

Grundläggande granskning 13/2023

Sammanställning av iakttagelser år 2023

April 2024
Olov Andersson
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 37-2023



Innehåll

1. Sammanfattning	1
2. Iakttagelser år 2023	2
Tabell 1. Grundläggande granskningar år 2023	2
Tabell 2. Fördjupade granskningar år 2023	7

1. Sammanfattning

För år 2023 tog revisorerna fram 27 granskningsrapporter. Av dessa var 10 grundläggande och 17 fördjupade granskningar. Revisorerna genomförde också tre förstudier. Rapporterna finns på www.regionvasterbotten.se/revision.

Enligt God revisionsledning i kommunal verksamhet ska revisorerna varje år göra grundläggande granskningar. De grundläggande granskningarna är översiktliga. Revisorerna granskar om styrelser och nämnders resultat och styrning och kontroll är tillräckliga. Revisorerna granskar också om räkenskaperna är rättvisande och upprättade i enlighet med lagstiftning och annan normering.

De grundläggande granskningarna omfattar inte alla områden som kan behöva granskas. Inom vissa områden behövs också fördjupade granskningar. Med hjälp av riskanalyser bedömer revisorerna vilka fördjupade granskningar som behöver genomföras för att det ska finnas ett tillräckligt underlag inför ansvarsprövningen. Mot bakgrund av att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har ansvar för en stor del av regionens verksamheter är de fördjupade granskningarna i huvudsak inriktade på deras ansvarsområden.

År 2023 var Region Västerbotten var, på liknande sätt som övriga regioner, kraftigt påverkade av hög inflation och ökade kostnader. Regionen hade ett underskott på -668 miljoner kronor och svaga resultat för verksamhetsmålen. Granskningar visade att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte vidtog tillräckliga åtgärder för att möta de utmaningar som vården och övriga verksamheter ställdes inför.

På samma sätt som tidigare år visar granskningar på brister i regionstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens styrning. Det fanns brister i regionstyrelsens arbete med att leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter. Det var brister i bland annat i styrelsens beredning av budgetar för styrelser och nämnder. Det var också brister i beredningen av uppdrag för att uppnå en ekonomi i balans. I beredningarna saknades underifrånperspektiv från verksamheterna om vilka åtgärder som var möjliga att genomföra. En rad granskningar visar också att styrelsen inte heller hade tillräcklig styrning och kontroll över sin egen förvaltning. Staber och stödfunktioner i regionstyrelsens förvaltning hade svårt att leverera tillräckligt stöd till verksamheterna i de övriga nämndernas förvaltningar.

Flera granskningar visade att hälso- och sjukvårdsnämnden inte hade strukturer för att styra och kontrollera sina verksamheter. Nämnden hade nästan en miljard i underskott och endast 9 procent av nämndens basenheter klarade av att hålla sina budgetar. Aldrig tidigare har nämnden haft så dåliga resultat. Granskningarna visar att nämnden var för passiv i styrningen.

2. Iakttagelser år 2023

Nämnderna ska enligt kommunallagen (6 kap. 6§) se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och de regler som gäller för verksamheten. Styrelser och nämnder ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Med intern kontroll avses all den styrning, uppföljning och kontroll som behövs för att styrelser och nämnder ska kunna fullgöra sitt ansvar gentemot fullmäktige.

Revisorerna har i uppdrag att granska den verksamhet som drivs av styrelser och nämnder. Nedan finns två tabeller. I en första tabell har vi sammanställt slutsatser från revisorernas grundläggande granskningar. I en andra tabell finns slutsatserna från revisorernas fördjupade granskningar.

Tabell 1. Grundläggande granskningar år 2023

Grundläggande granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i granskningen
Granskning av delårsrapport per augusti 2023 (Gr 1/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen</p> <p>Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Delårsbokslutet var upprättat i enlighet med gällande regler och gav en rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning. Med anledning av det svåra ekonomiska läget framförde revisorerna att det var viktigt att regionstyrelsen säkerställde att det fanns genomarbetade planer och en strategisk styrning samt att styrelsen utvecklade analyserna av genomförda åtgärder för ekonomi i balans.</p> <p>Redovisningen av resultaten för verksamhetsmålen hade stora brister, vilket revisorerna kritiserat vid upprepade tillfällen. Regionstyrelsens underlag saknade tillräcklig kvalitet för att bedöma resultaten för verksamhetsmålen. Det behövde tydligare framgå hur styrelsen gjort sina bedömningar. Delårsrapporten utgjorde inte ett vederhäftigt underlag för att bedöma resultaten.</p> <p>Revisorerna hade fått information om misstankar om oegentligheter i kapitalförvaltningen. Revisorerna uppmanade regionstyrelsen att säkerställa tillräcklig insyn och kontroll över kapitalförvaltningen.</p>

