrågor.
- Övergripande planering vid allvarlig och/eller extraordinär händelse.
- Gemensamma resurser som fastigheter, IT och central administration.
- Digitaliseringsarbete.
- Strategiska frågor om informationssäkerhet.
- Ledningssystem.
- Internkontroll.
- Strategiskt arbete inom miljö och hållbar utveckling.
- Samordning av forskning inom Region Värmland.
- Rättighetsfrågor enligt FN:s deklamationer.

I nämndplanen anges att Regionstyrelsen under 2021 ska fortsatt arbeta för att medarbetarnas arbetsmiljö säkras och att samverka med arbetstagarorganisationerna utvecklas ytterligare. Utvecklande ledarskap ska vara i fokus för att ta tillvara på de positiva förändringar av arbetssätt som coronapandemin har lett till och stärka förändrings- och utvecklingsarbetet. Ambitionen ska vara att stärka möjligheterna till kompetensutveckling för medarbetarna och skapa goda förutsättningar för studier. För att vara attraktiv måste organisationen vara inkluderande och jämställd samt vara öppen för nya sätt att se på arbetstid, anställningsformer och arbetets organisering.

Under år 2021 ska Regionstyrelsen i samverkan med hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Genomföra utvärderingsbara försök med sex timmars arbetsdag/30-timmarsvecka på minst en avdelning per sjukhus, till exempel inom operation, akutsjukvården och kvinnosjukvården. Implementering påbörjas senast under kvartal fyra (RS)
- Öka attraktiviteten till anställningar på vårdcentraler på mindre orter genom införande av till exempel anpassade arbetstidsmodeller eller ersättningar (RS)

Utvecklingsarbetet ska också stärkas genom digitalisering och automatisering. Digitaliseringens möjligheter ska användas för att kvalitetssäkra och effektivisera utbud, tjänster och processer. Det bidrar till ökad tillgänglighet och jämlikhet.

Regionstyrelsen ska under 2021 fokusera på hållbarhet. Coronapandemin har skapat behov av en koncentrerad på hälsosamma miljöer i Region Värmlands lokaler för hälso- och sjukvård och på folkhögskolorna. Lokalerna är avgörande för förutsättningen att kunna tillhandahålla en långsiktigt hållbar verksamhet med hög kvalitet i Värmland.

Nämndplanen anger att Regionstyrelsen ansvarar för att genomföra samtliga nämnders nämndplaner för 2021. Genom att godkänna uppdragen från övriga nämnder ansvarar regionstyrelsen för att verksamheten genomförs i enlighet med planerna. Regionstyrelsens ansvar för genomförandet avser följande:

- Regionstyrelsens förvaltning ska bedriva verksamheten som nämnderna svarar för i enlighet med nämndplaner och budget.
- Regionstyrelsens förvaltning ska bereda nämndernas ärenden.
- Regionstyrelsens förvaltning ska biträda nämnderna att ta fram de uppgifter som efterfrågas och som erfordras för nämndernas uppdrag.
- Regionstyrelsens förvaltning ska följa upp den verksamhet som nämnderna genomför för nämndernas räkning och rapportera till nämnderna i enlighet med uppföljningsplanerna.
- Regionstyrelsens uppdrag till förvaltningen är att genomföra verksamheten under 2021 enligt nämndplanen, inklusive bilagor.

Regiondirektören fördelar i sin tur uppdrag till förvaltningen i förvaltningsplanen.

Enligt Regionstyrelsens uppföljningsplan ska Regionstyrelsen två gånger per år (via en årsredovisning och en delårsrapport) redovisa till regionfullmäktige hur den har fullgjort de uppdrag som regionfullmäktige har lämnat till den i reglemente och regionplan. Redovisningen följer regionfullmäktiges mätplan. I årsredovisningen sker även separat uppföljning av tillkommande uppdrag. Regionstyrelsen har ansvar för att samordna de övriga nämndernas redovisningar inför beslut i regionfullmäktige.

Regionstyrelsens mätplan visar hur respektive mål ska följas upp och med vilken frekvens som uppföljningen ska göras. Regionstyrelsens mätplan ingår i nämndplanen som en bilaga. Regionstyrelsen tar även del av rapporteringen som sker utifrån övriga nämnders och fullmäktiges mätplaner.

Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en tillräcklig intern kontroll inom Region Värmland.

Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ ansvarar nämnderna för att det finns en tillräcklig intern kontroll inom sina respektive ansvarsområden. Med nämnder avses även regionstyrelsen i sin roll som verksamhetsansvarig för vissa områden. Regionstyrelsen fastställer årligen en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment.

