Region Stockholm

5

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport avseende vårdens kunskapsstyrningsnämnd 2019

VKN 2020-0097

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen
Kunskapsutveckling.
Magnus Thyberg

TJÄNSTEUTLÅTANDE VKN 2020-0097
2020-08-10

Vårdens
kunskapsstyrningsnämnd

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport avseende vårdens kunskapsstyrningsnämnd 2019

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har lämnat en årsrapport över 2019 till vårdens kunskapsstyrningsnämnd.
Revisorerna har bedömt regelefterlevnad inom följande områden:

- Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Beslutsunderlag

Hälso- och sjukvårdsdirektörens tjänsteutlåtande
Regionrevisorernas årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd

Förslag till beslut

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd beslutar följande:

1. Vårdens kunskapsstyrningsnämnd antar hälso- och sjukvårdsdirektörens tjänsteutlåtande som sitt yttrande och överlämnar det till regionrevisorerna

2. Hälso- och sjukvårdsdirektören får i uppdrag att utifrån revisorernas anmärkningar återkomma till nämnden med förslag till utveckling av nämndens system för intern styrning och kontroll

Förvaltningens motivering till förslaget

Bakgrund
I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd ansvarar enligt reglementet för att utöva ledning av kunskapsstyrningsorganisationen inom Region Stockholms hälso- och sjukvård och tandvård.

I huvudsak har revisorerna ansett att verksamhetsresultat, ekonomiskt resultat och räkenskaper varit tillfredsställande.
Vad gäller intern styrning och kontroll finns delar där man bedömt arbetet som inte fullt tillräckligt.

Överväganden

Regionrevisorerna har i sin årsrapport anmärkt på att nämndens rapportering av intern kontroll och regelefterlevnad i stort sett är identisk med hälso- och sjukvårdsnämndens årsrapport. Stora delar av texten bedöms inte vara applicerbar på vårdens kunskapsstyrningsnämnd utan vänder sig helt till hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet och delar av texten pekar på förvaltningens arbete utan att knytas till nämndens ansvar.
Revisionens granskning av intern kontroll i samband med granskning av delårsrapporten visade vidare att nämndens interna kontrollplan för 2019 var identisk med hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontrollplan. För varje risk angavs vilken nämnd som berördes. Enbart en risk angavs beröra vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Revisionen bedömde därför är att nämndens interna kontrollplan inte var tillräcklig för den verksamhet som nämnden ansvarar för. Nämnden rekommenderades att besluta om en intern kontrollplan som utgår från nämndens egen verksamhet och risker.

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd delar regionrevisorernas uppfattning att det finns utrymme för förbättring av de rapporter som tas fram för nämnden. De flesta delar av nämndens ansvarsområde har varit delmängder av hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar och därför inte reglerade självständigt tidigare. Det har således inte varit möjligt att bygga på tidigare erfarenheter. Nu finns en tydligare bild av nämndens ansvar och det är således möjligt att utveckla den strukturella rapporteringen. Nämnden har hittills utövat sitt ansvar genom beslut inom respektive område snarare än genom de strukturella rapporteringar som sker.

Revisionen noterade även i delårsrapporten att nämnden inte utarbetat lokala riktlinjer och styrdokument i enlighet med ett antal av fullmäktiges policyer och riktlinjer. Sedan delårsrapporteringen har nämnden beslutat om Riktlinjer för hantering av personuppgifter[ii]. Fortfarande kvarstår behov av ytterligare lokala riktlinjer och styrdokument. Nämnden ska med utgångspunkt från sitt uppdrag sakligt och objektivt utan ovidkommande hänsyn, t.ex. till hälso- och sjukvårdsnämndens förutsättningar, besluta om sina system och styrdokument som nämnden anser sig vara i behov av. Revisionen ser annars en risk att nämnden inte i tillräcklig grad har den självständiga styrning och kontroll av sin verksamhet som kommunallagen föreskriver.

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen är en förvaltning som stödjer två nämnder. Nämnderna har antagit de riktlinjer och styrdokument som över tid varit applicerbara för verksamheten. När nya riktlinjer nu tas fram antas de av båda nämnderna om behov finns.

Revisionen bedömer att det inte finns något dokument som anger nämndens behov av förvaltningsstöd och som skulle kunna tjäna som en specificerad beställning till hälso- och sjukvårdsnämnden. Nämnderna har hittills låtit vårdens kunskapsstyrningsnämnds reglemente och uppdrag utgöra beställning av förvaltningstjänster. Ett sådant tillvägagångssätt innebär dock att nämndens uppdrag inte omsätts till resursbehov. För 2019 har vårdens kunskapsstyrningsnämnd fakturerats en gång för helår. Fakturan specificerar inte tidsåtgång eller uppdrag som det fakturerade förvaltningsstödet avser. Även detta försvårar enligt revisionens bedömning nämndens ekonomi- och verksamhetsuppföljning samt bedömning av kommande års behov av förvaltningsstöd. Revisionen bedömer att detta innebär en risk för att nämnden inte kan säkerställa tillräckligt förvaltningsstöd för att fullgöra sitt verksamhetsmässiga ansvar. Revisionen bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd inte reglerat villkoren för hälso- och sjukvårdsnämndens uppdrag och utförande på ett sådant sätt att de skyldigheter som följer av gällande lagstiftning och fullmäktiges uppdrag kan styras eller kontrolleras. Revisionen bedömer att det finns en risk för att nämndens interna kontroll över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag inte är tillräcklig utifrån det långtgående ansvar som nämnden har för att självständigt leda, styra och kontrollera det arbete som utförs på uppdrag av annan part.

