

Rapport 2023
Genomförd på uppdrag av revisorerna
april 2024

Region Kalmar län

Basgranskning

Regionstyrelsen



Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Genomförande och avgränsning	5
1.4. Revisionskriterier	5
2. Granskningsresultat	6
2.1. Organisation	6
2.2. Mål, verksamhetsresultat och uppföljning	8
2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning	12
2.4. Intern kontroll och riskanalys	14
2.5. Beslutsunderlag och protokoll	16
2.6. Tidigare rekommendationer	17
3. Slutsats	21
4. Källförteckning	23
5. Revisionskriterium	24
Bilaga 1. Uppföljnings- och bokslutsprocess	28
Bilaga 2. Regionstyrelsens uppdrag	29

Sammanfattning

På uppdrag av regionrevisionen i Region Kalmar län har EY genomfört en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, beredningar, förbund, bolag och stiftelser. Denna rapport avser basgranskning av regionstyrelsen avseende verksamhetsåret 2023.

Det övergripande syftet med basgranskningen har varit att bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen och utgöra en del i revisionens årliga bedömning om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om verksamheten har en tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att de har haft en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på våra bedömningar för basgranskningens delfrågor. I nedanstående tabell illustreras huruvida revisionsfrågorna bedöms vara helt, delvis eller ej uppfyllda enligt trafikljusmodellen. En närmare beskrivning av bedömningarna finns att läsa i de olika avsnitten som behandlar revisionsfrågorna.

Revisionsfråga	
Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	Grön
Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Grön
Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	Grön
Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	Grön
Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	Gul
Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Grön
Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	Röd
Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	Grön
Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?	Grön
Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?	Grön
Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	1

¹ Se avsnitt 2.6.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- ▶ Se över formuleringen vad gäller måttet "resultatet ska respektive år uppgå till minst två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning" för målet om god ekonomisk hushållning.
- ▶ Tydliggöra kvarstående åtgärder med anledning av låg måluppfyllelse i samband med verksamhetsberättelsen för helåret.
- ▶ Tillse att åtgärder vidtas för samtliga identifierade avvikelser med anledning av intern kontroll.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppdrag att ta fram underlag till den årliga ansvarsprövningen. Det görs i den så kallade årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning.

I kommunallagen framgår att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Det görs i den årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen sker löpande över året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av revisionsdialoger och dokumentgranskning. Denna basgranskning är en insats som är tidsbegränsad och ett komplement till den övriga granskningen. Den grundläggande granskningen ska innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen omfattar bland annat frågor avseende hur styrelse och nämnder har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och om de brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler i verksamheten.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet har varit att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, beredningar, bolag, stiftelser och förbund. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen. Granskningen är en del av revisionens årliga granskning av regionen och utgör en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om verksamheten har en tillräcklig intern kontroll.

Granskningens övergripande revisionsfråga som har besvarats är:

- ▶ Har revisionsobjekten bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och har den interna kontrollen varit tillräcklig?

Därtill har följande delfrågor besvarats:

- ▶ Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?
- ▶ Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- ▶ Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?

- ▶ Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- ▶ Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?
- ▶ Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- ▶ Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?
- ▶ Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
- ▶ Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
- ▶ Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- ▶ Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?

1.3. Genomförande och avgränsning

Denna granskning avser den grundläggande granskningen för 2023. I denna rapport presenteras granskningen för regionstyrelsen. Motsvarande rapporter har lämnats för respektive revisionsobjekt som ingår i basgranskningen för 2023.

Granskningen har genomförts under perioden januari - april 2024. Den valda metoden för granskningen har varit dokumentstudier och intervjuer. Dokumentstudierna har bland annat omfattat för regionen centrala styrdokument. Granskarna har även tagit del av handlingar och protokoll för aktuellt revisionsobjekt. Intervjuer har genomförts med styrelsens presidium samt tjänstepersoner som bistår styrelsen i deras uppdrag. Se avsnitt 4 för källförteckning över analyserad dokumentation och intervjupersoner.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunderna som har använts i granskningen. Granskningens bedömningar utgår ifrån följande revisionskriterier:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Regionplan Region Kalmar län, 2023-2025
- ▶ Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län, 2020
- ▶ Riktlinje intern kontroll, 2023
- ▶ Reglemente för regionstyrelsen

För att läsa mer om revisionskriterierna se avsnitt 5.

2. Granskningsresultat

I detta avsnitt besvaras samtliga revisionsfrågor och i anslutning till varje delområde framgår iakttagelser och bedömningar.

2.1. Organisation

Regionstyrelsen ansvarar för att förbereda ärenden som ska tas upp och behandlas i regionfullmäktige. Styrelsen ska även verkställa fullmäktiges beslut och ansvara för de uppdrag som fullmäktige lämnar över till styrelsen. Därtill utgör styrelsens arbetsutskott regionens krisledningsnämnd. Personalutskottet har det politiska sammanhållna ansvaret för personalfrågor.

Regionstyrelsens reglemente fastställdes av regionfullmäktige september 2022 och gäller för mandatperioden 2023-2026. Av reglemente framgår styrelsens ansvarsområden och uppgifter. Regionstyrelsen har uppsikt över kommunens nämnder och över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och kommunalförbund som regionen är medlem i. I ansvarsområdet ingår att följa de frågor som kan påverka regionens utveckling och ekonomiska ställning, driftansvarig nämnd för hälso- och sjukvård och ansvar för övriga verksamheter som inte har fördelats till annan nämnd av regionfullmäktige. Regionstyrelsen består av femton ledamöter och femton ersättare och sammanträder tio gånger per år. Utöver dessa möten ska sammanträde hållas om minst en tredjedel av regionstyrelsens ledamöter begär det eller om ordförande anser att det behövs.

I delegationsordningen beslutad av regionstyrelsen november 2018, senast reviderad december 2023, framgår grunderna för delegering av beslut och rätt att underteckna handlingar. Delegationsordningen beskriver vilken funktion som är delegat och i vilka ärenden som delegationsrätten får vidaredelegeras. Delegationsbeslut ska anmälas vid styrelsens nästkommande sammanträde.