Regionstyrelsen ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Regionstyrelsen ska även vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment. Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll.

I Kommunallagen (6 kap 1§) anges att Regionstyrelsen har uppsiktsplikt över övriga nämnder. Regionstyrelsen ska också ha uppsikt över Region Värmlands verksamhet som bedrivs i regionens bolag, stiftelser, föreningar och kommunalförbund där organisationen är medlem. Detta rapporteras i Regionstyrelsens ordinarie rapportering till regionfullmäktige.

Regionstyrelsens uppsiktsplikt säkerställs genom att regionstyrelsen har möten med företrädare för respektive nämnd och andra organisationer samt tar del av protokoll, verksamhetsplaner och årsredovisningar från de verksamheter som regionstyrelsen har uppsiktsplikt över. För Region Värmlands nämnder säkerställs dessutom uppsiktsplikten genom rapportering till Regionstyrelsen.

- Finns en tillfredställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat, samt beslut om åtgärder vid avvikelser?

Av Regionstyrelsens protokoll framgår att Regionstyrelsen i månadsrapporterna erhållit: lägesrapport från regiondirektören, uppföljning utifrån Regionstyrelsens mätplan samt övriga nämnders mätplaner. Detta som en del av och i enlighet med internkontrollplanen. Även under år 2021 har Regionstyrelsen löpande fått redovisning av läget och om de åtgärder som vidtagits samt de beslut som fattats av Regional särskild sjukvårdsledning, med anledning av Covid 19. Av protokollen framgår att så skett.

Regionstyrelsen har bland annat fattat följande beslut om åtgärder:

- Region Värmland deltar i gemensam upphandling av hyrpersonal tillsammans med övriga regioner i Sverige under förutsättning om minst 14 andra regioner deltar i upphandlingen.
- Rapport om åtgärder/beslut från Regional särskild sjukvårdsledning med anledning av Covid 19.
- Som en del i Region Värmlands system för internkontroll genomför Region-styrelsen fastställda månatliga kontrollåtgärder för verksamhetsåret 2021.
- Upprättat förslag på uppföljningen av arbetet med revisionens synpunkter på fastighetsunderhåll och fastighetsförvaltning godkänns.

- Upprättat förslag på återrapport av arbetet med revisionens synpunkter på tillgänglighet inom primärvården godkänns.
- 2 500 000 kronor tillförs Kultur- och bildningsnämnden för satsningar på digitalisering, hälsofrämjande och förebyggande arbete.
- Regiondirektören får i uppdrag att till regionstyrelsen den 19 oktober presentera förslag om resursförstärkningar till de behov som finns inom barn- och ungdomspsykiatri.
- Uppföljning av miljöstrategi 2017–2020 godkänns. Endast nio av de 22 specificerade målen nåddes. En tydlig slutsats som kan dras är att resurser av olika slag behöver prioriteras till miljöåtgärder för att vår organisation ska få upp farten igen i miljöarbetet och hålla jämn takt med övriga regioner i Sverige.
- Beslut 1 För att underlätta övergång från barn- och ungdomspsykiatri till psykiatrisk öppenvård utarbetas ett informationsmaterial anpassat för både patienter och närstående.
 2. Projekt ätstödsteam övergår till ordinarie verksamhet.
 3. Extra insatser genomförs för att möjliggöra utbildningsaktiviteter för medarbetare inom psykiatri.
 4. Ytterligare åtgärder för att öka produktionen tas fram
 5. Regiondirektören får i uppdrag att innan sommaren 2022 återrapportera till Regionstyrelsen hur effekterna av åtgärderna fallit ut.

- Finns en tillfredsställande ekonomistyrning, ekonomisk uppföljning och rapportering?

Enligt reglementet ska Regionstyrelsen upprätta förslag till budget i enlighet med kommunallagen. Styrelsen ska också rapportera till fullmäktige hur samtliga regionens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

I de månatliga rapporterna har Regionstyrelsen fått dels en redovisning av det ekonomiska läget utifrån de mål som formulerats i regionplanen och dels en ekonomisk rapportering per nämnd. I delårsrapporten delgavs styrelsen även prognoser vad gäller resultat och måluppfyllelse av de ekonomiska målen. (I samband med årsredovisningen får styrelsen en utförlig rapportering.)

Vid styrelsens möte 25 maj respektive 19 oktober erhöll styrelsens en fördjupad ekonomisk redovisning.

- Sker ett systematiskt utvecklingsarbete med den interna kontrollen med avseende på både verksamhet och ekonomisk redovisning?

