

Region Kalmar län

Basgranskning 2024

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	6
2. Granskningsresultat	7
2.1. Organisation.....	7
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.....	18
3. Slutsats	20
4. Källförteckning.....	22
5. Revisionskriterium	23
Bilaga 1. Uppföljnings- och bokslutsprocess.....	27

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 2024.

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?	
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?	1

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionstyrelsen att:

¹ Se avsnitt 2.6.

- ▶ Fortsatt tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse.
- ▶ Se över antalet mått som ska följas upp inom ramen för målarbetet.

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 kommunallag (2017:725) 12 kap. 1 § framgår att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. 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. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan 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.

Enligt *God revisionssed* i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen innebär 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 styr signaler i verksamheten.

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för att se till att det bland annat finns en tillräcklig intern kontroll i nämnder, företag och förbund. Det benämns i kommunallagen som uppsiktsplikt. Det finns även en så kallad förstärkt uppsiktsplikt som gäller för de aktiebolag som finns inom regionen.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet har varit att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, bolag och stiftelser. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen. Granskningen är en del av den årliga granskningen av regionen som görs av revisionen och kommer att ingå som en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och 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 2024. I denna rapport presenteras granskningen för regionstyrelsen. Motsvarande rapporter har lämnats för respektive revisionsobjekt som ingår i basgranskningen för 2024.

Granskningen har genomförts under perioden december 2024 – april 2025. 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 nämndens presidium samt tjänstepersoner som bistår nämnden 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. Utöver vad som framgår av *God revisionssed* i kommunal verksamhet 2022² utgår granskningens bedömningar ifrån följande revisionskriterier:

- ▶ Kommunallag (2017:725)
- ▶ Regionplan Region Kalmar län, 2024–2026
- ▶ 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 *God Revisionssed* i kommunal verksamhet, Sverige kommuner och regioner, 2022.

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 maj 2024, framgår grunderna för delegering av beslut och rätt att underteckna handlingar. Den senaste revideringen av delegationsordningen innehåller två huvudsakliga ändringar: 1) en ny delegationsrätt har införts för att beordra skyddsarbete, vilket nu tilldelas berörd förvaltningschef och förvaltningsdelschef (tillika sjukhuschef/chef diagnostiskt centrum), samt 2) ytterligare delegat har lagts till för beslut om utdelning ur stiftelser och fonder. 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 direktören. Samtliga uppdrag i regionplanen tilldelas regiondirektören som i sin tur fördelar uppdragen inom regionens verksamheter³. Under regionstyrelsen finns förutom regionstaben även sex förvaltningar:

- ▶ Psykiatriförvaltningen
- ▶ Regionservice

³ Fördelningen av uppdragen framgår inte av regionplanen, istället framgår detta av respektive förvaltnings verksamhetsplaner och/eller av nämndernas protokoll.

- ▶ Primärvårdsförvaltningen
- ▶ IT-förvaltningen
- ▶ Hälso- och sjukvårdsförvaltningen
- ▶ Folktandvården

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 2024 framgår att styrelsen har godkänt verksamhetsplanen för regionstyrelsen och förvaltningarna inom styrelsen. Samtliga förvaltningar under regionstyrelsen har i uppdrag att ta fram verksamhetsplaner för verksamhetsåret. Dessa planer ingår som delar i regionstyrelsens verksamhetsplan. Regionstyrelsens verksamhetsplan för 2024 består av planer för:

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

Det finns sex övergripande hållbarhetsmål som ska styra Region Kalmar läns bidrag till en hållbar utveckling. Målen inkluderar:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| ▶ Främja hälsa | ▶ Minska klimatpåverkan och fossilberoende |
| ▶ Varje barns bästa | ▶ Hållbar samhällsplanering och byggnation |
| ▶ Jämlikt och jämställt | |
| ▶ Hållbar produktion och konsumtion | |

Vidare för samtliga verksamhetsplaner framgår aktiviteter för perioden 2024–2026 ur ett regionalt perspektiv och i egen verksamhet. Därtill framgår även mått med målvärde för planperioden. Regionstyrelsens verksamhetsplan 2024 innehåller styrelsens och förvaltningarnas mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter utifrån samtliga fyra perspektiv. Verksamhetsplanen innehåller totalt 134 mått med tillhörande målvärden, samt 205 aktiviteter fördelade mellan regionstyrelsens förvaltningar.

Av regionplan för 2024–2026 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 antagna finansiella mål och målvärden, se tabell nedan.

Mått	Målvärde 2024	Långsiktigt målvärde
Respektive års resultat ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	0 %	2 %
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Ja	Ja

I planen framgår att regionen på grund av den ekonomiska utvecklingen gör ett undantag för 2024 och sänker överskottsmålet till noll.

Riktlinje för målstyrning beskriver att verksamhetsmål, som utgörs av mål och mått med målvärden, och aktiviteter ska processas fram inom minst fyra målområden⁴. Regionplanen innehåller även uppdrag för regionstyrelsen som ska genomföras under planperioden inom respektive målområde.

Verksamhetsberättelse

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.

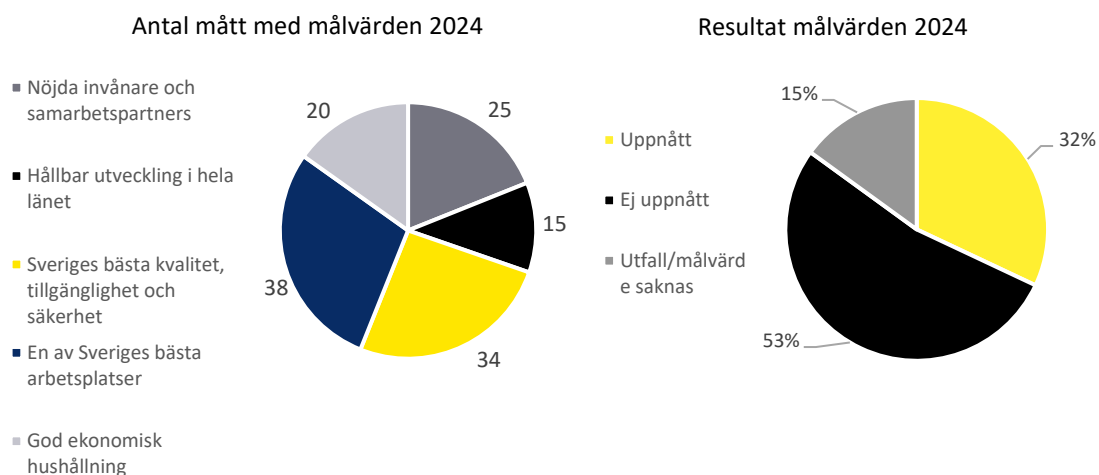
Av protokoll framgår att styrelsen har godkänt verksamhetsberättelsen för terciäl 1 och terciäl 2 i juni respektive i oktober 2024. I verksamhetsberättelserna framgår status för samtliga aktiviteter samt utfall för de satta målvärdena som har haft statistik tillgänglig vid uppföljningstillfället.

Verksamhetsberättelsen för helåret 2024 ska godkännas av styrelsen den 25 mars 2025. I verksamhetsberättelsen redovisas resultatet för samtliga målvärden och aktiviteter.

⁴ Av regionplan 2024–2026 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.

Majoriteten av aktiviteter kopplade till måtten är påbörjade eller genomförda under året. Ett fåtal av aktiviteterna har status "pausad" eller "ej aktuell" med tillhörande förklaringar att aktiviteten bland annat har lösts ut under annat pågående arbete eller att förutsättningar har saknats. Vi noterar även att ett mått, nämligen nettokostnadsutveckling hälsovalsenheter, som fanns med i verksamhetsplanen inte ingår i verksamhetsberättelsen för helåret⁵.

Av totalt 133 mått har 131 uppsatta målvärden. De två måtten som saknar målvärde förklaras med att måtten är nya och att målvärden kommer att tillkomma framöver. Av 133 mått uppnåddes 43 (32 procent) under året. För 18 mått (15 procent) redovisas inget utfall med förklaringen, för majoriteten av dem, att utfallet mäts först senare. För ett av dessa mått kunde inte ett värde sammanställas på grund av tekniskt fel. Totalt 70 målvärden (53 procent) uppnåddes inte. Till samtliga mått finns kommentarer om eventuell anledning till varför målvärdet inte uppnåddes. För 38 av de 70 målvärden som inte uppnåddes saknas förslag på åtgärder. Det totala antalet mått med målvärden inom respektive målområde framgår av diagrammen nedan.



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 2024 ingår inte ett framtidsavsnitt. Däremot ingår ett framtidsavsnitt i de sex förvaltningarnas⁶ verksamhetsberättelser för helåret. I avsnittet beskrivs verksamheternas utmaningar och framtidsutsikter.

I bokslutsrapport 2024 från februari 2025 framgår att regionstyrelsen som driftsnämnd redovisade en negativ budgetavvikelse om -258,7 mnkr. I verksamhetsberättelsen för helåret

⁵ Vid sakgranskning framkom att måttet var felaktigt formulerat. I samband med att måttet formulerades om togs det av misstag inte bort från samtliga avsnitt i verksamhetsplanen.

⁶ Psykiatriförvaltningen, regionservice, primärvårdsförvaltningen, IT-förvaltningen, hälso- och sjukvårdsförvaltningen samt folktandvården.

2024 framgår att 13 av 20 mått med målvärden avseende god ekonomisk hushållning har uppnåtts för perioden.

Resultatet för Region Kalmar län uppgår till -35 mnkr och resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till -129,4 mnkr. För att täcka det negativa resultatet efter balanskravsjusteringar i balanskravsutredningen, föreslås en disponering av resterande medel från resultatutjämningsreserv på 115,6 mnkr. Årets balanskravsresultat uppgår därefter till -13,8 mnkr. Läs mer om ekonomin under avsnitt 2.3. Gällande de finansiella målen kan vi läsa i bokslutsrapporten att ett av de två finansiella målen uppnås för året, nämligen det som avser att investeringar ska finansieras utan extern upplåning. Det andra finansiella målet som avser att respektive års resultat ska uppgå till minst två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppnåddes inte fastän årets målvärde var satt till ett nollresultat.

Annan uppföljning

Av regionstyrelsens verksamhetsberättelser för tertiäl 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 2024–2026.

I verksamhetsberättelsen för helåret framgår att regionstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt har tagit del av årsredovisningen 2023, delårsrapporter från april och augusti 2024, 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 ett som har status pågående och ett som har utgått.

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 av 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.

Vidare görs bedömningen att regionstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut. Styrelsen har följt upp målvärden och aktiviteter i samband med verksamhetsberättelser för tertiäl 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.

Därtill görs bedömningen att regionstyrelsen delvis har beslutat om åtgärder vid avvikelser avseende måluppfyllelsen. Bedömningen görs mot bakgrund av att det beskrivs åtgärder och insatser för 32 av 70 målvärden som visar på låg måluppfyllelse.

Slutligen görs bedömningen att regionstyrelsen delvis har säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer. Bedömningens görs mot bakgrund av att 53 procent av de uppsatta målvärdena för 2024 inte uppfylldes.

I sammanhanget vill vi framhålla att det kan finnas skäl för regionstyrelsen att se över antalet mått som ska följas upp inom ramen för sitt målarbete. Eller i en framtida översyn av målen och måtten fundera på om det bör göras åtskillnad på strategiska mått som ska vägleda politikerna i deras beslutsfattande och operativa mått som ska styra den löpande förvaltningen. Vi har förståelse för att regionstyrelsen ansvarar för en stor och komplex verksamhet som ska styras, följas upp och kontrolleras. I en tid med minskade resurser bör regionstyrelsen säkerställa att resurserna används på bästa sätt även vad gäller deras egen styrning och uppföljning.

2.3. Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

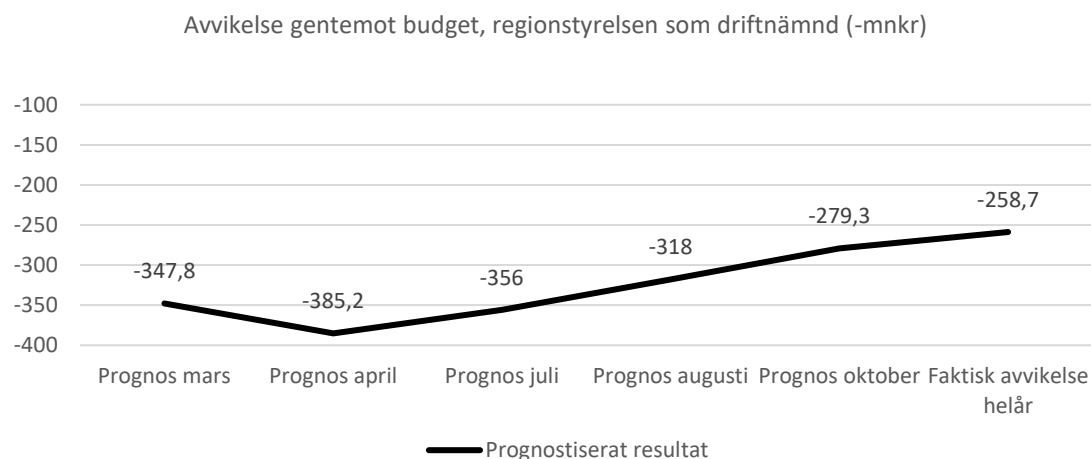
Som nämnt ovan redovisar regionstyrelsen som driftsnämnd för 2024 en negativ budgetavvikelse om -258,7 mnkr. Utfallet förklaras bland annat av minskade intäkter och ökade pensionskostnader, lönekostnader, kostnader för inhyrd personal, kostnader för köpt vård och läkemedel.

Regionstaben har fastställt en tidplan för uppföljnings- och bokslutsprocessen 2024, 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)
2024-03-26	Periodrapport februari 2024	-347,8
2024-06-11	Delårsrapport ⁷ april 2024	- 385,2
2024-09-11	Periodrapport juli 2024	-356,0
2024-10-31	Delårsrapport augusti 2024	-318,0
2024-12-11	Periodrapport oktober 2024	-279,3
2025-02-06	Bokslutsrapport 2024	-258,7

⁷ Delårsrapporterna avser uppföljning av regionens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat som helhet, till skillnad från verksamhetsberättelserna som avser regionstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat.

Se diagram nedan för prognostiserade avvikelser mot budget under 2024.



Åtgärder

Den 18 april 2023 beslutade regionstyrelsen att uppdra till samtliga nämnder och förvaltningar att redovisa åtgärder motsvarande 200 miljoner för helheten för att säkra en god ekonomisk hushållning på längre sikt. Åtgärder som beslutades avsåg såväl kort- som långsiktigt med en inriktning att få full effekt år 2025.

Det fattades beslut om minskat beroende av hyrbemanning inom hälso-och sjukvårdsförvaltningen, åtgärder för att direkt minska kostnader för specifika kostnadsslag, anställningsprövning, med mera. I juni 2024 beslutade regionstyrelsen om hur akutvårdsprocesserna, de elektiva processerna⁸ samt rehabiliterings- och cancerrehabiliteringsprocesserna kan utvecklas.

Av styrelsens protokoll från mars 2024, vid redovisning av periodrapport för februari 2024, framgår att styrelsen har beslutat att fortsatt uppdra 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 uppdra till kollektivtrafiknämnden att, utöver tidigare vidtagna åtgärder, vidta ytterligare förstärkta åtgärder för att nå budget i balans.

