

SAMMANFATTANDE REDOGÖRELSE ÖVER GRANSKNINGAR 2023

Innehåll

REVISORERNAS UPPGIFT OCH REGLERING	3
Revisionsplan 2023.....	3
Revisionens organisation och förvaltning	4
REVISORERNAS GRANSKNING 2023	4
Inledning	4
Grundläggande granskning	4
Basgranskning av styrelse, beredningar och nämnder.....	5
Fördjupade granskningar	6
Uppskjuten vård (RR 2023/9).....	6
Budgetprocessen (RR 2023/17).....	6
Övriga fördjupade granskningar	8
Granskning av delårsrapport (RR 2023/20).....	8
Granskning av årsredovisning 2023 (RR 2024/7)	8
Det ekonomiska resultatet.....	8
Verksamhetsresultat.....	9
Uppdrag	10
God ekonomisk hushållning	10
Sammanfattande bedömning	11
Granskning av företag, stiftelser och förbund 2023	11

REVISORERNAS UPPGIFT OCH REGLERING

Kommunal revision regleras i Kommunallag 2017:725 (KL). