2025-06-18

Dnr K 2025-3634

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Yttrande avseende Regionrevisorernas årsrapport Karolinska Universitetssjukhuset 2024 (RK 2024-0021)

Nämnden för Karolinska Universitetssjukhuset har mottagit regionrevisorernas årsrapport 2024 och tagit del av densamma inklusive dess rekommendationer.

Regionrevisorerna har i sin årliga revision prövat om Karolinskas verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. Regionrevisorernas bedömning för år 2024 redovisas i nedan tabell.

Bedömning för år 2024

Revisionsfrågor	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfreds-ställande	Inte tillfreds-ställande
Är nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?		X	
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har nämnden en tillräcklig styrning och kontroll?	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Är räkenskaperna rättvisande?	X		

Nämnden för Karolinska Universitetssjukhuset anser att årsrapporten beskriver situationen på sjukhuset på ett rättvisande sätt och att nämnden inte har några väsentliga skillnader i uppfattning i jämförelse med revisorerna. Nämnden har stort fokus på att klara resultatet för 2025. Nedan återges några kommentarer avseende bland annat bedömningen.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Regionrevisorerna har bedömt att Karolinska Universitetssjukhuset ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet inte är helt tillfredsställande, baserat på att nämnden inte har uppnått fullmäktiges mål om en ekonomi i balans. Sjukhusets ekonomiska underskottet om 549 miljoner kronor kan till viss del förklaras med sjukhusavtalets konstruktion. Ersättningen är 40% för produktion som överstiger beställning upp till 104%. Ingen ersättning utgår därefter. Vårdproduktionen enligt sjukhusavtalet med HSN uppgick till 106 % av beställningen. Samtidigt har sjukhuset erhållit tillgänglighetsviten. Även marknadsanpassade hyror från Locum har belastat resultatet.

Styrning och uppföljning av forskningsverksamheten

Regionrevisorerna har granskat om Karolinska Universitetssjukhuset har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll i sin kliniska forskningsverksamhet. Den samlade bedömningen är att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll. Brister avser bland annat att styrningen av forskningsverksamheten utgår i hög utsträckning från samverkansorganet FoUU-kommittén fast ansvaret enligt reglementet vilar på nämnden. Vidare anges att styrningen via verksamhetsplan och FoU-strategin inte upplevs systematisk. Strategin är fastställd under februari 2025 av nämnden och en uppföljningsplan är framtagen där förslaget är att den följs upp av nämnden kvartalsvis. I övrigt hänvisar Karolinska till yttrandet (K 2025-1929) över regionrevisorernas projektrapport 10/2024 Styrning av regionens forskningsverksamhet (RK2024-0056).

Anläggningstillgångar

Regionrevisorernas granskning visar att Karolinska har dokumenterade riktlinjer för hantering och redovisning av anläggningstillgångar som överensstämmer med regionens riktlinjer på området. Stickprov visar att rutinerna följs av sjukhuset. Revisionskontoret bedömer vidare att inventeringar inte genomförs i en tillräcklig grad med hänsyn till anläggningsregistrets storlek. Omfattningen av den fysiska inventeringen behöver enligt revisorerna öka. Därutöver bedömer revisionskontoret att Karolinska bör tillse att utrangeringar och avyttringar registreras löpande i anläggningsregistret.

Nämnden påbörjat ett initiativ för att förbättra och förenkla enhetlig registrering av inventarier vid inköp och vid MT:s genomgång för att möjliggöra förenklad automatiserad inventering av MT-utrustning och därmed möjliggöra utrangering av utrustning som inte finns kvar i sjukhusets besittning. Vidare genomförs ett arbete för att förenkla inventeringsprocessen för övrig utrustning samt öka kunskapen i organisationen om de riktlinjer som finns för utrangeringar och avyttringar.

Ärendeberedning

Regionrevisorerna har granskat om Karolinska Universitetssjukhuset har en ärendehantering som är tillräcklig och om protokollen utformas enligt kommunallagen. Granskningen visar att Karolinska har dokumenterade riktlinjer och rutiner för ärendeberedningsprocessen inom

nämnden samt att det finns beskrivning av hur ansvar i ärendeberedningen fördelas mellan nämnd och tjänstepersoner. Därtill finns mallar för olika typer av beslut. Resultatet visar att vissa brister finns och Karolinska behöver säkerställa att samtliga ärenden bereds i enlighet med riktlinjer. Vidare slår regionrevisorerna fast att Karolinska utformar protokoll i enlighet med kommunallagen.

Beslut om detta yttrande har fattats av nämnden för Karolinska Universitetssjukhuset vid dess sammanträde 20250618. Yttrandet har föredragits av Susanna Onn, Chef Internkontroll.

Beslutat dag som ovan

Göran Stiernstedt
Nämndordförande

Delges: Nämnden för Karolinska Universitetssjukhuset (anmälan), Registrator K