Av protokoll från september 2024 gällande delårsrapporten per 2024-08 framgår att det har skett förbättringar och prognosen är därmed närmre budgeterad nivå. Vidare framgår det från periodrapporten för oktober att ytterligare förbättringar har skett och prognosen låg på -279 mnkr jämfört med tidigare -318 mnkr från delårsrapport per augusti. För flera

⁸ Elektiva ingrepp är kirurgiska ingrepp som utan fara för patienten bedöms kunna senareläggas eller inte genomföras alls.

kostnadsslag har utvecklingen mot lägre kostnader fortsatt vilket indikerar en följsamhet till styrelsens uppmaning till återhållsamhet i hela verksamheten.

I verksamhetsberättelsen för helåret beskrivs under året har pågått arbete med uppdrag gällande analys av akuta vårdprocesser, elektiva processer samt vådrehabiliteringsprocesser. Uppdraget slutredovisades för regionstyrelsen den 31 oktober 2024. Under 2025 ska arbete pågå i enlighet med redovisad plan. Regiondirektören har fått i uppdrag att, utöver ordinarie uppföljning, kontinuerligt redovisa och ha nära dialog med regionstyrelsens arbetsutskott om det fortsatta arbetet.

Bedömning

Det är vår bedömning att regionstyrelsen har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Uppföljning av ekonomin har skett löpande under året och i enlighet med tidplan.

Därtill gör vi bedömningen att regionstyrelsen inte har kunnat genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser då resultatet för 2024 visar på ett negativt resultat om -258,7 mnkr.

2.4. Intern kontroll och riskanalys

Regionstyrelsens internkontrollplan för 2024 beslutades av styrelsen i december 2023. Regionstyrelsens internkontrollplan innehåller planer för regionstyrelsens samtliga förvaltningar samt regionala utvecklingsförvaltningen och Kalmar länstrafik.

Enligt tjänsteskrivelse daterad november 2023 har internkontrollplan för 2024 tagits fram utifrån en regiongemensam riskanalys samt en riskanalys inom respektive förvaltning. Av tjänsteskrivelsen framgår att det för året har arbetats fram tre regiongemensamma kategorier. I delårsrapport april 2024 framkommer det att fyra kategorier samt punkten övrigt har tillkommit. De gemensamma kategorierna inom vilka riskanalyser ska genomföras är:

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

De regiongemensamma riskerna för året med tillhörande åtgärder ingår i respektive förvaltnings internkontrollplan.

För risker som inte hör till någon av de ovan definierade kategorierna 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	10	10
Hälso- och sjukvård	11	12
Primärvård	9	9
Psykiatri	9	9
Regional utveckling	8	8
Folktandvården	9	9
Regionservice	9	10
IT	11	15
Trafiknämnd	8	10

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.

I delårsrapport 2024-04 ingår 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 tertial 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 anges antalet förekomna avvikelser inom respektive verksamhet samt huruvida åtgärder framgår. Uppföljningen av regionala utvecklingsförvaltningen och Kalmar länstrafiks interna kontroll ingår inte.

Verksamhet/Förvaltning	Avvikelser	Åtgärder framgår
Regionstab	6	8
Hälso- och sjukvård	7	10
Primärvård	5	5
Psykiatri	6	5
Folktandvården	4	2
Regionservice	7	5
IT	6	11
Totalt	41	46

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. Det framgår ett kort avsnitt från regionstyrelsens verksamhetsberättelse avseende en samlad bedömning av den interna kontrollen för 2024. Där nämns det att inga väsentliga avvikelser har identifierats vid årets granskning av intern kontroll.

I tidigare års basgranskning har regionstyrelsen rekommenderats att tillse att åtgärder vidtas för samtliga identifierade avvikelser med anledning av intern kontroll. Vi noterar att för majoriteten av de identifierade riskerna med avvikelser har det redovisats åtgärder för.

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 2024 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.