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen bokförde kostnader månadsvis under året för att säkerställa att rätt kostnader belastade nämnden. Hälso- och sjukvårdsförvaltningen har dock sett utmaningar med att ge stöd till två nämnder. Man har därför arbetat med tät samverkan med nämnderna för att säkerställa att nämnderna får de leveranser som krävs för nämndernas verksamheter. I många fall har man kunnat få synergier genom att kunna samutnyttja kompetens. Nämnden kommer framgent se över möjlighet att upprätta en överenskommelse mellan VKN och HSN för att reglera hälso- och sjukvårdsförvaltningens förvaltningsstöd till vårdens kunskapsstyrningsnämnd.

Magnus Thyberg
Avdelningschef

Beslutet ska skickas till
Regionrevisorerna

Godkänd av Magnus Thyberg, 2020-08-10

Ingrid Åberg

Från: Christina Holmqvist
Skickat: den 21 april 2020 10:22
Till: HSF Funk Registrator
Ämne: Revisorernas årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd
Bifogade filer: Årsrapport 2019 Vårdems kunskapsstyrningsnämndKN.pdf

Kategorier: Ingrid

Översänder revisorernas årsrapport 2019 för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2020-08-31.

Med vänlig hälsning

Christina Holmqvist
Telefon: 08-123 141 00
SMS: 070-737 53 26
E-post: christina.holmqvist@sll.se

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 B, 4 tr

Från och med den 1 januari 2019 har Stockholms läns landsting bytt namn och heter nu Region Stockholm

Regionrevisorerna

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd

ÅRSRAPPORT 2019
Vårdens kunskapsstyrningsnämnd

Revisorerna i revisorsgrupp II beslutade 2020-04-02 att överlämna rapporten till vårdens kunskapsstyrningsnämnd för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2020-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Hans-Erik Salomonsson
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

REGIONREVISORERNA

Årsrapport 2019

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd

Region Stockholm

Regionrevisorerna

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd

ÅRSRAPPORT 2019
Vårdens kunskapsstyrningsnämnd

Revisorerna i revisorsgrupp II beslutade 2020-04-02 att överlämna rapporten till vårdens kunskapsstyrningsnämnd för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2020-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Hans-Erik Salomonsson
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Sammanfattning – Vårdens kunskapsstyrnings-nämnd

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömning för år 2019

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	**X**		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll		**X**	
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	**X**		

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 43,5 mnkr, vilket är 43,5 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Kontrollen som vårdens kunskapsstyrningsnämnd har över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag behöver stärkas. Detta för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden, enligt kommunallagen, har för att självständigt leda styra och kontrollera det arbete som utförs på uppdrag av annan part.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara inte helt tillräcklig.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Innehåll

1 Årlig granskning 3

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 4
2.1 Ekonomiskt resultat 4
2.2 Verksamhetsmässigt resultat 6

3 Intern styrning och kontroll 8
3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 8
3.2 Nämndens styrning och beställning av verksamhet 11
3.3 Vidaredelegering av beslutanderätt 13
3.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 14
3.5 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll 14

4 Räkenskaper 15
4.1 Årsbokslutet inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse) 15
4.2 Samlad bedömning av räkenskaper 15

5 Nämndens yttrande över delrapport 2019 15

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden/styrelsen

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier

Bilaga 4 Yttrande över delrapport 2019

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd ansvarar enligt reglementet för att utöva ledning av kunskapsstyrningsorganisationen inom Region Stockholms hälso- och sjukvård och tandvård.

Enligt det tidigare reglementet, som gällde fram till december 2018, ansvarade hälso- och sjukvårdsnämnden för kunskapsstyrningen som en del av det övergripande ansvaret för regionens hälso- och sjukvård. Ansvaret beskrevs inte uttryckligen i reglementet men fullgjordes av hälso- och sjukvårdsnämnden. Fullmäktige beslutade i november 2018 att inrätta vårdens kunskapsstyrningsnämnd och i december samma år antog fullmäktige reglementen för regionstyrelsen och övriga nämnder[1] att gälla från 1 januari 2019. Besluten innebar alltså att ansvaret för kunskapsstyrning överfördes från hälso- och sjukvårdsnämnden till vårdens kunskapsstyrningsnämnd.

Reglementet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd anger att nämnden inte har en egen förvaltning utan ska köpa förvaltningsstöd från hälso- och sjukvårdsnämnden. Hälso- och sjukvårdsdirektören vid hälso- och sjukvårdsförvaltningen är ytterst ansvarig tjänsteman inför nämnden medan biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör är föredragande. Detta framgår av delegationsordning[2] och sammanträdesprotokoll[3].

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, regionens regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har revisorerna biträtts av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Åsa Elffors m.fl. vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Rebecka Hansson m.fl. vid PwC.

1 LS 2018-0731
2 V LS 2018-0731KN 2019–0003
3 VKN 2019–0052

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål och givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2019	Bokslut 2019
Resultaträkning (mnkr)		
Verksamhetens intäkter	428	428
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-428	-384
- varav omställningskostnader	*0*	*0*
Årets resultat	**0**	**43,5**
Balansomslutning (mnkr)	-	427
Årsarbetare (antal)	-	0[4]

Årets resultat uppgår till 43,5 mnkr, vilket är 43,5 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Samtliga månadsrapporter visar att nämnden hade ett överskott vid månadsuppföljningarna, vilket innebär att nämnden samtliga månader köpte förvaltningsstöd för lägre belopp än budgeterat.

2.1.1 Jämförelse med budget 2019

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 428 mnkr, vilket överensstämmer med budget.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 384 mnkr, vilket är 43,5 mnkr lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen är hänförbar till ett lägre debiterat belopp från hälso- och sjukvårdsnämnden än vad som budgeterats för.

Nämndens budgeterade kostnader, och därmed beloppet att beställa förvaltningsstöd för från hälso- och sjukvårdsnämnden, var 426 mnkr. Nämndens verksamhetsplan anger att beställning av förvaltningsstöd motsvarar finansiering av de enheter inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen som även tidigare, då hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarade för kunskapsstyrningen, arbetat med motsvarande ansvarsområde. Detta innebär att vårdens kunskapsstyrningsnämnd budgeterade kostnader är desamma som budgeterade kostnader för de enheter inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen som presenteras i tabell 1.

[4] Vårdens kunskapsstyrningsnämnd har ingen anställd personal. Hälso- och sjukvårdsdirektören, anställd vid hälso- och sjukvårdsnämnden, är ytterst ansvarig tjänsteman inför nämnden medan biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör är föredragande.

Tabell 1. Avdelningar och enheter inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen som finansieras av vårdens kunskapsstyrningsnämnd

Avdelningar	Enheter
Närsjukvårdsavdelningen	Enheten för hälsoutveckling
	Medicinsk fortbildning
Strategiska vårdfrågor	Vårdhygien Stockholm
	Strama
	Läkemedelsenhet
Utvecklingsavdelningen	QRC Kvalitetsregistercentrum Stockholm
Somatisk specialistvård	Kunskapsstyrning och stöd/Vårdgivarstöd
Digital hälsa och vård	Kunskapstjänster läkemedel
Regionalt cancercenter	Cancerprocesser och vårdprogram
	Canceruppföljning och kvalitetsregister

Av verksamhetsplan för 2019[5] framgår att vårdens kunskapsstyrningsnämnd faktureras av hälso- och sjukvårdsnämnden för de faktiska kostnaderna som förvaltningsstödet genererar. Eventuella avvikelser kommer därmed att innebära över- eller underskott i vårdens kunskapsstyrningsnämnds budget. Budgeten uppgår till 428 mnkr, varav 2 mnkr utgörs av arvoden till förtroendevalda och 426 mnkr för köp av förvaltningsstöd. Direkta kostnader för förvaltningsstöd budgeteras till 329 mnkr, medan 97 mnkr budgeteras för kringkostnader såsom OH-kostnader. Detta efter avdrag för administrativa besparingar.

Avvikelser i förhållande till budget har i verksamhetsberättelsen kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens verksamhetsberättelse. Däremot har nämnden inte analyserat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt. Nämnden beskriver i rapporten hur överskottet fördelar sig på de enheter hos hälso- och sjukvårdsförvaltningen som finansieras av vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Däremot beskriver nämnden inte vilka orsakerna är till att hälso- och sjukvårdsnämnden har debiterat vårdens kunskapsstyrningsnämnd ett lägre belopp än budgeterat, dvs. det framgår inte vilka delar av det budgeterade arbetet som inte genomförts under året. Inte heller görs någon analys av varför nära hälften (20,1 mnkr) av överskottet (43,5 mnkr) utgörs av kostnader som benämns Övrigt (OH).

2.1.2 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Det ekonomiska resultatet bedöms vara tillfredsställande.

[5] VKN 2019-0007

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nedan redovisas måluppfyllelsen för fullmäktiges mål för nämndens verksamhet.

2.2.1 Mål för hälso- och sjukvården

Hälso- och sjukvården i Stockholm ska präglas av korta vårdköer, hög tillgänglighet, god kvalitet och invånarens möjlighet att själv välja vårdgivare	**Mål 2019**	**Bokslut 2019**	**Måluppfyllelse**
Regionfullmäktiges mål			
Säker vård			
Antibiotikaförskrivning (antal uthämtade antibiotikarecept per 1000 invånare och år)	≤ 314	295	Ja

Bedömning

Måluppfyllelsen har analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål har uppnåtts.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd hade under 2019 sju uppdrag. Tre uppdrag är enligt nämndens verksamhetsberättelse avslutade. Det gäller uppdragen *Utse innovationsansvarig*, *Avsätta medel för utveckling*, *Innovation och förnyelse* samt uppdraget *Vården för individer med diabetes behöver förbättras för att säkerställa följsamhet till nationella riktlinjer*. Två uppdrag pågår enligt plan, nämligen *Förslag till plan för hur patientsäkerhetsarbetet i hälso- och sjukvården kan förbättras* samt *Möjligheten till läkemedelshistorik i journalen ska utvecklas* och två uppdrag pågår med avvikelse.

Ett av de två uppdragen som pågår med avvikelse är uppdraget *Individuell lungcancerscreening ska testas*. Uppdraget pågår men är försenat. En enkät, som skickades ut i januari 2020, ska undersöka rökvanor samt acceptansen av lungcancerscreening hos kvinnor som kallas till bröstcancerscreening.

Det andra uppdraget som pågår med avvikelse är *Nollvision av bältesläggning av barn och unga*. I verksamhetsberättelsen beskriver nämnden att möjligheten att införa en sådan nollvision ska utredas. Någon sådan utredning har inte påbörjats. Förvaltningen har bett barn- och ungdomspsykiatrin vid Stockholms läns sjukvårdsområde att inkomma med en beskrivning av hur verksamheterna arbetar för att minska tvång och tvångsåtgärder. Ingen tidplan för arbetet finns fastställd och politisk beredning angående det fortsatta arbetet pågår. Vidare anges i rapporten att hälso- och sjukvårdsförvaltningen avser att under 2020 återkomma till psykiatriberedningen, en

beredning placerad under hälso- och sjukvårdsnämnden som hanterar frågor inom psykiatri och beroende, med en återrapportering av hur arbetet fortlöper.

Som tabell 2 redovisar, utifrån underlag från rapporteringssystemet Stödet, fördelades fyra uppdrag, som fullmäktige givit vårdens kunskapsstyrningsnämnd 2019, till enheter som är finansierade av nämnden (blåmarkerade rader i tabellen) och tre uppdrag är fördelade till enheter som inte finansieras av nämnden.

Tabell 2. Fördelning av nämndens uppdrag till avdelningar inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen, enligt Stödet

Uppdrag	Utförande avdelning och enhet
Avsätta medel för utveckling, innovation och förnyelse	Utvecklingsavdelningen
Utse innovationsansvarig	Utvecklingsavdelningen
Individuell lungcancerscreening ska testas	RCC (Regionalt cancercentrum Stockholm) VKN
Möjligheten till läkemedelshistorik i journalen ska utvecklas	Strategiska vårdgivarfrågor
Förslag till plan för hur patientsäkerhetsarbetet i hälso- och sjukvården kan förbättras	Kvalitet och patientsäkerhet
Nollvision för bältesläggning av barn och unga	Närsjukvård, Psykiatrienheten
Vården för individer med diabetes behöver förbättras för att säkerställa följsamhet till nationella riktlinjer)	Somatisk specialistvård

Bedömning

Revisionen bedömer att nämndens ärendehantering gällande fullmäktiges uppdrag att minska bältesläggning inom psykiatrin är otydlig. Psykiatriberedningen är en beredning under hälso- och sjukvårdsnämnden, vilket innebär att trots att fullmäktige har gett uppdraget till vårdens kunskapsstyrningsnämnd så sker den politiska avstämningen meden beredning som är placerad under hälso- och sjukvårdsnämnden. Vidare noterar revisionen att detta uppdrag samt ytterligare två är fördelade till enheter som inte tillhör de enheter som finansieras av vårdens kunskapsstyrningsnämnd.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämnden har i sin delrapport för 2019 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr. Utfallet blev dock 43,5 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten vilket anges bero på att hälso- och sjukvårdsnämnden har debiterat vårdens kunskapsstyrningsnämnd ett lägre belopp än vad som var budgeterat.

Granskning av nämndens sammanträdeshandlingar under 2019 visar att delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse redovisats till nämnden. Det betyder att nämnden vid två tillfällen fått uppföljning om användning av och uppbokade belopp för förvaltningsstöd. Även nämndens verksamhetsmässiga resultat har följts upp i delårsrapporten och verksamhetsberättelsen. Enligt intervjuade visar denna uppföljning i vilken grad beställningen av förvaltningsstöd motsvarar nämndens behov av förvaltningsstöd för att fullgöra sitt ansvar enligt reglemente och budget.

Av verksamhetsplanen framgår ingen specificering av den budgeterade kostnaden avseende tidsåtgång fördelat på uppdrag. Det finns således ingen beskrivning av hur nämndens behov av förvaltningsstöd fördelar sig mellan olika uppdrag eller vilken typ av kompetens nämnden behöver för att fullgöra sitt uppdrag.

Som nämns ovan ska hälso- och sjukvårdsnämndens tillhandahållande av förvaltningsstöd ske till självkostnad. Enligt de intervjuade består självkostnaden av samlade personalkostnader på de enheter som finansieras av vårdens kunskapsstyrningsnämnd, materialkostnader och eventuella omkostnader. Till detta kommer en kringkostnad bestående av lokalkostnader, IT-kostnader, administrativa kostnader[6] och så kallade OH-kostnader.

Av intervju framkommer att hälso- och sjukvårdsnämnden fakturerar vårdens kunskapsstyrningsnämnd vid ett tillfälle för förvaltningsstöd 2019. Av fakturan för 2019 framgår att den avser ”ersättning kunskapstjänster HSF 2019” och beloppet uppgår till 383 mnkr. Beloppet i fakturan är dock inte specificerat vad gäller tidsåtgång eller fördelat på vårdens kunskapsstyrningsnämnds olika uppdrag.

I revisionens delårsrapport för vårdens kunskapsstyrningsnämnd[7] pekar revisionen på att målet Säker vård behöver brytas ner till lokala mål och indikatorer då det enligt revisionens mening krävs för att kunna följa upp nämndens mål och bedöma måluppfyllelsen. Revisionen rekommenderade

[6] Däri kostnad för exempelvis controller och ansvarig tjänsteman för nämnden.
[7] Regionrevisorerna, Delrapport 2019, Vårdens kunskapsstyrningsnämnd

nämnden att bryta ner fullmäktiges mål till egna uppföljningsbara strategier, mål och indikatorer. I nämndens yttrande[8] över revisionens delårsrapport framgår att vårdens kunskapsstyrningsnämnd delar revisionens uppfattning att det vore önskvärt att utveckla styrmodellen för nämnden. Vidare beskrivs att belastningen på hälso- och sjukvårdsförvaltningen har blivit betydligt större med anledning av inrättandet av nämnden och att utveckling av styrmodellen måste vägas mot andra angelägna uppgifter. Enligt nämnden finns behov av prioritering av arbetsuppgifter på hälso- och sjukvårdsförvaltningen och utvecklingen av styrmodellen kommer, enligt yttrandet, att ingå i en sådan prioriteringen under 2020.

I nämndens rapportering av intern kontroll och regelefterlevnad används samma text som i hälso- och sjukvårdsnämndens årsrapport. Stora delar av texten är inte applicerbar på vårdens kunskapsstyrningsnämnd utan vänder sig helt till hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet och delar av texten pekar på förvaltningens arbete utan att knytas till nämndens ansvar. Revisionens granskning av intern kontroll i samband med granskning av delårsrapporten visade att nämndens interna kontrollplan för 2019 var identisk med hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontrollplan.[9] För varje risk angavs vilken nämnd som berördes. Enbart en risk angavs beröra vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Revisionen bedömde därför är att nämndens interna kontrollplan inte var tillräcklig för den verksamhet som nämnden ansvarar för. Nämnden rekommenderades att besluta om en intern kontrollplan som utgår från nämndens egen verksamhet och risker.

Revisionen noterade även i delårsrapporten att nämnden inte utarbetat lokala riktlinjer och styrdokument i enlighet med ett antal av fullmäktiges policyer[10] och riktlinjer. Sedan delårsrapporteringen har nämnden beslutat om Riktlinjer för hantering av personuppgifter[11]. Fortfarande kvarstår behov av ytterligare lokala riktlinjer och styrdokument. Nämnden ska med utgångspunkt från sitt uppdrag sakligt och objektivt utan ovidkommande hänsyn[12], t.ex. till hälso- och sjukvårdsnämndens förutsättningar, besluta om sina system och styrdokument som nämnden anser sig vara i behov av. Revisionen ser annars en risk att nämnden inte i tillräcklig grad har den självständiga styrning och kontroll av sin verksamhet som kommunallagen föreskriver.

3.1.1 Nämndens ansvar enligt arbetsmiljöregler

Med verksamhetsansvaret följer, enligt kommunallagen, arbetsmiljöansvaret, som regleras i arbetsmiljölagen, arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete och reglementet med allmänna bestämmelser. Arbetsmiljölagen gäller all verksamhet i vilken arbetstagare utför arbete för en arbetsgivares räkning. Arbetsmiljöverkets föreskrifter gäller för alla

[8] VKN 2019-0205
[9] RS 2019-0242
[10] Informationssäkerhets-, säkerhets-, HBT-, jämställdhetspolicy och policy för internkontroll
[11] VKN 2019-0209
[12] Följer av 5 § förvaltningslagen.

arbetsgivare. Med arbetsgivare likställs de som hyr in arbetskraft, dvs. vårdens kunskapsstyrningsnämnd i detta fallet. Föreskrifterna anger att den som anlitar inhyrd personal är skyldig att –i fråga om det arbete som inhyrningen gäller – följa föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete. Det kan exempelvis gälla att undersöka arbetsförhållandena, bedöma risker, vidta åtgärder och ge instruktioner. I *Reglemente med allmänna bestämmelser för Region Stockholms nämnder* anges att nämnderna har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sin verksamhet.

Med anledning av reglementets bestämmelser om hälso- och sjukvårdsnämndens respektive vårdens kunskapsstyrningsnämnds förvaltning samt köp och tillhandahållande av förvaltningsstöd beredde hälso- och sjukvårdsförvaltningen fram ärendet ”Tilldelning av arbetsmiljöuppgifter till hälso- och sjukvårdsdirektören”[13]. Av tjänsteutlåtandet i ärendet framgår att ansvaret enligt ovan utövas effektivast av de personer som i praktiken har bäst möjlighet att överblicka verksamheten, både organisatoriskt och ekonomiskt. I enlighet med det beslutade hälso- och sjukvårdsnämnden den 22 oktober, att hälso- och sjukvårdsdirektören tilldelas arbetsmiljöuppgifter i sin roll som förvaltningschef för hälso- och sjukvårdsförvaltningen avseende arbetsmiljön för de arbetstagare som hälso- och sjukvårdsdirektören har. Hälso- och sjukvårdsdirektören beslutades även ha rätt att fördela specifika arbetsmiljöuppgifter till enskilda underställda arbetstagare och ansvarar för att tillräckliga befogenheter, resurser, kunskaper och kompetens följer med. I bilagor till tjänsteutlåtandet beskrivs förfarandet med fördelning av de 17 arbetsmiljörelaterade uppgifter som fördelas till berörd arbetstagare samt förfarande vid returnering av arbetsmiljöuppgifter.

