

Regionfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2023

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 revisionssed 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 2023 till -253 miljoner kronor. Efter balanskravsjustering uppgår resultatet till - 546 miljoner kronor vilket är 297 miljoner kronor sämre än budgeterat. Det negativa balanskravsresultatet kommer att täckas genom ianspråktagande av samma belopp ur resultatutjämningsreserven.

Enbart Hälso- och sjukvårdsnämnden och Kollektivtrafiknämnden redovisar underskott i förhållande till fastställd budget på sammanlagt 808 miljoner kronor.

Målet att nämnder och styrelser ska hålla fastslagen budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling nås därmed inte. Inte heller övriga av fullmäktige fastställda finansiella mål uppnåtts.

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.

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

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

Regionstyrelsen samt övriga nämnder

Regionstyrelsen har godkänt tilläggsavtal till ursprungligt avtal avseende leverans av ett nytt vårdinformationssystem. Tilläggsavtalen är f n föremål för rättslig prövning. Oavsett utgången av prövningen har de ledamöter i styrelsen som inte reserverade sig mot beslutet utsatt regionen för ett klandervärt risktagande.

Hälso- och sjukvårdsnämndens underskott på totalt 670 miljoner kronor är anmärkningsvärt och har uppstått trots ett tidigt iscensatt åtgärds paket. Underskottet är samtidigt, till delar, avhängigt av förhållanden som hälso- och sjukvårdsnämnden inte äger rådighet över. Underskottets omfattning innebär dock att nämnden inte kan undandra sig kritik. Inte heller kollektivtrafiknämnden kan undandra sig kritik för underskottet på 138 miljoner kronor.

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.

en hälso- och sjukvård, tandvård, kollektivtrafik e t c som befolkningen bör kunna räkna med som samhälleliga 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 2024-04-16



Jan Wiklund



Sören Bertilsson



Lena Reyier



Tor Sundberg



Torbjörn Roos

Bilaga

- Revisorernas redogörelse till regionfullmäktige över 2023 års revision

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

- Granskning av hälso- och sjukvårdens läkarmedverkan vid SÄBO
- Granskning av hälso- och sjukvårdens produktions- och kapacitetsplanering
- Granskning av regionens hantering av e-tjänstekort
- Granskning av kollektivtrafiknämndens samverkan med kommunerna
- Granskning av regionens åtgärder för att vidmakthålla en ekonomi i balans, del 1
- Granskning av regionens åtgärder för att vidmakthålla en ekonomi i balans, del 2
- Granskning av regionens planering inför allvarliga kriser och krigshändelser
- Granskning av regionens lönebildningsprocess
- Granskning av ändamålsenlighet och effektivitet i regionens ledningsportal
- Granskning av regionens förråds- och lagerhantering
- Granskning av rekryteringsbefrämjande åtgärder inom primärvården
- Granskning av regionens styrning och ledning av anskaffningen av nytt vårdinformationssystem
- Granskning av intern kontroll 2023
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Uppföljningsgranskning av regionens implementering av antikorrupcionspolicyn
- Uppföljningsgranskning av regionens styrning och användning av digital teknik