Vidare görs bedömningen att regionstyrelsen har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Internkontrollplanen för 2024 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

Kallelsen till styrelsens sammanträde redogör för kommande sammanträdes föredragningslista.

- ▶ Sammanträdet öppnande
- ▶ Informationsärenden

- ▶ Beslutsärenden till nämnden
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsens arbetsutskott
- ▶ Beslutsärenden till regionstyrelsen
- ▶ Beslutsärenden till regionfullmäktige
- ▶ Delegationsbeslut
- ▶ Anmälningssärenden

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 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 ärendena. 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 basgranskningar åren 2020, 2021, 2022 och 2023 vilka i 2023 års basgranskning inte bedömdes som hanterade eller som delvis bedömdes som hanterade. För respektive rekommendation görs en bedömning avseende i vilken utsträckning nämnden under 2024 har vidtagit åtgärder. Bedömningen redovisas i tabell nedan och görs utifrån en tregradig skala. Av tabellen nedan framgår att två av tre tidigare rekommendationer bedöms vara hanterade.

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

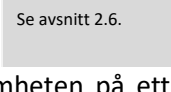
Rekommendation	Svar 2024	
Inför kommande uppföljningar säkerställa att åtgärder vidtas och följs upp vid målavvikelse. 2022 Tydliggöra kvarstående åtgärder med anledning av låg måluppfyllelse i samband med verksamhetsberättelsen för helåret. 2023	Bedöms delvis hanterad 2024. Vi noterar att det saknas åtgärder vid låg måluppfyllelse för 38 av 70 målvärden i verksamhetsberättelsen för helåret 2024. I sitt svar avseende rekommendationerna står skrivet att <i>Region Kalmar läns verksamhetsområde är komplext och att regionstyrelsens arbete för att uppnå beslutade målnivåer spänner över ett stort område. Det kan bestå av avgränsade och specifika åtgärder, men även av arbete och åtgärder som ingår i den löpande verksamheten och som pågår kontinuerligt. Att isolerat beskriva en lista på kvarstående åtgärder skulle inte ge en rättvisande bild och skulle snarare riskera att flytta fokus från helheten till enskilda mindre åtgärder. Därutöver ingår det i regionstyrelsens årliga arbete med verksamhetsplaner att beakta tidigare års utfall i planering av kommande år.</i> Vidare anges att regionstyrelsens struktur och arbete med uppföljningen av mål och mått utvecklas kontinuerligt och att revisorernas rekommendation kommer att beaktas i så stor utsträckning som möjligt. Utifrån ovan gör vi bedömningen att rekommendationen fortsatt är delvis hanterad.	■
Se över formuleringen vad gäller måttet "resultatet ska respektive år uppgå till minst två procent av skatteintäkter,	Bedöms vara hanterad 2024. I regionplanen 2025–2027 har formuleringen ändrats till "Det långsiktiga resultatet ska uppgå till minst två	■

generella statsbidrag och utjämning” för målet om god ekonomisk hushållning. 2023	procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Respektive års resultat ska vara i nivå med budget”.	
☑Tillse att åtgärder vidtas för samtliga identifierade avvikelser med anledning av intern kontroll. 2023	Bedöms vara hanterad 2024. Majoriteten av de identifierade riskerna med avvikelser har det redovisats åtgärder för.	

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 haft en tillräcklig intern kontroll.

En av rekommendationerna från föregående år bedöms inte vara fullt ut hanterad. Vi väljer dock att formulera om den samt lämna en ytterligare rekommendation för fortsatt hantering.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- ▶ Fortsatt tydliggöra arbetet med hantering av avvikelser i form av åtgärder avseende mål med låg måluppfyllelse.
- ▶ Se över antalet mått som ska följas upp inom ramen för målarbetet.