Grundläggande granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i granskningen
Granskning av måltidsnämnden år 2023 (Gr 2/2023)	Nej	Granskad nämnd: Måltidsnämnden Måltidsnämnden uppfyllde sina verksamhetsmål för år 2023. Nämnden hade dock ett underskott på 2,4 miljoner kronor. Nämnden hade i huvudsak en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.
Granskning av fullmäktiges beredningar år 2023 (Gr 3/2023)	Nej	Granskning av beredningarna för kompetensförsörjning, demokrati och beredningen för samverkan och regional utveckling. Fullmäktiges beredningar hade bedrivit sina verksamheter i enlighet med fullmäktiges uppdrag. En brist var att det för två möten år 2023 för beredningen för kompetensförsörjning saknades diarieförda sammanträdesanteckningar.
Granskning av patientnämnden år 2023 (Gr 4/2023)	Ja	Granskad nämnd: Patientnämnden Nämnden hade ett överskott på knappt 0,3 miljoner kronor. Endast hälften av nämndens verksamhetsmål var mätbara och det var svårt att bedöma om det sammanlagda resultatet var tillräckligt. Positivt var att nämnden höll sig löpande informerad om nämndens verksamhet och att nämnden hade beslutat om grundläggande styrdokument. Det fanns brister i nämndens arbete med internkontrollplanen.
Granskning av folkhögskolestyrelsen år 2023 (Gr 5/2023)	Nej	Granskad nämnd: Folkhögskolestyrelsen Folkhögskolestyrelsen uppfyllde fem av nio mål från fullmäktige och fyra mål uppfylldes delvis. Folkhögskolestyrelsen hade ett överskott mot budget på 0,3 miljoner kronor. Styrningen och kontrollen var i huvudsak tillräcklig. Målstyrningen kunde dock utvecklas.

Grundläggande granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i granskningen
Granskning av regionala utvecklingsnämnden år 2023 (Gr 6/2023)	Nej	<p>Granskad nämnd: Regionala utvecklingsnämnden</p> <p>Regionala utvecklingsnämnden hade för år 2023 i huvudsak en tillräcklig styrning och kontroll. Nämnden hade dock ett underskott med -27,5 miljoner kronor på grund av ökade kostnader för kollektivtrafiken. Nämnden hade även svaga resultat för flera av verksamhetsmålen. Positivt var att nämnden vidtagit åtgärder för att utveckla styrningen. Nämnden hade bland annat genomfört en översyn av nämndens mål och indikatorer och påbörjat ett arbete för att utveckla ägarstyrningen av kommunala bolag.</p>
Granskning av hälso- och sjukvårdsnämnden år 2023 (Gr 7/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter var hårt pressade under år 2023. Problem med personalförsörjningen bidrog till svårigheter att klara vårduppdraget. Tillgängligheten till sjukvården och tandvården var låg och väntetiderna långa. Den pressade situationen och hög inflation påverkade nämndens resultat för ekonomi och verksamhet. Nämnden hade ett underskott med 973 miljoner kronor och uppnådde endast ett av sina 23 verksamhetsmål för år 2023. Nämndens styrning och kontroll var inte tillräcklig. Trots svaga resultat och stora svårigheter för verksamheterna att klara sina uppdrag var nämnden passiv.</p>
Granskning av regionstyrelsen år 2023 (Gr 8/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen</p> <p>Regionstyrelsen har för år 2023 brustit i sin roll att leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter. Det har bland annat varit brister i styrelsens beredning av budgetar för styrelser och nämnder. Det har också varit brister i beredningen av uppdrag för att uppnå en ekonomi i balans. Beredningarna har varit för toppstyrda från regionstyrelsens förvaltning. I beredningen har det saknats underifrånperspektiv från verksamheterna om vilka åtgärder som varit möjliga att genomföra. En rad granskningar visar också att staber och stödfunktioner i styrelsens förvaltning haft svårt att leverera tillräckligt stöd till verksamheterna i de övriga nämndernas förvaltningar. Det finns även otidligheter i styrningen. Inom flera områden i regionen saknas strukturer för att</p>

Grundläggande granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i granskningen
Regionstyrelsen uppsikt år 2023 över följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll (Gr 9/2023)	Ja	<p>säkerställa en tillräcklig styrning och kontroll. Positivt är att styrelsen i hög grad hade beslutat om styrande dokument och fick månadsrapporter om verksamheten.</p> <p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen</p> <p>Majoriteten av styrelser och nämnder i regionen uppfyllde år 2023 i huvudsak kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Kvaliteten i arbetet med internkontrollplanerna var dock för låg och behövde utvecklas. I flera fall var kontroller otydliga och för avgränsade. I sin utvärdering av den interna kontrollen för år 2023 konstaterade regionstyrelsen att det fanns risker som styrelserna och nämnderna inte hade fångat upp i sina riskanalyser. Revisorerna instämde i styrelsens iakttagelse. En brist var att styrelsen i utvärderingen inte hade uppmärksammat att kvaliteten på styrelser och nämnders internkontrollplaner var för låg. Positivt var att styrelsen gett regiondirektören i uppdrag att se över arbetet med internkontrollplanerna.</p>

Grundläggande granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i granskningen
Granskning av årsredovisning år 2023 (Gr 10–11/2023)	Ja	<p data-bbox="931 352 1308 379">Granskad nämnd: Regionstyrelsen</p> <p data-bbox="931 400 2013 788">Region Västerbotten hade ett stort underskott för år 2023. En stor del av underskottet fanns inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter. Regionstyrelsen bedömde att det skulle vara för utmanande att återställa hela det negativa balanskravsresultatet. Styrelsen ansåg att stora tillfälliga neddragningar på verksamheterna skulle få stora negativa konsekvenser. Styrelsens strategi var i stället att arbeta långsiktigt för att nå god ekonomisk hushållning. Revisorerna hade förståelse för att ett stort underskott kunde vara svårt att återställa på tre år. Det var dock inte förenligt med god ekonomisk hushållning att säga att regionen inte kunde återställa underskottet och därefter inte agera. Även för att återställa underskottet på längre sikt behövdes konkreta åtgärder som gav faktiska effekter. Om styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte agerade fanns det risk att regionen hamnade i en ond spiral med stora underskott som inte gick att återställa. Revisorerna planerade att noga följa styrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens arbete med det långsiktiga arbetet med att uppnå god ekonomisk hushållning.</p> <p data-bbox="931 809 2013 898">Positiv iakttagelse i granskningen av årsredovisningen var att räkenskaperna i allt väsentligt var rättvisande. Regionstyrelsen behövde dock arbeta med att utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen. För flera mål var det svårt att förstå redovisningen.</p>

Tabell 2. Fördjupade granskningar år 2023

Fördjupad granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i revisionsrapporter
Granskning av fakturakontrollen (Nr 1/2023)	Ja	Granskad nämnd: Regionstyrelsen Ett stickprov på basenheterna fastighet och centrum för informationsteknik och medicinsk teknik (CIMT) visade att ett flertal fakturor saknade information som krävdes enligt avtal och lagstiftning. Det försvårade basenheternas kontroll av fakturorna. Fakturorna avsåg ofta höga belopp och var komplicerade. Trots detta saknade basenheterna lokalt anpassade rutiner för hur byggfakturor och IT-fakturor skulle kontrolleras. Det genomfördes inte heller några centrala kontroller.
Granskning av projektredovisning (Nr 2/2023)	Ja	Granskad nämnd: Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden Ett stickprov av balanserade projektmedel i bokslutet för år 2022 visade på väsentliga avvikelser. Projektmedel som inte förbrukades fördes över till balansräkningen för att kunna användas efterföljande år. För att projektmedel ska få föras över på detta vis måste det finnas underlag som visar att det finns en extern förpliktelse, som ett återbetalningskrav. För en majoritet av de granskade projekten saknades sådana underlag. De riktlinjer och rutiner som fanns för hantering av projektmedel gav inte förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll. Det saknades även centrala kontroller av hur projektmedlen hanterades.
Granskning av enskild basenhet - Barn och ungdomscentrum (Nr 3/2023)	Ja	Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden Granskningen visade att det fanns brister i följsamhet till regler inom det administrativa området. Bland annat var behörigheter till journal- och personalsystem inte avslutade för personer som slutat arbeta på basenheten. Sju procent av leverantörsfakturorna var betalda efter förfallodatum och en tredjedel av resor utanför länet var inte beställda med upphandlad resebyrå. Positivt var att enheten följde regler för verksamhets- och ekonomistyrning och i huvudsak följde regler för patientsäkerhet och arbetsmiljö.

