

Regionens revisorer

Regionfullmäktige  
Region Jönköpings län

## Bilaga till revisionsberättelse 2018

### Redogörelse och sammanfattning av granskningsprojekt

Nedan lämnar vi en sammanfattande redovisning av de granskningsprojekt som genomförts under året samt resultaten av dessa.

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 är granskningen årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning

#### Grundläggande granskning

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet 2018:

*”Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Revisionen och lekmannarevisionen bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet”*

Den grundläggande granskningen består av två delar; måluppfyllelse och intern kontroll.

#### Intern kontroll

Inom Region Jönköpings län utförs den grundläggande granskningen genom att regionstyrelsen, nämnderna arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet (ANA), folkhälsa och sjukvård (FS), trafik, infrastruktur och miljö (TIM), patientnämnden

samt parlamentariska nämnden fördelas på revisorerna i revisionsgruppen som ansvarar för den grundläggande granskningen på respektive nämnd.

Samtliga nämnder har besökts under revisionsåret 2018. Vid dessa besök har frågor avseende nämndernas interna kontroll, uppföljning, måluppfyllelse samt resultat av fördjupade granskningar diskuterats.

Även om processen förbättrats anser vi det angeläget att denna process fortsätter utvecklas. Erfarenheten från besöken med nämnderna gör att revisorerna bedömer att det finns brister avseende nämndernas arbete med den interna kontrollen. Då den interna kontrollplanen är centralt framtagen för samtliga nämnder är kontrollerna inte specifikt anpassade för respektive nämnd. Detta har också inneburit att det finns nämnder som inte berörs av de beslutade kontrollerna.

Då dessa brister uppmärksammades i riskanalys och upprättande av revisionsplan 2018 har det även föranlett att en fördjupad granskning har utförts i området.

### **Granskning av årsredovisning 2018**

I granskningen av årsredovisningen ingår att bedöma om redovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer avseende god redovisningssed. Vidare ska revisorerna, enligt kommunallagen, bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser såväl de finansiella målen som målen för verksamheten. Syftet med granskningen är även att den ska vara ett underlag för revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen för år 2018.

#### *Revisorernas bedömning*

Revisorernas övergripande bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning samt rekommendationerna avseende god redovisningssed, med följande undantag.

Revisorerna bedömer att räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet. Årsredovisningen överensstämmer i dessa avseenden med regionens styrmodell. En alternativ redovisning av pensioner enligt blandmodell finns i årsredovisningen med tillhörande analyser. Avvikelsen i balansräkningen avseende pensionsåtagandet uppgår till 4 753 mkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt Lag om kommunal redovisning (KRL), varit 135,9 miljoner kr lägre.

Revisorerna noterar även att redovisningen av basbeloppsförändringar och så kallade bromseffekter inte hanterats i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna delar regionens bedömning att balanskravet för år 2018 är uppfyllt, även om nämnden för folkhälsa och sjukvård har överskridit sin budget.

Revisorerna bedömer att redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Målet förutsätter att regionens resultat tillsammans med avskrivningskostnader täcker investeringarna

över tidsperioden 2015-2025. Det finansiella målet är uppfyllt för de inledande fyra åren av tidsperioden. Av redovisningen framgår också att det finansiella målet ej uppfylls för det enskilda året 2018.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Årsredovisningen ger en tydlig bild av måluppfyllelsen för år 2018 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

Revisorernas bedömning är att transparensen och tydligheten i styrmodellen har utvecklats och det framgår att åtgärdsplaner ska tas fram vid behov. Dock innehåller inte årsredovisningen åtgärdsplaner för samtliga mål som inte når måluppfyllelse.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2018.

Revisorerna konstaterar att 44 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda. Detta är något sämre jämfört med föregående år då 47 % av systemmätetalen var uppfyllda. Även andelen systemmätetal som inte är uppfyllda visar en viss negativ utveckling. De systemmätetal med sämre resultat finns framförallt inom medborgare- och kundperspektivets tillgänglighetsmått. I många delar redovisas måluppfyllelsen på ett tillfredsställande sätt. För varje systemmätetal som redovisas finns en kortfattad analys av utfallet och i vissa fall redovisas planerade åtgärder.

#### ***Revisorerna rekommenderar region Jönköpings län:***

- att redovisa pensionsåtaganden i balans- och resultaträkningen enligt blandmodellen i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL)
- att redovisa basbeloppseffekten i vid beräkning av avsättning av pensioner i enlighet med god revisionsred

Revisorerna avser även att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnderna under granskningsåret 2019.