Av styrelsens reglemente framgår att styrelsen i sitt arbete biträds av regiondirektören som är ledande tjänsteperson och chef för den förvaltning som finns under styrelsen. Regionstyrelsen ska enligt reglementet anta en instruktion för direktion. Samtliga uppdrag i regionplanen tilldelas regiondirektören som i sin tur fördelar uppdragen inom regionens verksamheter². Under regionstyrelsen finns åtta förvaltningar:

- ▶ Regional utvecklingsförvaltning
- ▶ Psykiatriförvaltningen
- ▶ Regionservice
- ▶ Primärvårdsförvaltningen
- ▶ IT-förvaltningen
- ▶ Hälso- och sjukvårdsförvaltningen
- ▶ Folk tandvården
- ▶ Kalmar länstrafik

² Fördelningen av uppdragen framgår inte av regionplanen, istället framgår detta av respektive förvaltnings verksamhetsplaner och/eller av nämndernas protokoll.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionstyrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Bedömningens görs mot bakgrund av att det finns en fastställd delegationsordning och att ansvar och befogenheter framgår av reglemente. Av delegationsordning framgår grunderna för delegering, vidaredelegation samt hur delegationsbeslut ska återrapporteras.

2.2. Mål, verksamhetsresultat och uppföljning

Verksamhetsplan

Regionstyrelsen ska, liksom regionens nämnder, årligen upprätta en verksamhetsplan. I protokoll från februari 2023 framgår att styrelsen har godkänt verksamhetsplanen för regionstyrelsen och förvaltningarna inom styrelsens. Samtliga förvaltningar under regionstyrelsen har i uppdrag att ta fram verksamhetsplaner inför kommande år. Dessa planer ingår som delar i regionstyrelsens verksamhetsplan. Regionstyrelsens verksamhetsplan för 2023 består av planer för:

- ▶ Hållbarhet
- ▶ Regionstaben
- ▶ Hälso- och sjukvårdsförvaltningen
- ▶ Primärvårdsförvaltningen
- ▶ Psykiatriförvaltningen
- ▶ Folktandvården
- ▶ IT-förvaltningen
- ▶ Regionservice

För samtliga planer framgår aktiviteter för perioden 2023-2025 ur ett regionalt perspektiv och i egen verksamhet. Därtill framgår även mått med målvärde för planperioden. Regionstyrelsens verksamhetsplan 2023 innehåller styrelsens och förvaltningarnas mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter utifrån samtliga fem målområden. Verksamhetsplanen innehåller totalt 136 mått med målvärden samt 235 aktiviteter fördelade mellan regionstyrelsens förvaltningar.

Av regionplan för 2023-2025 framgår att regionfullmäktiges övergripande mål ska brytas ner i verksamhetsmål och aktiviteter som verksamheten ska uppnå under året. Regionfullmäktiges målområden är:

- ▶ Nöjda invånare och samarbetspartners
- ▶ Hållbar utveckling i hela länet
- ▶ Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet
- ▶ En av Sveriges bästa arbetsplatser
- ▶ God ekonomisk hushållning

Avseende god ekonomisk hushållning finns två, för regionen, antagna finansiella mål och målvärden, se tabell nedan.

Mått	Målvärde 2023	Långsiktigt målvärde
Respektive årsresultat ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	0 %	2 %
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Ja	Ja

Vi noterar att läsaren hänvisas till avsnitt 9.1 för att läsa mer om målvärdet för 2023, att årsresultat ska uppgå till noll procent istället för två procent, det finns dock inget avsnitt 9.1 i regionplanen. Enligt uppgift är avsaknaden av avsnittet ett misstag i samband med att regionplanen layoutades. Avsnittet fanns med i den wordversion som låg till grund för fullmäktiges beslut. Av underlag på regionens webbplats kan vi bekräfta att detta stämmer.

Riktlinje för målstyrning beskriver att verksamhetsmål, som utgörs av mål och mått med målvärden, och aktiviteter ska processas fram inom minst fyra målområden³. Regionplanen innehåller även uppdrag för regionstyrelsen som ska genomföras under planperioden inom respektive målområde (se bilaga 2).

Verksamhetsberättelser

Enligt direktiv från regionfullmäktige ska verksamhetsplanen följas upp genom tre verksamhetsberättelser under året (tertiäl 1 och 2 samt för helåret). Verksamhetsplanens mål, mått med målvärden och aktiviteter ska följas upp i verksamhetsberättelserna. Respektive förvaltnings verksamhetsberättelser ingår som en del av regionstyrelsens samlade verksamhetsberättelse.

Av protokoll framgår att styrelsen har godkänt verksamhetsberättelsen för tertial 1 och tertial 2 i maj respektive i oktober 2023. I verksamhetsberättelserna framgår status för samtliga aktiviteter samt utfall för de satta målvärdena som har haft statistik tillgänglig vid uppföljningstillfället.

Verksamhetsberättelsen för helåret 2023 godkändes av styrelsen i mars 2024. I verksamhetsberättelsen redovisas resultatet för samtliga målvärden och aktiviteter. Majoriteten av aktiviteterna är påbörjade eller genomförda under året, för ett fåtal har beslut tagits att de inte ska genomföras eller att de har flyttats fram.

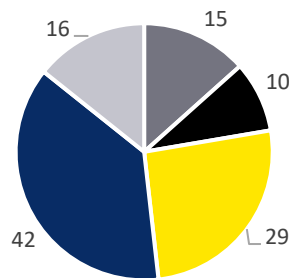
Av 112⁴ mått med målvärden uppnåddes 41 (37 procent). För 43 av de 71 målvärden som inte uppnåddes saknas förslag på åtgärder. Det totala antalet mått med målvärden inom respektive målområde framgår av diagrammen på nästa sida.

³ Av regionplan 2023-2025 framgår att målet *Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet* avser hälso- och sjukvård samt hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser, därav är inte alla nämnder/styrelser berörda av detta mål.

⁴ Exkluderat de 22 mål som saknade målvärden för 2023 samt två mål som det inte fanns tillgänglig statistik för vid uppföljningstillfället.

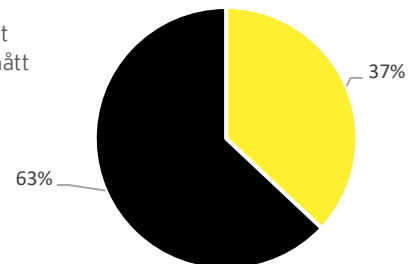
Antal mått med målvärden 2023

- Nöjda invånare och samarbetspartners
- Hållbar utveckling i hela länet
- Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet
- En av Sveriges bästa arbetsplatser
- God ekonomisk hushållning



Resultat målvärden 2023

- Uppnått
- Ej uppnått



Genom granskning av styrelsens protokoll för 2023 framgår löpande redovisning för olika typer av åtgärder och insatser inom respektive målområde, förutom inom området nöjda invånare och samarbetspartners. Inom målområdet en av Sveriges bästa arbetsplatser fanns flest mått som saknade beskrivning av åtgärder till följd av låg måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen för helåret 2023. I protokoll från februari 2024 framgår bland annat att det finns en ny personal- och kompetensförsörjningsstrategi, att arbetsgivarvarumärket har uppdateras och förtydligats samt att aktiviteter är påbörjade för att minska behovet av bolagspersonal. Därtill framgår även att det pågår olika insatser för att attrahera, inspirera och behålla medarbetare inom yrket. Karrirärmodeller⁵ har införts för ett antal yrkesgrupper som visar hur medarbetare kan utveckla sina kompetenser och deras utvecklingsmöjligheter.