Fördjupad granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i revisionsrapporter
Granskning av införandet av regionens nya verksamhetsstyrningsmodell (Nr 4/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden</p> <p>Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden hade inte tillräcklig kontroll över arbetet med att införa en ny verksamhetsstyrningsmodell i regionen. Regionstyrelsen gav inte ett tydligt uppdrag till regiondirektören för arbetet med att införa en ny styrmodell. Hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden var inte delaktiga i styrningen av arbetet med den nya modell som skulle införas i deras förvaltningar. Regionstyrelsen och de två nämnderna säkerställde inte en tillräcklig samverkan mellan regiondirektören och de övriga förvaltningscheferna. Styrmodellen hade låg förankring i hälso- och sjukvårdsnämndens och regionala utvecklingsnämndens förvaltningar. Det saknades analys av vilka problem som behövde lösas för att skapa förutsättningar för styrning i en komplex och kunskapsintensiv organisation.</p>
Granskning av universitetssjukvården på Norrlands universitetssjukhus (Nr 5/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att hälso- och sjukvårdsnämnden behövde bli mer aktiv för att säkerställa den forskning, utbildning och utveckling som regionen genomför i samverkan med Umeå universitet. Nämnden hade inte hållit sig tillräckligt informerad om universitetssjukvården. Nämnden hade inte beslutat om åtgärder för att stärka universitetssjukvården. Nämnden stod utanför den samverkansstruktur som regionen har med Umeå universitet i styrningen av universitetssjukvården. Positivt var att universitetssjukvården höll hög kvalitet och till stor del uppfyllde kraven.</p>
Granskning av kontrollen över bisysslor (Nr 6/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade i huvudsak säkerställt att det fanns tydliga riktlinjer för att bedöma och besluta om bisysslor i regionen skulle vara otillåtna eller inte. Det fanns dock brister i kontrollen och efterlevnad av regionens regler såsom att anmäla och dokumentera bisysslor.</p>

Fördjupad granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i revisionsrapporter
Granskning av regionsjukvården på Norrlands universitetssjukhus (Nr 7/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att Norrlands universitetssjukhus (Nus) hade svårt att möta behovet av regionsjukvård. Beläggningen på Nus var hög. Svårigheter att bemanna verksamheterna var den främsta orsaken till problemen. Hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte säkerställt att verksamheterna hade den personal som behövdes för att kunna ge god vård. Nämnden var för passiv i sin styrning och uppföljning av regionsjukvården. Det skulle krävas stora ansträngningar för att kommande år säkerställa den bemanning som behövdes för att bedriva god och patientsäker vård.</p>
Granskning av produktions- och kapacitetsstyrning av vården (Nr 8/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte haft tillräcklig uppföljning och kontroll över arbetet med att införa produktions- och kapacitetsstyrning (PKS) i vården. Arbetet hade pågått sedan år 2016 och år 2021 behövdes ett omtag. Granskningen visade att nämnden behövde bli mer aktiv i styrningen av arbetet med att införa PKS i nämndens verksamheter.</p>
Granskning av följsamhet till administrativa regler på Kirurgcentrum (Nr 9/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att det fanns brister i följsamhet till regler inom det administrativa området. Bland annat var behörigheter i personal- och journalsystem inte avslutade för personer som slutat arbeta på basenheten. Cirka åtta procent av leverantörsfakturorna var betalda efter förfallodatum. Femtiosju procent av fakturorna saknade korrekt underlag i form av deltagare och syfte. Tjugonio procent av lönelistorna saknade signatur av behörig chef. Positivt var att basenheten i huvudsak följde regler inom verksamhets- och ekonomistyrning och regler för arbetsmiljö.</p>
Förstudie - Projektstyrning (Nr 10/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>En förstudie visade att det fanns risker i regionens projektstyrning. Inom område digitalisering och service fanns en struktur för portföljstyrning som inkluderade digitaliserings- och fastighetsprojekt.</p>