### **Granskning av delårsrapport 2018**

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport 2018:2. Resultatet av granskningen framgår av bifogad granskningsrapport, som härmed överlämnas till regionstyrelsen.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktad på att ge ett underlag för bedömningen av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som regionfullmäktige beslutat om. Syftet är även att bedöma om delårsrapporten

överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Utifrån granskningens resultat gör revisorerna nedanstående bedömningar:

Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av Region Jönköpings läns ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i Region Jönköpings län.

I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls i delårsrapporten men ingår i prognosen.

#### *Finansiellt mål*

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att Region Jönköpings län över tid ska finansiera investeringar med egna medel. Egenfinansieringsgraden för år 2018 beräknas bli 75 procent. Dock beräknas investeringar ha finansierats med egna medel totalt för perioden 2015-2018.

#### *Verksamhetsmål*

Av de verksamhetsmål som redovisas i delårsrapporten uppfylls 70 procent helt eller delvis, vilket är bättre än motsvarande period föregående år. Inom perspektivet medborgare och kund är det inom tillgängligheten som måluppfyllelse inte nås, främst inom barn- och ungdomspsykiatri samt tandvård. Avseende ekonomiska mål är det nämnden för folkhälsa och sjukvård som inte når måluppfyllelse.

Måluppfyllelsen som redovisas i delårsrapporten för övriga verksamhetsmål är till övervägande del förenlig med målen fullmäktige fastställt i budgeten för 2018.

#### ***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län:***

- att fortsätta vidta åtgärder för att anpassa verksamheten inom nämnden för folkhälsa och sjukvård till de ekonomiska ramarna för att uppnå målet att nettokostnaden inte ska överstiga budget

Revisorerna vill ha en redogörelse över:

- vilka åtgärder som Region Jönköpings län avser vidta för att säkerställa att det finansiella målet avseende egenfinansiering av investeringar nås
- vilka övriga åtgärder som Region Jönköpings län vidtagit, eller planerar genomföra, för att nettokostnaderna för nämnden för folkhälsa och sjukvård ska anpassas till de ekonomiska ramarna
- vilka åtgärder Region Jönköpings län avser vidta för att nå en högre måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen

## **Granskning av processen för bidragsutbetalning inom nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Är nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitets interna kontroll tillräcklig vad gäller processen för bidragsutbetalning?*

Revisorernas sammanfattande bedömning är att nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitets interna kontroll inte fullt ut är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att riktlinjerna för vissa bidragskategorier inte tydligt anger hur bidrag ska fördelas och att det saknas tydliga rutiner för processen. Vidare bedömer revisorerna att det finns brister i uppföljningen och på vilka kriterier bidrag utbetalas. Revisorerna bedömer att det finns en tydlig organisation samt att det finns aktuella mål- och styrdokument för bidragsgivning.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- upprätta en separat policy som fastställs av regionfullmäktige och i komplement till denna även upprätta detaljerade riktlinjer för handläggningen som fastställs av nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet. Vid upprättande av dessa bör revisorernas bedömningar ovan beaktas
- överväga en organisationsöversyn i syfte att samla handläggningen av nämndens samtliga bidragskategorier

## **Granskning av kompetensförsörjning inom psykiatri**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Bedriver nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet ett ändamålsenligt arbete för att stödja kompetensförsörjningen i länet?*

Revisorernas bedömning är att regionstyrelsens arbete med kompetensförsörjningen till övervägande del är ändamålsenligt. Revisionen bedömer att mål och strategier till övervägande del har antagits för specialistpsykiatri men att det saknas en kompetensförsörjningsplan för att klargöra vilket kompetensbehov som finns.

Revisionen bedömer vidare att möjligheter till erfarenhetsutbyte inte fullt ut utnyttjats, bl. a i samband med ledningsgruppsmöten.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- prioritera arbetet med att färdigställa en kompetensförsörjningsplan som belyser kompetensbehovet inom psykiatri
- utveckla rutiner för ett systematiserat erfarenhetsutbyte avseende kompetensförsörjning inom psykiatri
- beakta goda exempel som framkommit i verksamheten avseende arbetssätt med bäring på arbetsgivarvarumärket

### **Granskning av cancervården**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Säkerställer regionstyrelsen att cancervården sker i enlighet med standardiserade vårdförlopp?*

Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsens arbete med att säkerställa att cancervården sker i enlighet med standardiserade vårdförlopp i många delar är ändamålsenligt, men att det finns utvecklingsområden att ta fasta på.

