Primärvårdsnämnden
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen
Styrning och ekonomi
Julia Forssmed

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-06-03

PVN 2026-0165

Primärvårdsnämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2025 för primärvårdsnämnden

Ärendebeskrivning
Regionrevisorerna har översänt årsrapport 2025 för primärvårdsnämnden för yttrande.

Beslutsunderlag
Hälso- och sjukvårdsdirektörens tjänsteutlåtande
Regionrevisorernas årsrapport 2025 för primärvårdsnämnden

Förslag till beslut
Primärvårdsnämnden beslutar följande:

Primärvårdsnämnden antar hälso- och sjukvårdsdirektörens tjänsteutlåtande över regionrevisorernas årsrapport 2025 för primärvårdsnämnden 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 3.2.3 *Risken för välfärdsbrott i vården* (PVN 2026-0073) och 3.2.4 *Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens delegationsordning och kontroll av beslut* (PVN 2026-0111) hänvisas till de av nämnden lämnade specifika yttrandena.

Nämndens uppföljning av regionfullmäktiges mål
Revisorerna kommenterar att primärvårdsnämnden inkluderat målet Vården är säker, effektiv och har god kvalitet i sin redovisning trots att fullmäktige inte riktat det mål till nämnden. Precis som revisorerna också skriver har dock regionfullmäktige tilldelat primärvårdsnämnden uppdrag under detta mål. Förutom detta med tilldelade uppdrag anser förvaltningen att det är en självklarhet att primärvårdsnämnden ska följas på angivet mål utifrån dess ansvarsområden. 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.

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