Fördjupad granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i revisionsrapporter
		För andra projekt som drivs av vårdens verksamheter eller i centrala staber saknades en överblickbar bild av projekten.
Granskning av regionens upphandlings- och inköpsverksamhet (Nr 11/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden</p> <p>Granskningen visade att regionstyrelsens förvaltning hade svårt att möta verksamheternas behov av upphandlingsstöd. Det framgick bland annat att upphandlingskän i regionen var lång, att det fanns brister i avtalsförvaltningen och att verksamheter hade genomfört inköp utan avtal. Det framgick att viktiga styrande dokument saknades såsom riktlinjer för direktupphandling. Granskningen visade att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte hade haft tillräcklig kontroll över ett uppdrag från fullmäktige om att minska regionens kostnader genom att effektivisera inköpsprocessen. Revisorerna rekommenderade regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden att säkerställa att verksamheterna fick ett tillräckligt upphandlingsstöd.</p>
Leverantörsfakturer betalda efter förfallodatum (Nr 12/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionala utvecklingsnämnden</p> <p>Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden hade inte tillräcklig kontroll över att fakturer blev betalda i tid. Under perioden januari - oktober 2023 blev totalt 7,5 procent av fakturorna betalde för sent. Problem med för sent betalde fakturer hade pågått i flera år.</p>
Samverkan vid utskrivning från slutet hälso- och sjukvård (Nr 13/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att det fanns strukturer för samarbete mellan regionen och Skellefteå kommun. Det genomfördes en rad aktiviteter för att samverka om patienterna. Negativt var att personalbrist medförde svårigheter för hälsocentraler att vara ett nav i samverkan om patienter som skrevs ut från slutet sjukhusvård. Hälso- och sjukvårdsnämnden var passiv när lägesbilden på</p>

Fördjupad granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i revisionsrapporter	
Förstudie om interna kontroller för att motverka välfärdsbrottslighet (Nr 14/2023)	Ja	<p>sjukhuset i Skellefteå försämrades sommaren 2023 med allt fler utskrivningsklara patienter. Nämnden behövde bli mer aktiv i styrningen av nämndens verksamheter.</p> <p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Förstudien visade att det saknades politisk styrning och kontroll inom området för välfärdsbrottslighet. Detta, i kombination med andra brister i regionens system för styrning och kontroll, medförde stor risk att regionen var dåligt rustade på att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrottslighet.</p>	-
Förstudie om civil beredskap samt beredskap för extraordinära händelser (Nr 15/2023)	Ja	Förstudien som var avgränsad till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden gav en värdefull bild av det pågående arbetet med civilt försvar och höjd beredskap i regionen. Förstudien lämnade förslag på områden som borde granskas de närmaste åren.	
Granskning av införandet av Cosmic år 2023 (Nr 16/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att det fanns stora risker med införandet av vårdinformationssystemet Cosmic. Införandet hade vid flera tillfällen skjutits upp och leverantören hade haft stora problem att leverera till regionen. Hälso- och sjukvårdsnämnden hade intet tillräcklig kontroll över risker som ytterligare förseningar kunde innebära för nämndens verksamheter. Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte tillräcklig kontroll över kostnaderna för Cosmic. Styrelsen hade heller inte tillräcklig kontroll över regionernas samarbete i Sussa där nio regioner samverkade i arbetet med Cosmic. Regionens diarieföring av handlingar om Cosmic var inte i ordning.</p>	
Granskning ekonomistyrning (Nr 17/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte säkerställt tillräcklig kontroll av ekonomin. Nämnden hade nästan en miljard i underskott för år 2023 och endast 9 procent av nämndens basenheter klarade av att hålla sina budgetar. Nämnden har varit för passiv och de åtgärder nämnden vidtagit var inte tillräckliga.</p>	

Fördjupad granskning	Identifierat väsentliga brister?	Iakttagelser i revisionsrapporter
		<p>Regionstyrelsen hade brustit i ledning och samordning av regionens förvaltning. Det var stora brister i styrelsens beredning av budgetar och åtgärder för ekonomi i balans. Det saknades underifrånperspektiv om vilka besparingar och åtgärder som varit möjliga att genomföra. De budgetar som styrelsen föreslagit till fullmäktige hade i huvudsak byggt på indexuppräknningar av tidigare års budgetar.</p>
Granskning av lönetillägg (Nr 18/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hade inte tillräcklig kontroll över lönetillägg i regionen. I regionen har HR i regionstyrelsens förvaltning uppdrag att registrera och kontrollera anmälda lönetillägg i lönesystemet. Över 30 procent av lönetilläggen saknade komplett dokumentation och kontroller av lönetilläggen hade inte genomförts.</p>
Uppföljande granskning av kontroll över beslut (Nr 19/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden</p> <p>Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden hade inte tillräcklig kontroll över beslut. Det fanns ett system för hanteringen av beslut men brister i styrdokument och hur besluten dokumenterades och återanmäldes.</p>
Hantering av skyddade personuppgifter i regionen (Nr 20/2023)	Ja	<p>Granskad nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Granskningen visade att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte hade säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll av hanteringen av skyddade personuppgifter i regionen. Om en person med skyddade personuppgifter röjs kan det leda till allvarliga konsekvenser för den enskilde.</p>