Arbetet med implementering av standardiserade vårdförlopp har skett enligt plan utifrån ett standardiserat arbetssätt med god struktur. Det finns en god kontroll över ledtider och processer och en väl fungerande samverkan mellan specialiserad vård och primärvård. Av granskningen framgår samtidigt att införandet av standardiserade vårdförlopp inte har medfört kortare ledtider samt att undanträngningseffekter har uppstått. Granskningen visar att införandet av standardiserade vårdförlopp har inneburit att undanträngningseffekter har uppstått.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- följa upp och utvärdera varför implementeringen av specialiserat vårdförlopp inte lett till kortare ledtider
- utreda vilka undanträngningseffekter som uppstått till följd av Region Jönköpings läns införande av standardiserade vårdförlopp

### **Granskning av riktade statsbidrag**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Har regionsstyrelsen säkerställt att de ansökta riktade statsbidragen används på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt?*

Staten ger kommuner och landsting både generella och riktade statsbidrag. Riktade statsbidrag (specialdestinerade) är öronmärkta för ett visst ändamål. De innebär även en ökad administration jämfört med de generella statsbidragen.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionsstyrelsen säkerställt att de ansökta riktade statsbidragen används på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen delvis säkerställer att de ansökta riktade statsbidragen används på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömer vidare att det finns en tillfredsställande uppföljning av att statsbidrag används för avsett ändamål. Det finns dock förbättringsområden avseende de sökta statsbidragens koppling till Region Jönköpings läns mål och prioriteringar.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- fortsätta sitt arbete med att koppla budget med verksamhetsplan och statsbidrag till regionens utvecklingsområden
- upprätta en rutin för att följa upp och analysera hur de riktade statsbidragens resultat och effekter påverkat regionens egna mål och prioriteringar

## **Granskning av arbetet med kompetensförsörjning för näringslivet i Jönköpings län**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Bedriver nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet ett ändamålsenligt arbete för att stödja kompetensförsörjningen i länet?*

Revisorerna bedömer sammanfattningsvis att nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet endast delvis bedriver ett ändamålsenligt arbete för att stödja näringslivets kompetensförsörjning i länet.

Revisorerna anser dock att nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet inte har brutit ner övergripande mål i aktiviteter och åtgärder i tillräcklig omfattning. Dessutom saknas en systematisk uppföljning av arbetet, samt att samarbetet med länets kommuner behöver tydliggöras, förbättras och utvecklas.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- bryta ner övergripande mål i aktiviteter och åtgärder, samt att systematiskt följa upp dessa
- genomföra en omfattande analys av näringslivets kompetensförsörjningsbehov i regionen
- utveckla samarbetet med länets kommuner
- synliggöra arbetet och dess effekter gentemot regionens intressenter

**Granskning av Region Jönköping läns efterlevnad av dataskyddsförordningen**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Har Regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att Region Jönköpings län följer lagstiftningen enligt GDPR?*

Revisorerna bedömer att Region Jönköpings län delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att lagstiftningen enligt GDPR uppfylls. De högst prioriterade delarna av processen har genomförts men det finns arbete kvar att göra för att fullt ut uppfylla regelverket i dataskyddsförordningen.

Exempelvis finns inte en arbetsbeskrivning upprättad för dataskyddsombudet. Nödvändiga konsekvensbedömningar avseende dataskydd för högriskbehandlingar och personuppgiftsbehandlingar har inte genomförts. Det finns inte heller någon teknisk lösning som automatiskt upptäcker förlust eller läckage av data.

Rapporten innehåller flertalet rekommendationer, nedan finns de mest väsentliga.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- fortsätta utveckla och dokumentera styrdokumentet avseende GDPR
- upprätta en arbetsordning för dataskyddsombudet
- genomföra konsekvensbedömningar för högriskbehandlingar samt personuppgiftsbehandlingar som kan ha påverkan på den registrerades rättigheter
- implementera en teknisk lösning som automatiskt upptäcker ett läckage eller förlust av data



## **Uppföljning av tidigare genomförda granskningar – Granskning av åtgärder för en ekonomi i balans 2015 – Granskning avseende förebyggande åtgärder kring oegentligheter 2016**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Har Regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar?*

Revisorernas bedömning är att det till viss del har vidtagits åtgärder i enlighet med de rekommendationer som revisorerna framförde i sitt missiv när det gäller *Granskning av åtgärder för en ekonomi i balans*. Budgeten inom somatisk vård är ännu inte i balans, men resultatet har utvecklats åt rätt håll sedan revisorerna genomförde granskningen.