Enligt direktiv från regionfullmäktige ska de årliga verksamhetsberättelserna, med undantag för patientnämnden, innehålla ett framtidsavsnitt där behov och inriktning framåt ska framgå. I regionstyrelsens verksamhetsberättelse för helåret 2023 ingår inte ett framtidsavsnitt. Enligt uppgift har regionstyrelsens arbetsutskott tagit del av respektive förvaltnings framtidsavsnitt i samband med beredning av respektive verksamhetsberättelse. Vi har tagit del av förvaltningarnas verksamhetsberättelser för helåret i vilka framtidsavsnitt ingår.

I bokslutsrapport 2023 från februari 2024 framgår att regionstyrelsen som driftsnämnd redovisade en negativ budgetavvikelse om 364,6 mnkr. I verksamhetsberättelsen för helåret 2023 framgår att 11 av 18 mått med målvärden avseende god ekonomisk hushållning har uppnåtts för perioden. Läs mer om ekonomin under avsnitt 2.3.

Vidare framgår av bokslutsrapporten att årets resultat uppgår till -61 mnkr samt att resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till -225,5 mnkr. För årets balanskravsresultat ska bli noll efter balanskravsjusteringar i

⁵ Basmodell godkänd av regionstyrelsen september 2023 avseende ramverk för att attrahera, inspirera och behålla medarbetare inom olika yrken.

balanskravsutredningen, föreslås att 225,5 mnkr ur resultatutjämningsreserven används.

Annan uppföljning

Av regionstyrelsens verksamhetsberättelser för tertial 1 och 2 framgår en lista med handlingar som har anmälts till regionstyrelsen under perioderna med hänsyn till regionstyrelsens uppsiktsplikt. Motsvarande lista finns även för aktiebolag, stiftelser och föreningar med mera. Därtill redovisas även status för samtliga uppdrag från regionplanen 2023-2025 samt uppdrag beslutade i tidigare regionplan med redovisning under 2022-2024.

I verksamhetsberättelsen för helåret framgår att regionstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt har tagit del av årsredovisningen 2022, delårsrapporter från april och augusti 2023, kollektivtrafiknämndens och regionala utvecklingsnämndens tre ekonomiska periodrapporter och ett antal protokoll som har anmälts till regionstyrelsen. En lista över bolagens, stiftelsernas och föreningarnas handlingar som styrelsen har tagit del av under året finns också.

I verksamhetsberättelsen för helåret framgår att uppföljning av verksamhetsplan hållbarhet har skett i form av en sammanställning av vidtagna åtgärder och att resultat redovisas i form av en hållbarhetsredovisning i årsredovisningen.

Av uppdrag till regionstyrelsen från regionplanen framgår att samtliga uppdrag är avslutade bortsett från två som har status pågående.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionstyrelsen har tolkat mål och uppdrag samt brutit ner dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Bedömningens görs mot bakgrund att styrelsen har brutit ned samtliga fem målområden till mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter som syftar till att bidra till ökad måluppfyllelse. Därtill har styrelsen i enlighet med direktiv från regionfullmäktige tagit fram en verksamhetsplan och verksamhetsberättelser under året.

Vad gäller måttet *resultatet ska respektive år uppgå till minst två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag* för målet om god ekonomisk hushållning bedömer vi att uppföljningen av måttet i bokslutsrapporten inte är överensstämmande med det angivna måttet i regionplanen. Utifrån formuleringen i regionplanen gör vi tolkningen att det är årets resultat som ska mätas och därmed bli noll. I regionplanen 2023 var det budgeterade resultatet för året - 153 mnkr och utfallet för året blev - 61 mnkr. I bokslutsrapporten är det dock balanskravsresultat efter balanskravsjusteringar i balanskravsutredningen som har mätts, följts upp och därmed lämnats förslag för vidare hantering. Det är vår bedömning att det inte bör finnas ett utrymme för tolkning vad gäller de mått som ska följas upp vid måluppföljningen. Därmed anser vi att regionstyrelsen bör se över formuleringen för måttet.

Vidare görs bedömningen att styrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut. Styrelsen har följt upp målvärden och aktiviteter i samband med verksamhetsberättelser för tertial 1 och 2 samt för helåret. Vi menar även att styrelsen har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Styrelsen informeras om måluppfyllelsen tre gånger om året i enlighet med regionens uppföljnings- och bokslutsprocess.

Det framgår inte förslag på åtgärder för samtliga av de målvärden som inte uppfylldes i verksamhetsberättelsen för helåret 2023. Dock noterar vi att det löpande i styrelsens protokoll beskrivs åtgärder och insatser för fyra av de fem övergripande målområdena. Därav görs bedömningen att styrelsen beslutar om åtgärder vid avvikelser avseende måluppfyllelsen, men menar att styrelsen med fördel kan tydliggöra kvarstående åtgärder i samband med verksamhetsberättelsen för helåret.

Slutligen görs bedömningen att styrelsen delvis har säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer. Bedömningen görs mot bakgrund av att 63 procent av de uppsatta målvärdena för 2023 inte uppfylldes.

2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

Som nämnt ovan redovisar regionstyrelsen som driftsnämnd för 2023 en negativ budgetavvikelse om 346,6 mnkr. Utfallet förklaras bland annat av ökade pensionskostnader, lönekostnader, kostnader för inhyrd personal, kostnader för köpt vård och läkemedel.

Regionstaben har fastställt en tidplan för uppföljnings- och bokslutsprocessen 2023, se bilaga 1. I tidplanen framgår när respektive rapportering ska behandlas av förvaltningarna, nämnderna, regionstyrelsens utskott, regionstyrelsen och fullmäktige. Av tabell nedan framgår de sammanträden då styrelsen har tagit del av uppföljning avseende ekonomin.

