

Regionfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2024

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 2024 till -133 miljoner kronor. Efter balanskravsjustering uppgår resultatet till - 520 miljoner kronor vilket är en miljon kronor sämre än budgeterat. Det negativa balanskravsresultatet kommer att täckas med 157 miljoner kronor genom upplösning av resultatutjämningsreserven. Resterande del av det negativa resultatet, 363 miljoner kronor, ska återställas under kommande tre budgetår.

Hälso- och sjukvårdsnämnden och Kollektivtrafiknämnden redovisar underskott i förhållande till fastställd budget. 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 uppnåts.

Vad avser redovisningen av verksamhetsmässiga mål har vi inte sett skäl att ifrågasätta de redovisningar av måloppfyllelsen 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

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar ett underskott i förhållande till budget på 222 miljoner kronor och kollektivtrafiknämnden ett underskott på 108 miljoner kronor. Underskotten har uppkommit trots dels en tidigt iscensatt handlingsplan, dels att fullmäktige underbalanserat budgeten för 2024 för att täcka ökade budgetramar. Vad avser nämndernas åtgärder har dessa i hög grad riktats mot åtgärder som förväntas ge ekonomiskt resultat först på längre sikt. De åtgärder nämnderna vidtagit för att hålla anvisad budget 2024 har varit otillräckliga varför nämnderna inte kan undandra sig kritik.

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 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.

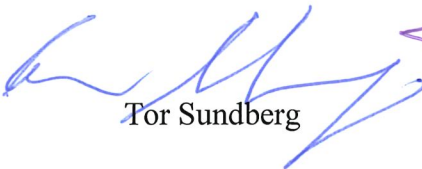
Vi tillstyrker också att regionens årsredovisning godkänns av fullmäktige.

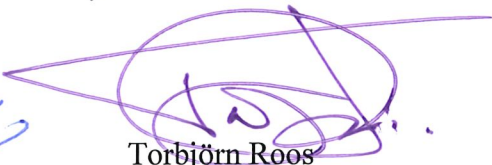
Falun 2025-04-15


Jan Wiklund


Sören Bertilsson


Lena Reyier


Tor Sundberg


Torbjörn Roos

Bilaga

- Revisorernas redogörelse till regionfullmäktige över 2024 års revision

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

- Granskning av regionens övergripande ledningssystem
- Granskning av samverkan mellan primärvård och vuxenpsykiatri
- Granskning av regionens ansvar för patienter i primärvården där vårdgarantin inte uppfylls
- Granskning av regionens arbete med att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet
- Granskning av regionens åtgärder för att vidmakthålla en ekonomi i balans, del 3
- Granskning av styrelsens kontroll av regionens lönekostnader
- Granskning av konsultanvändning
- Förstudie avseende styrning och uppföljning, Sjukvårdsregion Mellansverige
- Granskning av intern kontroll 2024
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Uppföljningsgranskning av förskjutning av vård från slutenvård till primärvård

Revisorernas redogörelse för 2024

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 egen anställd personal (revisionschef) som upphandlade konsulter från de revisions/konsultföretag vi har avtal med.

2024 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 styrelser internkontrollarbete samt måluppfyllnad, dels räkenskapsrevision som omfattar granskningar av delårsrapport och årsbokslut i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Därtill har vi slutfört en tidigare påbörjad granskningsserie av regionens arbete med att återställa en ekonomi i balans.

Vi har också genomfört flera fördjupade granskningar. Inriktningen mot hälso- och sjukvårdens verksamheter har omfattat samverkan mellan primärvård och vuxenpsykiatri och regionens ansvar för patienter i primärvården där vårdgarantin inte uppfylls. Andra granskningar under året har utgjorts av regionens övergripande ledningssystem, arbetet med att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet, styrelsens kontroll av regionens lönekostnader samt en granskning av konsultanvändning. Under året har också en uppföljningsgranskning genomförts av förskjutningen av vård från slutenvård till primärvård. Vi har dessutom medverkat i en förstudie avseende styrning och uppföljning i Sjukvårdsregion Mellansverige.

Resultatet av de enskilda granskningarna har redovisats i särskilda gransknings-PM 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. Vi har under året också låtit fullmäktige ta del av en föreläsning om välfärdsbrottslighet.

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