Revisorernas bedömning avseende *Granskning avseende förebyggande åtgärder kring oegentligheter* är att Regionstyrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- fortsätta arbetet med att nå en budget i balans inom den somatiska vården
- att överväga att tidigarelägga regionfullmäktiges beslut om utgiftsramar

## **Granskning av intern styrning och kontroll**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Har regionstyrelsen, nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet och nämnden för trafik, infrastruktur och miljö en tillräcklig intern styrning och kontroll?*

Intern styrning och kontroll är ett ledningsverktyg för verksamheterna. Den interna styrningen och kontrollen ska i stor utsträckning vara integrerad i verksamhetens dagliga processer och rutiner och beröra all personal. I ansvaret för den interna styrningen och kontrollen ingår att värdera befintliga risker och vidta åtgärder för att förebygga och minimera risken att det inte önskvärda inträffar.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen, nämnden för trafik, infrastruktur och miljö, samt nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet *delvis* har en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att det finns en kontrollmiljö som bygger på upprättade styrdokument och system för att skapa en bra struktur för den interna styrningen och kontrollen. Det genomförs även kontinuerliga uppföljningar som redovisas för nämnder och styrelse.

Dock dokumenteras inte riskanalysen och kontrollmoment är svåra att koppla till en identifierad risk. Dessutom visar granskningen att åtgärder vid identifierade brister inte vidtas i tillräcklig omfattning. Nedan presenteras de mest väsentliga rekommendationerna, i den bifogade rapporten finns fler rekommendationer.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- integrera verksamhetens interna kontroller i reglementet
- fastställa rutiner för uppdatering av regionens styrdokument
- upprätta tillämpningsanvisningar för arbetet med internkontrollplaner på verksamhetsnivå
- dokumentera arbetssättet för riskbedömningsarbetet samt upprättad riskanalys
- säkerställa att nämndspecifika riskområden beaktas i interna kontrollplanen
- säkerställa att anställda och förtroendevalda ges information och utbildning avseende intern styrning och kontroll
- genomföra åtgärder i enlighet med resultatet av utförda kontrollmoment

**Granskning av styrning och uppföljning av Smålands Musik och Teater (SMOT)**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Har nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet (ANA) en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning av verksamheten?*

Region Jönköpings län utövar sitt regionala kulturansvar genom bland annat kulturinstitutionen Smålands Musik och Teater (SMOT). Under hösten 2017 genomförde SMOT musikaluppsättningen *Les Misérables* som blev en stor publiksuccé. Av Region Jönköpings årsredovisning 2017 framgår att SMOT redovisade ett underskott på 9 miljoner kronor. Merparten av underskottet uppges vara hänförligt till kostnader för musikalerna *Les Misérables*.

Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet (ANA) beslutade under våren 2018 om ett utredningsdirektiv gällande *Utredning för vidareutveckling av Smålands Musik och Teater*. I utredningsdirektivet anges bland annat uppdraget att analysera verksamhetens ekonomi och förutsättningar i relation till framtida utveckling i syfte att föreslå eventuella förändringar när det gäller organisation.

Revisorerna bedömer att ANA under år 2018 i begränsad utsträckning haft en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning av SMOT. Revisorerna grundar sin bedömning på att det endast finns en begränsad spårbarhet i nämndens styrning och uppföljning av SMOT. Revisorerna bedömer vidare att nämnden har haft en alltför passiv styrning och uppföljning avseende SMOT.

Revisorerna bedömer däremot att den åtgärdsplan som SMOT vidtagit varit till gagn för den ekonomiska styrningen av verksamheten. Den ekonomiska styrmodell som SMOT tagit fram för verksamheten bör leda till att den ekonomiska styrningen blir tydligare och att uppföljningen blir mer ändamålsenlig.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- säkerställa att beslutad åtgärdsplan avseende SMOT genomförs
- i större utsträckning arbeta med uppföljning och utvärdering på ett mer systematiskt sätt för att säkerställa att fattade politiska beslut verkställs
- säkerställa att verksamheten på SMOT årligen redovisar planer och uppföljning för ANA

## **Granskning av intern kontroll inom regionens löneprocess**

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Är den interna kontrollen i löneprocessen tillräcklig?*

Personalkostnaderna utgör en stor del av regionens kostnader. Under 2017 uppgick regionens lönekostnader (inkl. arbetsgivaravgifter etc.) till 5 386 mnkr.