Datum	Handling	Prognos RS driftsnämnd (mnkr)
2023-04-18	Periodrapport mars 2023	-378,3
2023-06-13	Delårsrapport ⁶ april 2023	- 366,5
2023-06-13	Verksamhetsberättelse 2023-04	-353
2023-09-13	Periodrapport juli 2023	-384,8
2023-10-31	Delårsrapport augusti 2023	- 376,3
2023-10-31	Verksamhetsberättelse 2023-08	?
2023-12-12	Periodrapport oktober 2023	-378,7

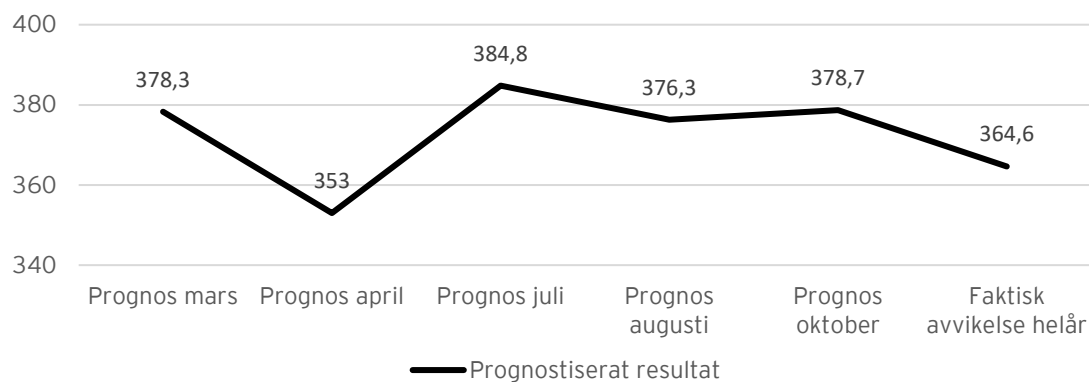
⁶ Delårsrapporterna avser uppföljning av regionens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat som helhet, till skillnad från verksamhetsberättelserna som avser regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat.

2024-03-26 | Verksamhetsberättelse 2023 | - 364,6

Vid granskning av regionstyrelsens protokoll för verksamhetsåret 2023 framgår att rapporteringen har skett i enlighet med tidplanen. Av styrelsens periodrapporter framgår redovisning av regionstyrelsen, verksamheterna inom regionstyrelsens förvaltning samt för regionala utvecklingsnämnden och kollektivtrafiknämnden. Vi noterar att samtliga ekonomiska prognoser har visat på ett negativt utfall mot budget.

Se diagram nedan för prognostiserade avvikelser mot budget under 2023.

Avvikelse gentemot budget, regionstyrelsen som driftnämnd (-mnkr)



Åtgärder

Av styrelsens protokoll från april 2023 framgår att styrelsen har beslutat att uppdraga nämnder och förvaltningar som uppvisar underskott att vidta åtgärder för att anpassa kostnadsnivån till tilldelade ekonomiska ramar. Styrelsen uppmanar vidare till återhållsamhet vad gäller kostnader i all verksamhet. Styrelsen beslutade även att ge regiondirektören i uppdrag att samordna arbetet med att identifiera besparingsåtgärder för hela regionens verksamhet. Åtgärderna ska enligt beslutet bedömas få full effekt senast 2025. Arbetet skulle återrapporteras i september 2023.

I september 2023 redovisades slutredovisningen avseende uppdrag om ekonomiska åtgärder för styrelsen. Slutredovisningen redogör för genomförda ekonomiska åtgärder på kort och långt sikt samt prioriterade investeringar. Några av de större pågående åtgärderna för att nå en budget i balans som redogörs för är:

- ▶ åtgärder avseende minskade kostnader för konsulter.
- ▶ restriktivitet gällande utbildning/kurser/konferenser.
- ▶ digital omställning och verksamhetsanpassningar.

Inom respektive förvaltningsområde redogörs för genomförda och pågående åtgärder samt dess effekter eller väntade effekter. I slutredovisningen anges att det sedan 2020 har beslutats om ett årligt effektiviseringskrav på en procent i samband

med regionplan och budget och att det utifrån detta pågår ett ständigt effektiviseringsarbete inom samtliga verksamheter. I verksamhetsberättelsen för helåret beskrivs att det har pågått ett aktivt arbete för att nå effektiviseringskravet på en procent för att få en ekonomi som är hållbar över tid. I verksamhetsberättelsen finns ingen uppföljning på om effektiviseringskravet på en procent nåddes eller hur nära en procent de kom genom det arbetet som genomfördes under året.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionstyrelsen har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Uppföljning av ekonomin har skett i enlighet med tidplan och styrelsen har löpande under året beslutat om åtgärder för avvikelser. Därtill gör vi bedömningen att styrelsen inte har kunnat genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser, då styrelsen redovisar ett negativt ekonomiskt resultat för året 2023. Vi ser det som positivt att beslut har tagits om fortsatt arbete om effektiviserings- och besparingsmöjligheter.

2.4. Intern kontroll och riskanalys

Regionstyrelsens internkontrollplan för 2023 beslutades av styrelsen i november 2022. Regionstyrelsens internkontrollplan innehåller planer för regionstyrelsens samtliga förvaltningar samt regionala utvecklingsförvaltningen och Kalmar länstrafik.

Enligt tjänsteskrivelse daterad oktober 2022 har internkontrollplan för 2023 tagits fram utifrån en regiongemensam riskanalys samt en riskanalys inom respektive förvaltning. Av tjänsteskrivelsen framgår att det för året har arbetats fram fem regiongemensamma kategorier. I delårsrapport april 2023 framkommer det att två kategorier har tillkommit. De sju gemensamma kategorier inom vilka riskanalyser ska genomföras är:

1. Personal
2. Möten, kurser, konferenser, resor, representation och gåvor
3. Avtalstrohet och leverantörsfakturor
4. Intäkter och kundefakturering
5. Köpt verksamhet
6. Informationssäkerhet
7. Övrigt

De regiongemensamma riskerna för året med tillhörande åtgärder ingår i respektive förvaltnings internkontrollplan. Vid intervju uppges att patientnämnden inte omfattas av de regiongemensamma riskerna.

För risker som inte hör till någon av ovan definierad kategori finns kategorin övrigt. Det är upp till varje förvaltning att avgöra när under året de ska genomföra sina åtgärder och vid behov kan förvaltningarna revidera beslutad internkontrollplan under året genom att lägga till ytterligare åtgärder under redan identifierad risk.

I tabell nedan framgår det totala antalet risker för samtliga förvaltningar under regionstyrelsen samt antalet kontroller.