När det gäller vårdens kunskapsstyrningsnämnd visar granskning av sammanträdeshandlingar och protokoll under 2019 att nämnden inte behandlat eller beslutat i frågan om arbetsmiljö.

3.1.2 Roller och ansvar i förhållande till hälso- och sjukvårdsnämnden

Revisionen har granskat hälso- och sjukvårdsnämndens underorgan för att bedöma om nämnden säkerställer en tillräcklig ledning, kontroll och styrning över sina underorgan. Granskningen avrapporteras i revisionens årsrapport 2019 för hälso- och sjukvårdsnämnden.

Ett av hälso- och sjukvårdsnämndens underorgan är kvalitetsrådet (en beredning), som enligt nämndens arbetsordning[14] bevakar frågor under nämnden om löpande kvalitetsuppföljning av vården i syfte att säkra såväl en god kvalitet som effektivitet i regionens sjukvårdssystem. Samtidigt ansvarar vårdens kunskapsstyrningsnämnd, enligt sitt reglemente, för att leda och samordna hälso- och sjukvårdens nivåstrukturering.

[13] HSN 2018-0172.
[14] HSN 2018-1706

Bedömning

Revisionen bedömer att det inte finns något dokument som anger nämndens behov av förvaltningsstöd och som skulle kunna tjäna som en specificerad beställning till hälso- och sjukvårdsnämnden. Nämnderna har hittills låtit vårdens kunskapsstyrningsnämnds reglemente och uppdrag utgöra beställning av förvaltningstjänster. Ett sådant tillvägagångssätt innebär dock att nämndens uppdrag inte omsätts till resursbehov. För 2019 har vårdens kunskapsstyrningsnämnd fakturerats en gång för helår. Fakturan specificerar inte tidsåtgång eller uppdrag som det fakturerade förvaltningsstödet avser. Även detta försvårar enligt revisionens bedömning nämndens ekonomi- och verksamhetsuppföljning samt bedömning av kommande års behov av förvaltningsstöd. Revisionen bedömer att detta innebär en risk för att nämnden inte kan säkerställa tillräckligt förvaltningsstöd för att fullgöra sitt verksamhetsmässiga ansvar.

Revisionen bedömer vidare att nämnden, även om den inte har en egen förvaltning, omfattas av regelverket för arbetsmiljö. Det betyder att nämnden bör driva ett systematiskt arbetsmiljöarbete, t.ex. genom att undersöka arbetsförhållandena, bedöma risker, vidta åtgärder och ge instruktioner.

Vidare bedömer revisionen att det finns en risk att kvalitetsrådets ansvarsbeskrivning kan överlappa med nämndens ansvar.

Rekommendation:

- Vårdens kunskapsstyrningsnämnd bör säkerställa det förvaltningsstöd som nämnden behöver för att fullgöra sitt verksamhetsmässiga ansvar, vad gäller såväl omfattning av stöd som typ av kompetens.

3.2 Nämndens styrning och beställning av verksamhet

Av reglemente för vårdens kunskapsstyrningsnämnd framgår det bl.a. att vårdens kunskapsstyrningsnämnd ansvarar för att utöva ledning av kunskapsstyrningsorganisationen inom Region Stockholms hälso- och sjukvård och tandvård. Då nämnden inte har någon egen personal för förvaltningsstöd är den helt beroende av hälso- och sjukvårdsnämnden för att kunna fullgöra sitt uppdrag mot fullmäktige. Detta kan få konsekvenser vad gäller nämndens möjlighet att styra utförandet av verksamheten. Revisionen har i tidigare granskning bedömt att regionstyrelsens beredning av reglementet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd har inneburit en kommunalrättsligt svårhanterad begränsning av nämndens självständighet.[15] Revisionen har därför granskat hur nämnden har reglerat förhållandet med hälso- och sjukvårdsnämnden för att säkerställa nämndens ansvar för styrning, kontroll och uppföljning av den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden utför för vårdens kunskapsstyrningsnämnds räkning.

[15] Delrapport Regionstyrelsen 2019

När fullmäktige genom beslut bildat en nämnd och bestämt verksamhetsområde och inbördes förhållanden så har nämnderna en lagstadgad självständig beslutanderätt inom ramen för sin förvaltande verksamhet. Det finns ingen dokumenterad analys eller utredning om vad den nya organisationen innebär för vårdens kunskapsstyrningsnämnds möjlighet att styra hälso- och sjukvårdsnämnden som utförare av arbetsuppgifter inom kunskapsstyrningsområdet. Nämnden har enligt kommunallagen samma ansvar för verksamheten även när skötseln av en verksamhet överlämnats till en annan utförare. Nämndens självständighet är en viktig utgångspunkt utifrån ett ansvarsperspektiv och nämndernas revisionsansvar[16] mot fullmäktige.