Insatser inom den finansiella revisionen styrs av risk och väsentlighet. Avseende löneprocessen är väsentligheten hög. Det finns också risker förknippade med lönehanteringen. I den centrala hanteringen kan det finnas risk för att registerhållningen och hanteringen av lönesystemet i övrigt, inte alltid fungerar som avsett.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i löneprocessen endast delvis är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på utfallet av de olika kontrollområden som granskats.

Region Jönköpings län har en dokumenterad löneprocess som dock inte är helt känd i verksamheten.

Avseende tid- och avvikelserapporteringen finns brister i den nuvarande processen vilket innebär att risken för felaktiga utbetalningar är förhöjd. I samband med att månadsutbetalning av lön görs ska en kvittens erhållas från banken, detta har inte gjorts under 2018 men har åtgärdats i samband med granskningen.

Nedan redovisas de mest väsentliga rekommendationerna, det finns fler rekommendationer och utförligare beskrivningar i den bifogade rapporten.

***Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:***

- ta fram tydligare dokumentation kring hur kontrollaktiviteter skall utföras
- genomföra kontroller av loggade förändringar av fasta data
- säkerställa att alla poster i månatliga utbetalningar atteras
- inaktivera funktionen som innebär att chef kan bevilja samtliga poster samtidigt
- säkerställa att kontroll genomförs avseende att totalt belopp enligt bankkvittens överensstämmer med totalt belopp på lönefilen

## **Granskning av Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen**

I vårt uppdrag ingår att tillsammans med revisorerna i Region Östergötland och Landstinget Kalmar län granska den gemensamma Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen och underställa regionfullmäktige ett underlag för att pröva frågan om ansvarsfrihet.

Under 2018 har en granskning genomförts av regionala medicinska programgrupper. Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

*Säkerställer samverkansnämnden (SVN) att ändamålsenligt arbete inom regionala medicinska programgrupper (RMPG) genomförs?*

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att samverkansnämnden (SVN) i huvudsak säkerställer att ett ändamålsenligt arbete inom regionala medicinska programgrupper (RMPG) genomförs.

Ett system med samverkan är sedan länge uppbyggt inom sydöstra sjukvårdsregionen och det finns en fungerande struktur. Dock kan denna struktur preciseras ytterligare så att alla i systemet vet vem som gör vad. Det bör tydliggöras hur återkoppling ska ske från nämnden till RMPG.

Vi har tillsammans med ovan nämnda revisorer granskat nämndens handlingar, protokoll, delårsrapport och årsredovisning. Vi har även haft en träff med Samverkansnämnden samt en träff med samverkansnämndens presidium.

## **Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser – översiktlig granskning**

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen) ska landstingets revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar.

Regionstyrelsen ansvarar för att denna redovisningsskyldighet fullgörs.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras har inte meddelats.

Landstinget har prövat vilka områden som skulle kunna kräva en redovisning i enlighet med transparenslagen. Områdena är tandvård, kollektivtrafik och vårdval. Resultatet av prövningen innebär att planeringsdelegationen 2013-05-28 beslutat att enligt lag om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. inte upprätta en särskild redovisning.

Motiveringen till beslutet är att kollektivtrafiken är upphandlad i enlighet med LOU och vårdvalet infört enligt LOV, varför ingen uppgiftsplikt föreligger enligt transparenslagen. Vuxentandvårdens omsättning kvalificerar inte landstinget för upprättande av en redovisning enligt transparenslagen.

Revisorerna konstaterar att regionens förutsättningar vad gäller krav på denna redovisning inte ändrats sedan dåvarande landstinget prövade frågan.

Utifrån vår övergripande granskning, med reservation för de osäkerheter som råder om tillämpningen av lagen, bedömer vi att regionen har fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagen.

### **Granskningens inriktning**

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsred i Kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. Granskningen har haft sin utgångspunkt i utförd riskanalys där riskområden har identifierats och värderats. Arbetet med riskanalys har dokumenterats i en revisionsplan.

Våra granskningsrapporter finns tillgängliga för allmänheten på Region Jönköpings läns hemsida.