Förvaltning	Antal risker	Antal kontroller
Regionstab	14	14
Hälso- och sjukvård	11	11
Primärvård	10	10
Psykiatri	15	15
Regional utveckling	10	10
Folktandvården	9	9
Regionservice	10	10
IT	11	18
Trafiknämnd	10	13

Uppföljning av intern kontroll

Uppföljning av internkontrollplan ska ske i samband med delårsbokslut per augusti och vid årsredovisning. Uppföljningen ska omfatta genomförda åtgärder med noterade avvikelser samt innehålla en slutsats inför fortsatt arbete.

Av delårsrapporten april 2023 framgår en kort beskrivning av uppföljningen för de regiongemensamma riskerna. I samband med att ärendet för regionens delårsrapport per april behandlades av regionstyrelsen ingick även en dokumenterad uppföljning av intern kontroll i handlingarna. Av uppföljningen redogörs samtliga förvaltningars status för påbörjade kontroller samt identifierade avvikelser.

I regionstyrelsens verksamhetsberättelse för tertiäl 2 framgår att inga allvarliga avvikelser har identifierats vid årets granskning av intern kontroll till och med augusti. För samtliga kontrollaktiviteter framgår kontrollernas status.

I verksamhetsberättelsen för helåret framgår att samtliga kontroller är genomförda eller har status pågående. I tabell nedan framgår antalet förekomna avvikelser inom respektive verksamhet samt huruvida åtgärder framgår. Uppföljningen av regionala utvecklingsförvaltningen och Kalmar länstrafiks interna kontroll ingår inte.

Förvaltning	Avvikelser	Åtgärder framgår
Regionstab	4	3
Hälso- och sjukvård	7	7
Primärvård	4	4
Psykiatri	6	6
Folktandvården	5	4
Regionservice	4	4
IT	3	3
Totalt	33	31

Av riktlinje för intern kontroll framgår att regionstyrelsen ska utvärdera regionens samlade system för intern kontroll samt bedöma ändamålsenligheten av processen, hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder. I tidigare års basgranskning har regionstyrelsen rekommenderats att göra en samlad bedömning av den interna kontrollen även för de övriga nämnderna inom Region Kalmar län som en del i sin uppsiktsplikt. Av protokoll från mars 2023 framgår att fyra regiongemensamma kontroller har uppmärksammats inom ramen för uppföljningen av intern kontroll 2022. Två av dessa risker ingår i internkontrollplan för 2023. Det framgår även att styrelsen ska ha fått information om vissa förvaltnings specifika kontroller. Sammantaget har inga väsentliga avvikelser identifierats, men mindre avvikelser har rättats och förbättringsåtgärder pågår eller har genomförts. Det framgår att regionstyrelsen har godkänt rapporten om genomförd intern kontroll 2022 och gör bedömningen att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

I verksamhetsberättelsen för helåret 2023 framgår att regionstyrelsen under året har tagit del av uppföljning av intern kontroll i verksamhetsberättelser, delårsrapport och årsredovisning. Inga allvarliga avvikelser har identifierats vid årets granskning av intern kontroll.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionstyrelsen har gjort en egen riskanalys samt upprättat en internkontrollplan vilken syftar till att hantera prioriterade risker. Bedömningen grundar sig på att styrelsen har tagit fram en internkontrollplan för 2023 och att en riskanalys har genomförts i samband med framtagandet. Därtill har regionstyrelsen beslutat om regiongemensamma risker som omfattar samtliga förvaltningar/nämnder, med undantag för patientnämnden.

Vi bedömer att regionstyrelsen har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Internkontrollplanen för 2023 inkluderar risker avseende såväl ekonomi som verksamhet och vi kan konstatera att styrelsen har beslutat om åtgärder för majoriteten av de kontroller som visade på avvikelser. Därtill framgår det av protokollgranskningen att styrelsen har tagit del av uppföljning av intern kontroll enligt beslutad tidsplan. Vi bedömer det vara positivt att en samlad bedömning av regionens interna kontroll framgår av regionstyrelsens behandling av intern kontroll.

2.5. Beslutsunderlag och protokoll

Kallelserna till styrelsens sammanträden redogör för kommande sammanträdes föredragningslista.

- ▶ Sammanträdets öppnande
- ▶ Informationsärenden
- ▶ Beslutsärenden till nämnden
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsens arbetsutskott

- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsen
- ▶ Beslutsärenden till regionfullmäktige
- ▶ Delegationsbeslut
- ▶ Anmälningsärenden

Ärendena i kallelsen innehåller förslag till beslut och handlingar eller beslutsunderlag till sammanträdet finns publicerade på regionens webbplats. Eventuella yrkanden och protokollsanteckningar finns även tillgängliga på webbplatsen.

Det framgår av protokollen vilka beslutsunderlag som ligger till grund för respektive ärende. Vid informationsärenden framgår det en beskrivning om vad ärendet har avsett och vem som har föredragit informationen.




Bedömning

Det är vår bedömning att regionstyrelsen har tydliga beslutsunderlag och protokoll. Bedömningen grundar sig på att styrelsens protokoll är tydliga och har självständiga beslutsmeningar. För samtliga beslutsärenden framgår eventuella handlingar som har utgjort underlag för besluten vilket underlättar möjligheten att följa ärendegången.

Därtill ser vi det som positivt att kallelsen innehåller förslag till beslut för samtliga ärenden. Kallelsens struktur ger en tydlig överblick över vad styrelsen ska behandla på sitt kommande sammanträde.

2.6. Tidigare rekommendationer

I detta avsnitt redovisas regionstyrelsens hantering av tidigare rekommendationer från basgranskning åren 2020, 2021 och 2022. För respektive rekommendation görs en bedömning avseende i vilken utsträckning nämnden har vidtagit åtgärder. Bedömningen redovisas i tabell nedan och görs utifrån en tregradig skala. Av tabellen nedan framgår att en av 13 tidigare rekommendationer bedöms vara delvis hanterad.

