

Promemoria granskning SVN 2024

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska i sin granskning pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och övriga nämnder är tillräcklig. Den årliga granskningen består enligt ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022” av grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Enligt god revisionssed sker den grundläggande granskningen för att bedöma måluppfyllelse samt granskning av styrning och intern kontroll.

Revisionsobjekten i den grundläggande granskningen är regionstyrelsen och samtliga nämnder.

I detta PM redogörs för det sammanfattande resultatet av den grundläggande granskningen avseende samverkansnämndens ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse.

Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om samverkansnämnden bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Följande revisionsfrågor har valts för granskningen:

- Är samverkansnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten tillräcklig?

- Vidtar samverkansnämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi?

Metod och avgränsning

Granskning har skett av samverkansnämndens handlingar och protokoll. I årets granskning av samverkansnämnden har förtroendevalda revisorer från de tre ingående regionerna sammanträffat med nämndens presidium under hösten 2024 samt med hela nämnden under våren 2025.

Besvarandet av revisionsfrågorna har skett utifrån det som framkommit i granskningsarbetet och vid dialog med nämnden.

Granskningen är genomförd av sakkunniga, Nenus Jidah, Region Jönköpings län, Matti Leskelä, PWC och Joakim Klasa, Region Kalmar län. Promemorian är gjord av revisionskontoret i Region Kalmar län

Granskningsresultat

Samverkansnämndens årsredovisning 2024 beslutades på nämndens möte den 14 mars 2025.

Årsredovisningen omfattar bland annat en beskrivning av arbete inom överenskommelsen mellan regionerna i den Sydöstra sjukvårdsregionen. Nämndens reglemente gör gällande att nämnden kan hantera samverkansfrågor inom andra områden än hälso- och sjukvård. Under 2024 har man arbetat inom ledning och styrning, patientens egenkraft och samskapande, kunskapsstyrning, långsiktig och hållbar arbetsfördelning, effektiva processer samt attrahera och utveckla kompetenser. Av årsredovisningen framgår också tillgänglighet och kostnader för vård på universitetssjukhuset i Linköping.

I revisorernas dialog med samverkansnämnden har bland annat följande framkommit:

- Vård enligt regionavtalet
När det gäller flödena mellan regionerna finns det alltid variationer och nu kan man se en minskning av volymerna.
- Köp av vård
Region Östergötland har gjort ett omställningsarbete. Kostnadsutvecklingen påverkar prisbilden. Förhoppningsvis blir den vård som beställs från Region Kalmar län och Region Jönköpings län billigare när Region Östergötland får ner priserna.
- Samverkan kring välfärdsbrott
Samverkansnämnden har fått en föredragning i ämnet. Arbetet görs sedan i respektive region men man har utbyte och lär av varandra. Till exempel om regionerna har samma motpart kan man dra nytta av varandras kunskaper.

- Intern kontroll

Processen för den interna kontrollen har fortsatt stärkas under 2024. Samverkansnämnden har ändrat strukturen så att uppföljning av internkontrollplan och fastställande av kommande års internkontrollplan görs på sammanträdet i december.

Sammanfattande bedömning

Besvarandet av revisionsfrågorna sker utifrån det som framkommit i granskningsarbetet samt vid dialogen med nämnd. Granskningen av samverkansnämndens ansvarsutövande under år 2024 utmynnar i följande bedömning utifrån valda revisionsfrågor.

- Är samverkansnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten tillräcklig?

Vi bedömer att samverkansnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i allt väsentligt varit tillräcklig.

- Vidtar samverkansnämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi?

Vi bedömer att samverkansnämnden under år 2024 i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.

Joakim Klasa, revisionschef
Region Kalmar Län