Utgångspunkten är att nämnden beslutar om hur verksamheten lämpligast ska bedrivas. Grunduppgifter för vårdens kunskapsstyrningsnämnd, i egenskap av myndighet, är styrande också i förhållandet till annan som för nämndens räkning utför verksamheten, i detta fall hälso- och sjukvårdsförvaltningen inom hälso- och sjukvårdsnämnden. Det innebär att vårdens kunskapsstyrningsnämnd ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Dessutom gäller att vårdens kunskapsstyrningsnämnd ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta förhållande gäller också gentemot för nämnden externa utförare. I regionens policy Integrerad ledning och styrning[17] framgår att tjänster som utförs av en nämnd eller ett bolag för en annan nämnds eller annat bolags räkning ska regleras skriftligt. Om regleringen sker mellan nämnder ska den enligt policyn benämnas överenskommelse.

Vårdens kunskapsstyrningsnämnd måste utifrån kommunalrättsliga förutsättningar styra, leda och kontrollera sin verksamhet. I huvudsak sker det genom att nämnden ska fastställa mål, inriktning, omfattning och kvalitet för den verksamhet som nämnden ansvarar för. Nämndens styrning, ledning och kontroll kan antingen ske direkt genom villkor i en överenskommelse eller indirekt genom hänvisande till gällande styrdokument och beslut för vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Någon tydlig reglering, eller system inom regionen, kring nämndens möjlighet att styra hälso- och sjukvårdsnämndens utförande utifrån dessa förutsättningar finns inte. Nämnden behöver beskriva uppdraget och ställa upp krav på hälso- och sjukvårdsnämndens utförande i delar som exempelvis rör omfattning, kvalitet, inriktningar, återrapportering m.m.

Som revisionen konstaterade i delårsrapporten för vårdens kunskapsstyrningsnämnd 2019 så finns ingen överenskommelse som hanterar mellanhavandena mellan nämnderna. Granskningen visar även att det inte finns någon reglering/överenskommelse som säkerställer att de rättsliga krav som

[16] Revisionsansvar innebär att nämnden prövas utifrån sitt lagstadgade uppdrag och generella ansvar. Följer av KL 6:6, 12:1 och 5:24.
[17] RS 2019-1160, RS 2019-0829

ställs på vårdens kunskapsstyrningsnämnd efterlevs. Det handlar om grundläggande regler i framför allt kommunallagen och annan relevant speciallagstiftning som exempelvis offentlighets- och sekretesslagstiftning.

Bedömning

Revisionen bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd inte reglerat villkoren för hälso- och sjukvårdsnämndens uppdrag och utförande på ett sådant sätt att de skyldigheter som följer av gällande lagstiftning och fullmäktiges uppdrag kan styras eller kontrolleras. Revisionen bedömer att det finns en risk för att nämndens interna kontroll över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag inte är tillräcklig utifrån det långtgående ansvar som nämnden har för att självständigt leda, styra och kontrollera det arbete som utförs på uppdrag av annan part.

Eftersom vårdens kunskapsstyrningsnämnd inte heller reglerar hur hälso- och sjukvårdsnämnden ska återrapportera till nämnden bedömer revisionen att nämnden inte kan kontrollera hälso- och sjukvårdsnämndens utförande av den verksamhet som nämnden enligt reglementet är ansvarig för. Revisionen bedömer att en konsekvens av detta är att det blir svårt för nämnden att leda och styra hälso- och sjukvårdsnämndens utförande av verksamheten. Vårdens kunskapsstyrningsnämnd måste i sin relation till hälso- och sjukvårdsnämnden genom överenskommelse eller andra styrmedel kunna styra, inte bara vilka uppdrag som lämnas till hälso- och sjukvårdsnämnden, utan också styra frågor som kopplas till själva utförandet. Det vill säga mål, inriktning, omfattning och kvalitet, vilket är grundläggande krav utifrån reglerna i 6 kap. kommunallagen.

Rekommendation:

- Färdtjänstnämnden bör säkerställa att de lagkrav som ställs på nämnden, i enlighet med fullmäktiges policy för integrerad ledning och styrning, avspeglas i en överenskommelse med trafiknämnden som utförare av färdtjänstverksamheten inklusive hur kraven ska följas upp och återrapporteras.

3.3 Vidaredelegering av beslutanderätt

Enligt kommunallagen[18] har endast en förvaltningschef inom nämndens verksamhetsområde rätt att vidaredelegera beslutanderätt till en annan anställd inom regionen. För att vidaredelegation ska vara möjligt måste det således, enligt kommunallagen, finnas en utpekad förvaltningschef inom nämndens verksamhetsområde. Av reglementet[19] med allmänna bestämmelser framgår att det är regionstyrelsen som anställer förvaltningschefer och därmed ansvarar för dessa. Revisionen har i granskning av regionstyrelsen[20]

[18] 7:6 Kommunallag (2017:725)
[19] LS 2018-0731
[20] Regionrevisorernas Årsrapport regionstyrelsen 2019, RK 2019-0018

framfört att det för de nyinrättade nämnderna vårdens kunskapsstyrningsnämnd respektive färdtjänstnämnden, som köper förvaltningstjänster av andra nämnder, inte finns en utsedd förvaltningschef inom nämndens verksamhetsområde. För att möjliggöra vidaredelegation i enlighet med kommunallagen har revisionen därför rekommenderat att regionstyrelsen bör utse förvaltningschefer inom respektive nämnds verksamhetsområde.