Åtgärder har vidtagits i enlighet med rekommendation	
Åtgärder har vidtagits till viss del	
Det har ej vidtagits några åtgärder	

Rekommendation	Svar 2023
<p>Öka tydligheten avseende verkställighet av regionplanen, exempelvis förtydliga vem som äger verksamhetsplanerna och ansvaret för åtgärder vid avvikelser i förhållande till uppsatta mål eller återrappporterade uppdrag.</p> <p>2020</p>	<p>Bedömdes hanterad 2021.</p>
<p>Tillse att regionstyrelsens uppsiktsplikt i tillräcklig grad omfattar krisledningsnämnden.</p> <p>2020</p>	<p>Bedömdes inte hanterad 2021.</p> <p>Enligt uppgift föranledde rekommendationen inte någon ändring i reglementen eller arbetsordningar, men i de fall krisledningsnämnden har varit aktiv så uppges att regionstyrelsen genomför sin uppsiktsplikt.</p> <p>Utifrån ovan gör vi bedömningen att rekommendationen är hanterad 2023.</p>
<p>Att säkerställa att det finns en tillräcklig uppsikt för alla de organ som regionstyrelsen har uppsiktsplikt för.</p> <p>2020</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>
<p>Se över rutiner och tidplan för ekonomisk uppföljning för att få en mer tidsmässigt närliggande ekonomisk återkoppling.</p> <p>2020</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>
<p>Utveckla arbetet med "Handlingsplaner för kostnadseffektiv verksamhet" avseende exempelvis besparingarnas potential och när i tiden redovisade åtgärder förväntas få effekt.</p> <p>2020</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>
<p>Stärka arbetet med intern kontroll genom att bredda riskanalysen till att i större utsträckning omfatta även andra än ekonomiska risker, säkerställa att styrelsen får ta del av återrappotering löpnade under året samt säkerställa att återrappotering och eventuella avvikelser kommer styrelsen till del.</p> <p>2020</p>	<p>Bedömdes hanterad 2021.</p>

<p>Förenkla och tydliggöra regionsplanens skrivningar avseende hur regionsplanen ska bli styrande för verksamheterna.</p> <p>2021</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>	
<p>Säkerställa att regionstyrelsen tar del av de egna förvaltningarnas uppföljning av verksamhetsplanen, i egenskap av driftsnämnd</p> <p>2021</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>	
<p>Säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse.</p> <p>2021</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>	
<p>Öka regionstyrelsens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker.</p> <p>2021</p>	<p>Bedömdes hanterad 2022.</p>	
<p>Inför kommande uppföljningar säkerställa att åtgärder vidtas och följs upp vid målavvikelse.</p> <p>2022</p>	<p>Bedömdes delvis hanterad 2022.</p> <p>Vi noterar att det saknas åtgärder vid låg måluppfyllelse för 43 av 71 målvärden i verksamhetsberättelsen för helåret 2023. Av protokollgranskning noterar vi att åtgärder och insatser kopplade till övergripande målområdena sker löpande under året, men menar att regionstyrelsen med fördel kan tydliggöra kvarstående åtgärder i samband med verksamhetsberättelsen för helåret.</p> <p>Utifrån ovan gör vi bedömningen att rekommendationen fortsatt är delvis hanterad.</p>	
<p>Följa upp beslutade åtgärder för budget i balans och att bedömningar redovisas i protokollen gällande åtgärdernas effekter.</p> <p>2022</p>	<p>Bedöms vara hanterad 2023.</p> <p>Av protokollgranskning framgår att regionstyrelsen löpande under året har beslutat och följt upp åtgärder avseende budget i balans. Även om bedömningen är att de har beaktat rekommendationen under året så kräver den ekonomiska situationen i regionen att regionstyrelsen fortsatt följer upp beslutade åtgärder och att bedömningar redovisas i protokollen gällande åtgärdernas effekter.</p>	
<p>Göra en samlad bedömning av den interna kontrollen även för de övriga</p>	<p>Bedöms vara hanterad 2023.</p> <p>Rapportering av uppföljning av intern kontroll vid två tillfällen under året. Vid båda tillfällena</p>	

nämnderna inom Region Kalmar län
som en del i sin uppsiktsplikt.


2022










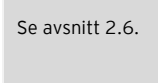
omfattar rapporteringen hela Region Kalmar
läns verksamhet. Detta noteras nu särskilt i
styrelsens protokoll.



3. Slutsats

I nedanstående tabell framgår huruvida revisionsfrågorna bedöms vara helt, delvis eller ej uppfyllda alternativt inte går att bedöma.

Helt uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Ej uppfyllt	
Går inte att bedöma	

Revisionsfråga	Bedömning
Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	
Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	
Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	
Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	
Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	
Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	
Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?	
Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	Se avsnitt 2.6.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att de har haft en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- ▶ Se över formuleringen vad gäller måttet "resultatet ska respektive år uppgå till minst två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning" för målet om god ekonomisk hushållning.
- ▶ Tydliggöra kvarstående åtgärder med anledning av låg måluppfyllelse i samband med verksamhetsberättelsen för helåret.
- ▶ Tillse att åtgärder vidtas för samtliga identifierade avvikelser med anledning av intern kontroll.

Kalmar 3 april 2024

Negin Nazari
Certifierade kommunal yrkesrevisor
EY

Viktoria Wedbäck Pizevska
Verksamhetsrevisor
EY

4. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Ordförande regionstyrelsen
- ▶ Vice ordförande regionstyrelsen
- ▶ Vice ordförande regionstyrelsen
- ▶ Regiondirektör
- ▶ Ekonomidirektör

Analyserade dokument

Övergripande

- ▶ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023-2026
- ▶ Regionplan för Region Kalmar län 2023-2025
- ▶ Årsredovisning Region Kalmar län 2022
- ▶ Riktlinje intern kontroll Region Kalmar län 2023
- ▶ Rutin för Process Intern kontroll 2023
- ▶ Delårsrapport 2023-4
- ▶ Delårsrapport 2023-8
- ▶ Politisk organisation Region Kalmar län 2023-2026
- ▶ Verksamhetsorganisation Region Kalmar län 2023
- ▶ Presentation Region Kalmar län, februari 2023
- ▶ Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet 2023
- ▶ Regionens ekonomi- och verksamhetsplaneringsprocess
- ▶ Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess
- ▶ Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län
- ▶ Bokslutsrapport Region Kalmar län 2023

Regionstyrelsen

- ▶ Delegationsordning regionstyrelsen 2018
- ▶ Verksamhetsplan Regionstyrelsen 2023
- ▶ Verksamhetsberättelse Regionstyrelsen 2023-04
- ▶ Verksamhetsberättelse Regionstyrelsen 2023-08
- ▶ Verksamhetsberättelse Regionstyrelsen 2023
- ▶ Uppföljningsrapport efter mars med prognos för 2023
- ▶ Uppföljningsrapport efter juli med prognos för 2023
- ▶ Uppföljningsrapport efter oktober med prognos för 2023
- ▶ Slutredovisning - Uppdrag om ekonomiska åtgärder 2023
- ▶ Internkontrollplan 2023
- ▶ Internkontroll 2023-08
- ▶ Tjänsteskrivelse - Internkontrollplan 2023, RS 2022/1440, 2022-10-31
- ▶ Protokoll regionstyrelsen 2023
- ▶ Protokoll regionstyrelsens presidium 2023

5. Revisionskriterium

Kommunallagen (2017:725)

Av kommunallagens sjätte kapitel framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Nämnderna ska se till att verksamheten inom sitt ansvarsområde bedrivs i enlighet med regionfullmäktiges mål och riktlinjer samt lagar och författningar som gäller för verksamheten. Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Regionens styrmodell

Av regionfullmäktiges regionplan för Region Kalmar län 2023-2025 framgår att länets styrmodell består av en vision, en strategi samt fem övergripande strategiska mål. Målstyrningen grundar sig på mål, mått och aktiviteter som har processats fram inom fyra målområden: invånare och kund, verksamhet, medarbetare och ekonomi.

