Hälso- och sjukvårdsnämnden
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen
Styrning och ekonomi
Julia Forssmed

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-06-03

HSN 2026-0496

Hälso- och
sjukvårdsnämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2025 för hälso- och sjukvårdsnämnden

Ärendebeskrivning
Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2025 för hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande.

Beslutsunderlag
Hälso- och sjukvårdsdirektörens tjänsteutlåtande
Regionrevisorernas årsrapport 2025 för hälso- och sjukvårdsnämnden

Förslag till beslut
Hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar följande:

Hälso- och sjukvårdsnämnden antar hälso- och sjukvårdsdirektörens tjänsteutlåtande över regionrevisorernas årsrapport 2025 för hälso- och sjukvårdsnämnden som nämndens yttrande och överlämnar det till regionrevisorerna.

Förvaltningens motivering till förslaget
Bakgrund
Inom ramen för den årliga granskningen prövas om verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Överväganden
Förvaltningen delar till övervägande del de bedömningar revisorerna gör i årsrapporten men önskar lämna ett antal kommentarer om ett antal områden enligt nedan. Vad det gäller 3.2.4 *Risken för välfärdsbrott i vården* (HSN 2026-0304*)* och 3.2.5 Granskning av hälso- och

sjukvårdsnämndens delegationsordning och kontroll av beslut (HSN 2026-0402) hänvisas till de av nämnden lämnade specifika yttrandena.

Nämndens uppföljning av regionfullmäktiges mål
Revisorerna påpekar att hälso- och sjukvårdsnämnden redovisat måluppfyllelse för fem av sju av fullmäktiges mål och inkluderar målet *Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare* i sin redovisning trots att fullmäktige inte riktat det mål till nämnden. Hälso- och sjukvårdsförvaltningen har utgått från att målet gäller hälso- och sjukvårdsnämnden eftersom nämnden har anställd personal. Även administrativ personal borde rimligen inkluderas i regionfullmäktiges uppföljning av målen. Dessutom har rubriken funnits med i rapportmallarna från regionledningskontoret där nämnden enligt anvisningar ska göra sin bokslutsrapportering. Förvaltningen har framfört ovanstående till regionledningskontoret som meddelat att det pågår en översyn av målstyrningen inom regionen och att framförda synpunkter kommer tas med i den.

Förvaltningen konstaterar att både indikatorer beslutade av regionfullmäktige och indikatorer beslutade av nämnd har inkluderats i bedömning av målen men att det inte varit tydligt vare sig med de tidigare eller nuvarande anvisningarna från regionledningskontoret om så ska göras eller om det endast är indikatorer från fullmäktige som ska inkluderas.

Omställningsplan för vårdval
Under 3.1 under rubriken *Nämndens kostnadsutveckling med anledning av omställningsplanen för vårdval* bedömer revisorerna att besparingarna i åtgärdsplanen överskattades både 2024 och 2025. Revisorerna menar att besparingarna bedömdes kunna realiseras betydligt snabbare i nämndens verksamhetsplaner jämfört med vad som angetts i beslut om omvandling från vårdval till att bedrivas inom egen regi eller upphandlad vård. Revisorerna menar att ledtiderna borde ha varit kända. Förvaltningen menar att revisorerna bortser från det faktum att effekten ofta uppstår tidigare än de avtalsmässiga ledtiderna, så kallade marknadseffekter. Det är exempelvis känt att vårdvalsaktörer ofta säger upp sina avtal före sista utsatt datum om de vet att vårdvalet ska upphöra, bland annat för att personal söker sig vidare. Marknadseffekterna av sådana förändringar är dock svåra att bedöma i förväg. Därtill vill förvaltningen framföra att nya bedömningar har gjorts i samband med framtagande av verksamhetsplaner, och nya ställningstaganden har gjorts allt eftersom kunskapen har ökat. Omställningsplanen som togs fram år 2023 utgjorde ett förslag till

inriktning att implementera stegvis och i takt med att det arbetet fortskridit har även förutsättningarna förändrats.

Hantering och redovisning av köpt vård
Gällande granskning av hantering och redovisning av köpt vård som faktureras genom leverantörsfakturor har förvaltningen ett pågående arbete inom området, bland annat utifrån tidigare genomföra granskningar. Förvaltningen ser det som positivt att revisorernas granskning visar att nämnden säkerställt interna kontroller för en korrekt hantering av vård som faktureras genom vanlig leverantörsfaktura samt att nämnden har säkerställt en korrekt (extern) redovisning av vård som faktureras genom vanlig leverantörsfaktura. I nämndens plan för intern kontroll 2026 finns *Risk för brister i hantering och redovisning av utbetalningar* med och följs upp med kontroller och åtgärder. Risken fokuserar på de försystem som genererar underlag eller filer som läses in i ekonomisystemet. Förvaltningen tar med revisorernas iakttagelser i årsrapporten in i detta arbete. Förvaltningen har därutöver inlett en insats för att åtgärda rekommendationen om att ta fram och implementera en rutin för hur känsliga uppgifter ska hanteras på leverantörsfakturor.

Hantering och redovisning av vidareförmedlade statsbidrag
Revisorerna gör bedömningen att nämnden inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll i hantering och redovisning av vidareförmedlade statsbidrag. Förvaltningen har sedan tidigare identifierat att det finns behov att förbättra den interna kontrollen inom området. Arbete pågår med en samlad rutin för att bland åstadkomma det som revisorerna rekommenderar om att säkerställa att det endast är bidragsgivarens villkor som styr vid vidareförmedling av statsbidrag samt att det ställs krav på de som erhåller vidareförmedlade bidrag att de ska återrapportera om och hur bidragen använts.

Ekonomiska konsekvenser
Förslag till beslut bedöms inte få några ekonomiska konsekvenser.

Konsekvenser för patientsäkerhet
Förslag till beslut bedöms inte få några konsekvenser för patientsäkerheten.

Konsekvenser för jämlik och jämställd vård
Förslag till beslut bedöms inte få några konsekvenser för jämlik och jämställd vård.

Miljökonsekvenser
Förslag till beslut bedöms inte få några konsekvenser för miljön.

Administrativa konsekvenser
Förslag till beslut bedöms inte få några administrativa konsekvenser för vårdgivarna.

Anders Ahlsson
Hälso- och sjukvårdsdirektör

Sara Pütsep
Avdelningschef

Beslutet ska skickas till
Regionrevisorerna

Godkänd av Anders Ahlsson, 2026-06-03