3.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I delårsrapporten för 2019 har framförts två rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. Dessutom föreslås två rekommendationer föras över från hälso- och sjukvårdsnämnden till vårdens kunskapsstyrningsnämnd. I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.5 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att nämnden interna styrning och kontroll inte är helt tillräcklig när det gäller arbetsformer. Revisionen konstaterar också att det finns flera risker som nämnden behöver hantera för att säkerställa sitt verksamhetsmässiga ansvar.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

4.1 Årsbokslutet inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

4.2 Samlad bedömning av räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

5 Nämndens yttrande över delrapport 2019

Nämnden har 2020-01-10 lämnat yttrande över delrapporten för 2019. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening.

Regionrekommendationer vårdens kunskapsstyrningsnämnd 2019

ID	Rekommendation	Status	Kommentar
29565 **Tidigare ID** 1267	HSN bör komplettera Instruktion för Stockholms läns läkemedelskommitté för att öka tydligheten i roller och ansvar inom sakkunnigstrukturen.	**Slutdatum** 2099-12-31	**ÅR 2019** En ny instruktion för Region Stockholms läkemedelskommitté har beslutats av vårdens kunskapsstyrningsnämnd (VKN 2019-0063). Instruktionen beslutades den 25 april 2019 och trädde i kraft den 1 september 2019. Den nya instruktionen tar i beaktande de synpunkter som Landstingsrevisorerna framfört i projektrapport nr 3/2018. Revisionen bedömer rekommendationen som åtgärdad. (Region Stockholm)
29568 **Tidigare ID** 1270	HSN bör förtydliga uppdraget till hälso- och sjukvårdsdirektören att regelbundet följa utvekclingen inom området och bland anant efterfråga återrapportering av hur läkemedelsstrategin efterlevs.	**Slutdatum** 2099-12-31	**ÅR 2019** Utvecklingen inom läkemedelsområdet redovisas i en årsrapport till VKN där läkemedelsstrategins delmål följs upp. I januari 2019 levererades en första rapport där 2018 års aktiviteter redovisades. Revisionen föreslår att rekommendationen förs över till VKN. (Region Stockholm)
37273	Vårdens kunskapsstyrningsnämnd bör bryta ner fullmäktiges mål till egna uppföljningsbara strategier,mål och indikatorer.	**Slutdatum** 2099-12-31	
37276	Vårdens kunskapsstyrningsnämnd bör besluta om en plan för internkontroll som utgår från nämndens egen verksamhet och risker.	**Slutdatum** 2099-12-31	

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS-KRITERIER 2019

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska mål.

2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.

3. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.

2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppföljningsbara.

3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.

4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.

5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.

6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.

7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.

Bedömningskriterier

Tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.

2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier:

Rättvisande
Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande
Räkenskaperna innehåller allvarliga avvikelser i förhållande till bedömningsmålen.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@sll.se.

Region Stockholm

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se
Hemsida: www.sll.se
Org.nr: 232100-0016

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp II

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för vårdens kunskapsstyrningsnämnd år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat vårdens kunskapsstyrningsnämnds verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd behöver stärka kontrollen över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden har enligt kommunallagen.

Vi bedömer sammantaget att vårdens kunskapsstyrningsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-02

Hans-Erik Salomonsson Hans Peters Lena Cronvall Morén

Lena Samuelsson Jan-Erik Nyberg Leni Björklund

Tobias Karlsson

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp II

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för vårdens kunskapsstyrningsnämnd år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat vårdens kunskapsstyrningsnämnds verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd behöver stärka kontrollen över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden har enligt kommunallagen.

Vi bedömer sammantaget att vårdens kunskapsstyrningsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-02

Hans-Erik Salomonsson Hans Peters Lena Cronvall Morén

Lena Samuelsson Jan-Erik Nyberg Leni Björklund

Tobias Karlsson

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Region Stockholm

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp II

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för vårdens kunskapsstyrningsnämnd år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat vårdens kunskapsstyrningsnämnds verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd behöver stärka kontrollen över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden har enligt kommunallagen.

Vi bedömer sammantaget att vårdens kunskapsstyrningsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-02

Hans-Erik Salomonsson

Hans Peters

Lena Cronvall Morén

Lena Samuelsson

Jan-Erik Nyberg

Leni Björklund

Tobias Karlsson

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp II

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för vårdens kunskapsstyrningsnämnd år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat vårdens kunskapsstyrningsnämnds verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd behöver stärka kontrollen över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden har enligt kommunallagen.

Vi bedömer sammantaget att vårdens kunskapsstyrningsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-02

Hans-Erik Salomonsson
Hans Peters
Lena Cronvall Morén
Lena Samuelsson
Jan-Erik Nyberg
Leni Björklund
Tobias Karlsson

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp II

2020-04-02

Diarienummer
RK 2019-0046

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för vårdens kunskapsstyrningsnämnd år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat vårdens kunskapsstyrningsnämnds verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2019 för vårdens kunskapsstyrningsnämnd. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att vårdens kunskapsstyrningsnämnd behöver stärka kontrollen över den verksamhet som hälso- och sjukvårdsnämnden bedriver på nämndens uppdrag för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden har enligt kommunallagen.

Vi bedömer sammantaget att vårdens kunskapsstyrningsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för vårdens kunskapsstyrningsnämnd samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-02

Hans-Erik Salomonsson
Hans Peters
Lena Cronvall Morén
Lena Samuelsson
Jan-Erik Nyberg
Leni Björklund
Tobias Karlsson

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se