Målen ska formuleras så att de beskriver vad som ska uppnås och följs upp med mått med tillhörande målvärden för att möjliggöra uppföljning och analys. Regionfullmäktiges mått anges i kortsiktiga och i långsiktiga målvärden. De fem övergripande strategiska målen är:

- ▶ Nöjda invånare och samarbetspartners
- ▶ Hållbar utveckling i hela länet
- ▶ Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet
- ▶ En av Sveriges bästa arbetsplatser
- ▶ God ekonomisk hushållning



Baserat på regionplanen upprättar förvaltningarna inom regionstyrelsen och respektive nämnd årliga verksamhetsplaner. Regionplanen är vägledande för regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner. Verksamhetsplanerna ska innehålla mål, mått och aktiviteter.

Regionens uppföljning

- ▶ Två delårsrapporter
- ▶ Årsredovisning
- ▶ Uppföljningsrapporter

Nämndernas uppföljning

- ▶ Tre verksamhetsberättelser⁷
- ▶ Tre ekonomiska periodrapporter

De nedbrutna målen och måtten i verksamhetsplanerna följs upp i verksamhetsberättelserna. I de årliga verksamhetsberättelserna, med undantag för patientnämnden, ingår ett framtidsavsnitt som anger behov och inriktning framåt.

Regionstyrelsen och övriga nämnder, förutom patientnämnden, upprättar tre ekonomiska periodrapporter i enlighet med upprättad plan för uppföljning.

Periodrapporterna och verksamhetsberättelserna ska överlämnas till nämnd eller regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärdande. Region Kalmar län upprättar tre uppföljningsrapporter under året som redovisas i regionstyrelsen för information och eventuella åtgärder. Eventuella avvikelser gentemot budget och mål ska förklaras i verksamhetsberättelser, delårsrapporter och årsredovisning. Regionstyrelsens kan fatta särskilda beslut om åtgärder med anledning av redovisade avvikelser gentemot budget.

Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län

Upprättad av arbetsgruppen för strategisk målstyrning 2012-04-18, senast reviderad 2020-10-09. Syftet med riktlinjen är att få en tydlig ledning och styrning av verksamhet för att nå uppsatta mål samt för att regionen ska leva upp till de krav som ställs i lagar och förordningar.

Regiondirektörens ledningsgrupp har särskilt ansvar för rutinen och för att samtliga medarbetare i regionen ska följa rutinen. Regionfullmäktige fastställer regionplanen, övergripande mål och mått samt följer upp och utvärderar resultat. Regiondirektörens stab fastställer tidplan för planerings- och uppföljningsprocessen. Uppföljning av mål ska ske tertialvis i samband med verksamhetsdialoger, delårsrapporter och i samband med årsredovisning.

Intern kontroll

Riktlinje för intern kontroll för Region Kalmar län beslutad av regionfullmäktige 2020-09-23, senast reviderad 2023-03-02, gäller för perioden 2023-01-01- 2025-12-31. Riktlinjen ska revideras vart tredje år och följas upp årligen. Av regionplan 2023-2025 framgår att intern kontroll handlar om att säkerställa:

- ▶ En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- ▶ Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- ▶ Att tillämpliga lagar, regler, riktlinjer och avtal med mera följs

⁷ Med undantag för patientnämnden som upprättar en årlig verksamhetsberättelse.

Regionstyrelsen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom regionen samt att denna utvecklas utifrån regionens kontrollbehov. I riktlinjen fastställs ansvar och uppföljning avseende arbetet med intern kontroll. Internkontrollarbetet ska säkerställa att riktlinjer och regler inom de olika verksamhetsområdena efterlevs och följs, samt att behovet av nya riktlinjer och regler uppmärksammas. Processen för intern kontroll ska utgå från de krav som ställs och den interna kontrollen ska vara en integrerad del av verksamheten. Processen ska utföras och dokumenteras på det sätt som finns beskrivet i rutinen för process intern kontroll.

Regiondirektören har i förvaltningsorganisationen det yttersta ansvaret för den interna kontrollen. Regiondirektören ska styra och följa upp den interna kontrollen och varje förvaltningschef ska inom sin förvaltning ansvara för att uppföljning och utvärdering av kontroller och åtgärder sker. Rapportering till nämnd ska ske i samband med uppföljningen vid delår i augusti och vid helår. Regionstyrelsen och nämnderna ska i samband med uppföljning vid behov göra en bedömning av om den interna kontrollen är tillräcklig. Regionstyrelsen ska även med utgångspunkt från regiondirektörens rapportering utvärdera regionens samlade system för intern kontroll. I bedömningen ingår att bedöma ändamålsenligheten av processen för intern kontroll samt hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder.

Förvaltningschef ska ansvara för att allvarigare avvikelser mot den interna kontrollen omgående rapporteras till regiondirektören, som har en rapportskyldighet till regionstyrelsen.

Regiondirektören redovisar årligen för regionstyrelsens godkännande en regionövergripande intern kontrollplan. Förvaltningschefen redovisar årligen en motsvarande intern kontrollplan inom den egna förvaltningen.

Regionstyrelsens reglemente

Regionstyrelsens reglemente fastställdes av regionfullmäktige september 2022 och gäller för mandatperioden 2023-2026. Regionstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av Region Kalmar läns angelägenheter och har uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet. Vidare har regionstyrelsen uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana företag som avses i 10 kap 2-6 §§ kommunallagen (2017:725) och sådana kommunalförbund som Region Kalmar län är medlem i, enligt reglerna i 3 kap kommunallagen samt detta reglemente.

Regionstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på Region Kalmar läns utveckling och ekonomiska ställning. Regionstyrelsen ska hos regionfullmäktige, övriga nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs.

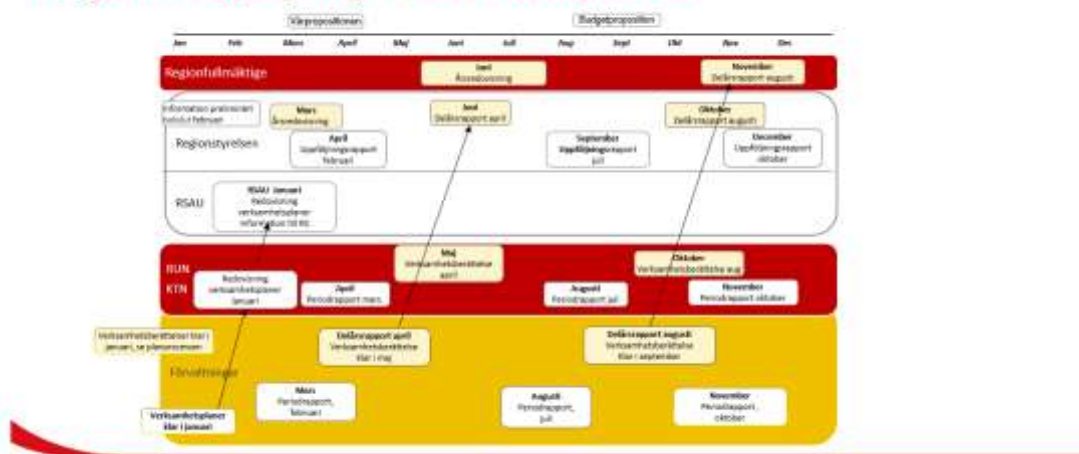
Regionstyrelsen är driftsansvarig nämnd för Region Kalmar läns hälso- och sjukvård och ansvarar för övriga verksamheter som inte har fördelats till annan nämnd av regionfullmäktige eller om bestämmelser i lag säger annat.

Regionstyrelsen är anställningsmyndighet för samtliga anställda i Region Kalmar län. Styrelsen har ett direkt arbetsgivaransvar för regiondirektören som är underställd regionstyrelsen. Regionstyrelsen ansvarar för övergripande arbetsgivar-, arbetsmiljö- och personalpolitiska frågor samt miljö- och brandskyddsarbetet i Region Kalmar län samt för att ansvaret fördelas inom organisationen.

Utöver vad som stadgar i kommunallagen ingår tillfaller fler uppgifter regionstyrelsen vilket framgår av reglemente. Bland annat ingår att ansvara för att verksamheten i Region Kalmar län bedrivs effektivt och i enlighet med policy, mål, program, reglementen och inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige beslutat, ansvara för att upprätta förslag till regionplan, utfärda anvisningar till nämnderna samt verksamheter inom regionstyrelsens förvaltning för uppföljning genom verksamhetsberättelser, ansvara för att den interna kontrollen inom Region Kalmar län är tillräcklig och att ansvara för upprätta övergripande internkontrollplan för Region Kalmar län och regionstyrelsens internkontrollplan, samt ansvara för uppföljning av dessa.

Bilaga 1. Uppföljnings- och bokslutsprocess

Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess



Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet

	Brytdatum	Klart i RD och Stratsys	Regional utvecklingsnämnd	Kollektivtrafiknämnd	Arbetsutskott	RS	RF
Preliminär bokslut	2023-01-17					2023-02-02	
Årsredovisning 2022 (verksamhetsberättelser)	2023-01-17	2023-01-25	2023-02-15	2023-02-16	2023-02-14	2023-03-23	2023-06-02
Januari	2023-02-06						
Februari	2023-03-06						
Periodrapport mars	2023-04-05	2023-04-14	2023-04-04	2023-04-05	2023-04-25	2023-05-10	
Delårsrapport april (verksamhetsberättelser)	2023-05-11	2023-05-17	2023-05-17	2023-05-16	2023-05-31	2023-06-13	
Maj	2023-06-07						
Juni	2023-07-06						
Periodrapport juli	2023-08-04	2023-08-10	2023-08-23	2023-08-24	2023-08-29	2023-09-13	
Delårsrapport augusti (verksamhetsberättelser)	2023-09-12	2023-09-20	2023-10-04	2023-10-05	2023-10-17	2023-10-31	2023-11-22,23
September	2023-10-05						
Periodrapport oktober	2023-11-06	2023-11-10	2023-11-08	2023-11-09	2023-11-28	2023-12-11	
November	2023-12-06						

4 vardagar till brytdatum och 8 dagar vid delår
4 vardagar för klart stratsys

Bilaga 2. Regionstyrelsens uppdrag

För perioden 2023-2025 framgår följande uppdrag:

- ▶ Under planperioden redovisa tidsatta, prioriterade aktiviteter för länets folkhälsoarbete.
- ▶ Redovisa förslag till insatser för att stimulera den regionala livsmedelsförsörjningen i Kalmar län i samverkan med berörda näringslivsorganisationer.
- ▶ Inför framtagandet av kunskapsunderlag 2023 inarbeta faktaunderlag om elförsörjning i länet.
- ▶ Redovisa förstudie kring kollektivtrafikens nya lagkrav om att en andel av fordonen ska vara utsläppsfria inför nästa trafikupphandlingar av linjetrafik 2027 och servicetrafik 2026.
- ▶ Nya arbetssätt inom ramen för uppdraget som gavs i regionplan 2022-2024 "Omställning och förnyelse av hälso- och sjukvården" kontinuerligt ska redovisas till hälso- och sjukvårdsberedningen och regionstyrelsen. I uppdraget ingår att ge förslag på hur nya arbetssätt kan implementeras inom såväl regionen som inom det länsgemensamma arbetet.
- ▶ Redovisa förslag till hälsovalsuppdrag från 1 juli 2023 som ytterligare stärker omställningen till nära vård.
- ▶ Utifrån Samsjuklighetsutredningens (SOU 2021:93) förslag redovisa behov av nya arbetssätt och aktiviteter avseende insatser för personer med samsjuklighet. Arbetet ska ske i nära samverkan med länets kommuner.
- ▶ Redovisa regionala aktiviteter utifrån det nationella arbetet som drivs av SKR "Sveriges viktigaste jobb" kring attraktiv arbetsgivare.
- ▶ Redovisa arbetet med karriärutvecklingsmöjligheter, med start inom vårdens yrken.