

Regionfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2025

Revisionsberättelsens upprättande

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i samtliga styrelser och nämnder. Granskningen har också avsett de gemensamma nämnder i vilka regionen ingår.

All granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningarna har genomförts med den inriktning och omfattning som behövts för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisorernas ansvar är att granska om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att den interna kontrollen är tillräcklig, att räkenskaperna är rättvisande samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål fullmäktige uppställt.

Revisorernas bedömning

Regionens årsredovisning, resultat, måluppfyllnad och interna kontroll

Regionens resultat uppgår för år 2025 till 787 miljoner kronor. Efter balanskravsjustering uppgår resultatet till 704 miljoner kronor vilket är 637 miljoner kronor bättre än budgeterat. Delar av överskottet förklaras av den skattehöjning som genomfördes inför 2025.

Samtliga av fullmäktige fastställda finansiella mål har uppnåtts. Även det lagstadgade balanskravet bedöms som uppnått.

Vad avser redovisningen av verksamhetsmässiga mål har vi inte sett skäl att ifrågasätta de redovisningar av måluppfyllelsen som görs.

Räkenskaperna är, så vitt vi kan bedöma, i allt väsentligt, rättvisande och upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i enlighet med god redovisningssed.

Brister i bl a regionstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och ledning samt interna kontroll har noterats. Vi bedömer, trots detta, att styrelser och nämnders interna kontroll i huvudsak är tillfredställande.

Regionstyrelsen samt övriga nämnder

Vi bedömer att Regionstyrelsen samt övriga nämnder liksom gemensamma nämnder i vilka regionen ingår, utöver vad som framförts ovan, har bedrivit sina respektive verksamheter på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Den hälso- och sjukvård, tandvård, kollektivtrafik e t c som befolkningen bör kunna räkna med som samhällseliga åtaganden har, utifrån rådande förutsättningar, också skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt.

Revisorernas ställningstagande

Vi tillstyrker att styrelsen, övriga nämnder och gemensamma nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa beviljas ansvarsfrihet av fullmäktige.

Vi tillstyrker också att regionens årsredovisning godkänns av fullmäktige.

Falun 2026-04-14


Jan Wiklund


Sören Bertilsson


Lena Reyier


Tor Sundberg


Torbjörn Roos

Bilaga

- Revisorernas redogörelse till regionfullmäktige över 2025 års revision

Till revisionsberättelsen hör också följande bifogade gransknings-PM med tillhörande rapporter

- Granskning av regionens långsiktiga finansiella planering
- Granskning av regionens arbete med cybersäkerhet
- Granskning av samverkan kring utsatta barn (gemensamt med länets kommuner)
- Granskning av regionens hantering av målkonflikter, ett praktikfall
- Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens respektive tandvårdsnämndens användning av nationella riktlinjer
- Granskning av kvalitetsstyrning i hälso- och sjukvården
- Granskning av regionens kontinuitetsplanering
- Granskning av delegerade beslut
- Granskning av attest och inköpsrutiner
- Granskning av kollektivtrafiknämndens styrning och ledning
- Granskning av intern kontroll 2025
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Uppföljningsgranskning av regionala utvecklingsnämndens handläggning av projektmedel mm
- Uppföljningsgranskning av regionens kontroll av onormala ersättningar