Enligt Kommunallagen (2017:725), ska nämnder, även styrelsen "Var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt."

Av Regionstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ansvarar för utformning och utveckling av Region Värmlands system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar. Styrelsen ansvarar för den interna kontrollen och ska följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.

Som en del i Region Värmlands system för internkontroll genomför Regionstyrelsen följande månatliga kontrollåtgärder för verksamhetsåret 2021. Kontrollåtgärderna avser uppföljning utifrån regionstyrelsens mätplan, samt övriga nämnders mätplaner, lägesrapport från regiondirektören, fördjupningar i april, maj, juni, augusti, september, oktober och november.

Regionstyrelsen beslutade vid möte 20-11-17 (§ 248) att godkänna:

1. *System för internkontroll i Region Värmland,*
2. *Internkontrollplan för Region Värmland, regionövergripande kontrollåtgärder 2021 samt*
3. *Internkontrollplan för Regionstyrelsen 2021.*

Regionstyrelsen har det yttersta ansvaret för att se till att det finns tillräcklig intern kontroll i regionen. Regionstyrelsen ansvarar också för att se till att det tas fram en årlig kontrollplan med övergripande kontrollmoment som ska gälla hela organisationen.

I Region Värmlands *System för Internkontroll* anges att i internkontrollen ingår: mätplaner, lägesrapporter, fördjupningar och eventuella åtgärder. Dessutom inkluderas även Regionstyrelsens uppsiktsplikt. Rapportering lämnas i Regionstyrelsens ordinarie rapportering till Regionfullmäktige.

I den regionövergripande internkontrollplanen för 2021 ingår följande kontrollåtgärder:

- Tertialrapportering efter årets första tertial. Regionstyrelsen sammanställer samtliga nämnders rapportering och informerar därefter vid behov regionfullmäktige.
- Delårsrapport efter andra tertialet. Samtliga nämnders, inklusive regionstyrelsens, delårsrapportering sammanställs av regionstyrelsen och rapporteras till regionfullmäktige.
- Årsredovisning efter 2021. Samtliga nämnders årsredovisning, inklusive regionstyrelsens, sammanställs av regionstyrelsen och rapporteras till regionfullmäktige.
- Nämnderna ska, för egen del, även ta fram:
 - o Mätplaner
 - o Lägesrapporter som beskriver helheten och som kompletterar mätplanerna
 - o Fördjupningar inom de områden som riskbedömning resulterat i
 - o Åtgärder som genomförts alternativt krävs när målen inte nås eller om lagar/regler/riktlinjer inte följs

Enligt Region Värmlands system för Intern kontroll år 2021 ansvarar Regionstyrelsen för att årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Internkontrollplanen för Regionstyrelsen 2021 innefattar:

- Månatlig lägesrapport från regiondirektören som sammanfattar hela förvaltningens situation
- Månatlig uppföljning utifrån regionstyrelsens mätplan, samt övriga nämnders mätplaner utifrån att regionstyrelsen genomför övriga nämnders nämndplaner
- Fördjupningar
 - Verksamhetsuppföljning utifrån måluppfyllelse
 - Ekonomi
 - Personal inkl. hyrpersonal (två fördjupningstillfällen)
 - Investeringsärende Centralsjukhuset
 - Covid-19 återställning
 - Agenda 2030
- Tertianvis summering av regiondirektörens dialoger med verksamhetsdirektörerna
- Åtgärder som genomförts alternativt förslag på kommande åtgärder som krävs för att uppnå mål eller följa lagar och bestämmelser

- Finns tydliga beslutsunderlag och protokoll?

Regionstyrelsens beslutsunderlag och protokoll är dokumenterade och har, med något undantag, justerats och anslagits inom den tid som stipulerats.

Regionstyrelsen beslutade 2020-01-28 (§33) att anta förslag till delegeringsförteckning för Regionstyrelsen. Denna delegeringsförteckning gällde fram till 21-03-23 (§67), då Regionstyrelsen godkände en reviderad delegeringsförteckning. Av protokollen framgår att beslut tagna på delegation har återkopplats till Regionstyrelsen.

Av Regionstyrelsens protokoll framgår bland annat att styrelsen givit regiondirektören olika uppdrag. Av protokollen framgår dock inte alltid att styrelsen begärt återrapportering, eller angett tid för när återrapportering ska ske.

- Är uppsiktsplikten tillfredställande genomförd?

Av Regionstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av Region Värmland angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion). Styrelsen ska också enligt reglementet ha uppsikt över Region Värmlands verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund där regionen är medlem.

