

## Revisorernas redogörelse för 2025

Revisorerna, vars uppdrag regleras i författningar och lokala föreskrifter - kommunallagen, aktiebolagslagen och fullmäktiges revisionsreglemente - är fullmäktiges instrument för granskning av all den verksamhet som regionen bedriver. I detta granskningsarbete biträds vi av sakkunniga vilka utgörs av såväl anställd personal (revisionschef) som upphandlade konsulter från de revisions/konsultföretag vi har avtal med.

### 2025 års granskningsverksamhet

Vår ambition är att granskningsarbetet, med bibehållande av en hög integritet, ska vara stödjande och utvecklande för granskade verksamheter. För att uppnå detta strävar vi mot att granskningarna skall genomföras av personer med goda kunskaper om de granskade verksamheterna, och att granskningarna ska vara aktuella och återspegla pågående skeenden. Vi har också en ambition att regelbundet genomföra uppföljningsgranskningar av sådana granskningar vi bedömt som särskilt viktiga.

Granskningsverksamheten har utgjorts av dels grundläggande granskning som utöver protokollsgranskning även omfattar bl a en särskild granskning av samtliga nämnder och styrelserns internkontrollarbete samt måluppfyllnad, dels räkenskapsrevision som omfattar granskningar av delårsrapport och årsbokslut i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision samt en fördjupad granskning av attester och avtalskontroll.

Vi har också genomfört flera fördjupade granskningar. Inriktningen mot bl a hälso- och sjukvårdens verksamheter har omfattat regionens hantering av målkonflikter, hälso- och sjukvårdsnämnden samt tandvårdsnämndens användning av nationella riktlinjer, kvalitetsstyrning i hälso- och sjukvården och regionens kontinuitetsplanering. Andra granskningar under året har utgjorts av regionens arbete med cybersäkerhet, delegerade beslut, kollektivtrafiknämndens ledning och styrning samt regionens långsiktiga finansiella planering. Andra granskningsinsatser under året har utgjorts av uppföljningsgranskningar avseende dels regionala utvecklingsnämndens handläggning av projektmedel, dels regionens kontroll över onormala ersättningar. Därutöver har vi deltagit i en gemensam granskning med kommunerna i länet av samverkan kring utsatta barn.

Resultatet av de enskilda granskningarna har redovisats i särskilda missiv som tillställts ansvariga nämnder och styrelser.

Granskningsarbetet och övriga för oss viktiga frågor har regelbundets återkopplats till fullmäktige genom korta men regelbundna informationspass vid fullmäktigesammanträden, genom träffar med fullmäktiges presidium, genom att fullmäktige löpande får del av samtliga gransknings-PM och granskningsrapporter,

samt genom överlämnande av vår bedömning av måluppfyllelsen i samband med delårsbokslutet.

Under året har vi också deltagit i samverkan med andra revisorer i dels nätverket för förtroendevalda revisorer i länet, nätverket för revisorer i de i sjukvårdsregion Mellansverige ingående regionerna, dels STAREV för de revisionsgrupper i landet som har egna revisionskontor.

Lekmannarevisorer i de bolag regionen är delägare i respektive revisorer i stiftelser (ej donationsfonder) utses bland regionens förtroendevalda revisorer. Bolagens och stiftelsernas bokslut omfattas dock inte av våra uttalanden i revisionsberättelsen då dessa tidsmässigt inte anpassat sina bokslut till regionens bokslut.

Vårt granskningsarbete har också omfattat granskningen av de donationsstiftelser som förvaltas av regionen.

Region Dalarnas revisorer