Kalmar 8 april 2024

Hanna Ericsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

EY

Sandih Wong

Verksamhetsrevisor

EY

Negin Nazari

Certifierad kommunal yrkesrevisor

EY

4. Källförteckning

Intervjuade funktioner

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

Analyserade dokument

Övergripande

- ▶ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023–2026
- ▶ Delårsrapport 2024–4
- ▶ Delårsrapport 2024–8
- ▶ Årsredovisning Region Kalmar län 2024
- ▶ Bokslutsrapport Region Kalmar län 2024
- ▶ Regionplan för Region Kalmar län 2024–2026
- ▶ Riktlinje intern kontroll Region Kalmar län 2023
- ▶ Rutin för Process Intern kontroll 2023
- ▶ Politisk organisation Region Kalmar län 2023–2026
- ▶ Verksamhetsorganisation Region Kalmar län 2024
- ▶ Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet 2024
- ▶ Regionens ekonomi- och verksamhetsplaneringsprocess
- ▶ Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess
- ▶ Riktlinje för målstyrning i Region Kalmar län

Regionstyrelsen

- ▶ Delegationsordning regionstyrelsen 2018
- ▶ Verksamhetsplan Regionstyrelsen 2024
- ▶ Verksamhetsberättelse Regionstyrelsen 2024–04
- ▶ Verksamhetsberättelse Regionstyrelsen 2024–08
- ▶ Verksamhetsberättelse Regionstyrelsen 2024
- ▶ Uppföljningsrapport efter februari med prognos för 2024
- ▶ Uppföljningsrapport efter juli med prognos för 2024
- ▶ Uppföljningsrapport efter oktober med prognos för 2024
- ▶ Internkontrollplan 2024
- ▶ Protokoll regionstyrelsen 2024
- ▶ Protokoll regionstyrelsens presidium 2024
- ▶ Protokoll regionstyrelsen 2023-12-12

5. Revisionskriterium

Kommunallag (2017:725)

Av 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Därtill framgår av 6 § att 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 2024–2026 framgår länets styrmodell. Regionplanen är det övergripande styrdokument som omsätter Region Kalmar läns vision, värdegrund och övergripande strategi till långsiktiga mål.

Målstyrningen sker enligt modellen *Balanserat styrkort* där mål, mått och aktiviteter processas fram inom fyra målområden: invånaren och kund, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Övergripande mål blir styrande, tydliggjorda och kommunicerad och ska följas upp på alla nivåer organisationen. Ansvar för förankring av målstyrningsprocessen följer linjeorganisationen.

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 av mål. Regionfullmäktiges mått anges i kortsiktiga och i långsiktiga målvärden. Baserat på regionplan upprättas verksamhetsplaner/styrkort för nämnder, förvaltningar, förvaltningsområden, basenheter och enheter.

De fem övergripande strategiska målen är:

- ▶ Nöjda invånare och samarbetspartners (Invånare och kund)
- ▶ Hållbar utveckling i hela länet (Verksamhet)
- ▶ Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet (Verksamhet)
- ▶ En av Sveriges bästa arbetsplatser (Medarbetare)
- ▶ God ekonomisk hushållning (Ekonomi)



Baserat på regionplanen upprättar förvaltningarna inom regionstyrelsen och respektive nämnd årliga verksamhetsplaner och detaljbudgetar. Regionplanen är vägledande för regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner. I verksamhetsplanerna bryts regionfullmäktiges övergripande mål ned i verksamhetsmål och aktiviteter som verksamheterna ska uppnå under året. Uppföljning för ett verksamhetsår ska ske enligt följande:

Region Kalmar läns uppföljning

- ▶ Två delårsrapporter
- ▶ Tre uppföljningsrapporter
- ▶ Årsredovisning

Regionstyrelsen och nämndernas uppföljning

- ▶ Tre verksamhetsberättelser⁹
- ▶ 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

⁹ Med undantag för patientnämnden som upprättar en årlig verksamhetsberättelse.

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

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.