Regionstyrelsen ska dessutom enligt reglementet, inom ramen för sin uppsiktsplikt, övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp i enlighet med lag, avtal och av fullmäktige fastställda program och direktiv.

Region Värmlands System för intern kontroll inkluderar även Regionstyrelsens uppsiktsplikt. Regionstyrelsens uppsiktsplikt ska

säkerställas genom att Regionstyrelsen för dialog med företrädare för respektive nämnd och andra organisationer samt tar del av protokoll, månadsrapporter, verksamhetsplaner och årsredovisningar från de verksamheter som Regionstyrelsen har uppsiktsplikt över. För Region Värmlands nämnder säkerställs dessutom uppsiktsplikten genom rapportering till Regionstyrelsen.

När det gäller nämnderna har styrelsen tillsett att få löpande systematisk information under året.

Karlstad kommun är värdkommun för den gemensamma nämnden Drift- och servicenämnden, där Region Värmland ingår och där Regionstyrelsen enligt Kommunallagen ska utöva uppsiktsplikt. Regionens revisorer har tagit del av den granskning som revisorerna i Karlstads kommun genomfört. Av granskningen framgår att Drifts- och servicenämnden inte har beslutat om någon internkontrollplan för 2020. Kost- och servicenämnden, för vilken regionen är värdkommun, har beslutat anta en internkontrollplan för nämnden.

Vid Regionstyrelsens möte 2021-08-31 (§ 189) beslutade styrelsen att godkänna återrapporteringen av årsredovisningar för 2020 från de kommunala bolag och stiftelser samt kommunalförbund, som Regionstyrelsen har uppsiktsplikt över. Enligt uppgift kommer motsvarande beslut avseende årsredovisningar för år 2021, att fattas vid Regionstyrelsens möte under augusti eller september.

Kommunallagens 6 Kap. 9 § anger att styrelsen ska i årliga beslut för varje sådant aktiebolag som avses i 10 kap. 2 § pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder. Såvitt vi kunnat se i protokoll, har Regionstyrelsen ännu inte prövat och fattat beslut i enlighet med lagkravet, huruvida bolagens verksamhet under 2021 varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Regionstyrelsen har vid möte 2022-03-22 beslutat godkänna uppsiktsplikten över de nämnder, stiftelser och bolag vilka Region Värmland har uppsiktsplikt gentemot.

- Är beredningen av ärenden till fullmäktige genomförd i enlighet med styrelsens ansvar och regelverk?

Ärendeberedningen har under året skett genom ärende- och dokumenthanteringssystemet Platina, som stödjer hanteringen och administrationen av ärenden och information inom Region Värmland. I Platina registreras handlingar i ärenden, beslutsunderlag upprättas och diarieförda handlingar kan sökas fram.

Vida är regionens gemensamma IT-system för hantering av styrande dokument.

Regionstyrelsen är regionens ledande politiska förvaltningsorgan och förbereder alla frågor som Regionfullmäktige ska besluta om och har även beslutanderätt i vissa ärenden. Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt de mål som fullmäktige satt upp.

Utifrån protokollsgranskning har Regionstyrelsen, såvitt vi kunnat bedöma, berett/ytrat sig i de ärenden som tagits upp i Regionfullmäktige.

Sammanfattande revisionell bedömning

Bedömningen, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Regionstyrelsen har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

Det har dock noterats, utifrån Regionstyrelsens protokoll, att Regionstyrelsen ännu inte prövat och beslutat om bolagens verksamhet har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna för år 2021.

För de mål där det i styrelsens och nämndernas mätplaner saknas mätbara indikatorer, bedömer revisorerna att Regionstyrelsens möjlighet att utöva sin uppsiktsplikt är begränsad. Även styrelsens och nämndernas möjlighet att tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat torde vara begränsad.

Bilaga 1. Regionstyrelsens styrdokument och protokoll

Regionstyrelsen har under år 2021 haft 11 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad Regionstyrelsen beslutat om grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Regionplan år 2021	Ja	2020-05-26, § 118
Budget år 2021	Ja	2020-05-26, § 118
Investeringsplan år 2021	Ja	2020-05-26, § 118
Underlag för regionplan och budget för år 2021	Ja	2020-05-26, § 103 info-ärende
Internkontrollplan år 2021	Ja	2020-11-17, § 248
Plan för uppsikt år 2021	Ja	2020-11-17, § 248
Delegeringsordning	Ja	2021-03-23, § 67
Informationssäkerhetspolicy	Ja	2019-11-19, § 190 (Säkerhetspolicy)
Delårsrapport 2	Ja	2020-10-19, § 252
Patientsäkerhetsberättelse år 2021	Ja	2022-03-22, (Enligt patientsäkerhetslagen 3 kap 10 § ska vårdgivaren (Regionstyrelsen t.o.m. 2021) senast den 1 mars upprätta en patientsäkerhetsberättelse.)
Årsredovisning år 2021	Ja	2022-03-22,