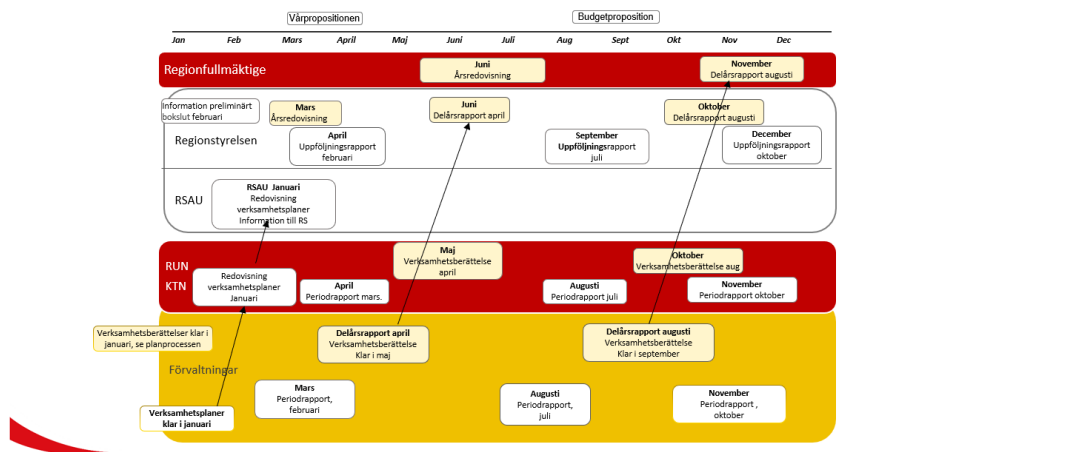
Regionstyrelsen är driftsansvarig nämnd för Region Kalmar läns hälso- och sjukvård och ansvarar för övriga verksamheter som inte har fördelats till annan nämnd av regionfullmäktige eller om bestämmelser i lag säger annat.

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	ÄB	Regional utvecklingsnämnd	Kollektivtrafiknämnd	Arbetsutskott	RS	RF
Preliminärt bokslut	2024-01-17						2024-02-01	
Verksamhetsberättelser nämnder	2024-01-17	2024-01-26		2024-02-14	2024-02-15	2024-03-12	2024-03-26	
Verksamhetsberättelser styrelsen	2024-01-17	2024-01-26				2024-03-12	2024-03-26	
Årsredovisning 2023	2023-01-17		2024-02-27			2024-03-12	2024-03-26	2024-06-05
Januari	2024-02-01							
Periodrapport februari	2024-03-01	2024-03-07		2024-03-20	2024-04-11			
Uppföljningsrapport efter februari	2024-03-01		2024-03-11			2024-03-12	2024-03-26	
Mars	2024-04-02							
Verksamhetsberättelser april nämnder	2024-05-07	2024-05-14		2024-05-22	2024-05-23	2024-05-29	2024-06-11	
Verksamhetsberättelse april styrelsen	2024-05-07	2024-05-14				2024-05-29	2024-06-11	
Delårsrapport april	2024-05-07		2024-05-16			2024-05-29	2024-06-11	
Maj	2024-06-03							
Jun	2024-07-01							
Periodrapport juli	2024-08-01	2024-08-07		2024-08-21	2024-08-22			
Uppföljningsrapport efter juli	2024-08-01		2024-08-14			2024-08-28	2024-09-11	
Verksamhetsberättelse augusti nämnder	2024-09-05	2024-09-11		2024-10-02	2024-10-03	2024-10-15	2024-10-31	
Verksamhetsberättelse augusti styrelse	2024-09-05	2024-09-11				2024-10-15	2024-10-31	
Delårsrapport augusti	2024-09-05		2024-09-24			2024-10-15	2024-10-31	2024-11-27,28
September	2024-10-01							
Periodrapport oktober	2024-11-01	2024-11-07		2024-11-20	2024-11-21			
Uppföljningsrapport efter oktober	2024-11-01		2024-11-05			2024-11-22	2024-12-11	
November	2024-12-02							

1 vardagen till brytdatum och 4 dgr vid delår
4 vardagar för klart stratsys

Datum för ekonomi i periodrapporterna avser nämnderna endast.