Bilaga 2. Intern kontroll

Av tabellen nedan framgår Regionstyrelsens följsamhet som nämnd till fullmäktiges reglemente för Regionstyrelsen.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
1. Har styrelsen upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja (system för IK, IK-plan övergripande och IK-plan för RS)	2020-11-17, § 248
2. Har styrelsen säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	Underlaget till RS § 248, 2020-11-17, anger att nämnderna, utifrån egen riskbedömning, ska besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Regionstyrelsen ska årligen sammanställa och informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll.
3. Har styrelsen beslutat om en internkontrollplan?	Ja	LS 2020-11-17, § 248
4. Har styrelsen säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?	Ja	Utifrån det av fullmäktige fastställda Reglemente för intern kontroll har Regionstyrelsen utarbetat ett System för intern kontroll i vilket en internkontrollplan ingår (se 2020-11-17, § 248). Av internkontrollplanen framgår vilka avrapporteringar som ska ske, när de ska ske, vad de ska innehålla och med vilken periodicitet de ska ske. Uppföljningen ska även innehålla vilka eventuella åtgärder som vidtagits. Regionstyrelsens reglemente anger att styrelsen har ansvaret för utformning och utveckling av regionens system för intern kontroll. Som en del i Region Värmlands system för internkontroll genomför Regionstyrelsen månatliga kontrollåtgärder för verksamhetsåret 2021 utifrån nämndernas mätplaner.

5. Har styrelsen bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?

Ja

Regiondirektören har avlämnat lägesrapport om fördjupningar i april, maj, juni, augusti, septem-ber, oktober och november.

Fördjupningsredovisning i
April: verksamhetsuppföljning och återställningsåtgärder med anledning av Covid19.
Maj: Ekonomi och personal.
Juni: Kollektivtrafik och kultur- och bildning.
Augusti: Regional utveckling och Agenda30.
September: CSK investeringar, Regionledningskontoret.
Oktober: Ekonomi och personal.
November: Hälso- och sjukvård Covid19.

RS har vid nio sammanträden under året godkänt uppföljning av Regionstyrelsens mätplan internkontrollplan samt övriga nämnders mätplaner, som en del av den interna kontrollen.

I samband med att RS, 2022-03-22, godkände årsredovisningen godkändes även Regionstyrelsens internkontroll.

6. Har styrelsen beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?

Ja

Regiondirektören har fått vissa uppdrag utifrån RS uppföljning av nämndernas internkontrollplaner.
Bland annat att:
Genomföra en utvärdering av Region Värmlands organisation,
Teckna hyresavtal för Molkoms folkhögskola,
Implementera varumärkeshierarkin,
Förbereda utökning av tandvårdens etableringar inom

Karlstadsregionen, Förstärka det interna miljöarbetet inom olika områden, Upprätta krisplaner för regionens verksamheter samt att bereda ärenden som utgår från olika politiska initiativ.

2021-01-19, § 15 Åtgärder för att minska beroendet av hyrpersonal. Flera regioner gör gemensam upphandling av hyrpersonal. Beslutar att även RV ska ingå i den gemensamma upphandlingen.

2021-09-28, § 213
Regiondirektören får i uppdrag att till regionstyrelsen den 19 oktober presentera förslag om resursförstärkningar till de behov som finns inom barn- och ungdomspsykiatri

7. Har styrelsen i samband med delårsrapporten per augusti följt upp arbetet med den interna kontrollen?

Ja

Vid RS möte 21-10-19, behandlades delårsrapport och under §§ 239 gavs en fördjupningsredovisning avseende ekonomi och verksamhetsuppföljning (t. o. m. augusti.) i enlighet med internkontrollplanen. Under § 252 beslutade RS godkänna delårsrapport, förvaltningsberättelse och helårsprognos.

8. Har styrelsen erhållit en återrapportering utifrån internkontrollplan 2020?

Ja

Av styrelsens protokoll framgår att det skett återrapportering av internkontrollplan 2021 i samband med delårsrapport (2021-10-19) samt vid ytterligare åtta av styrelsens sammanträden.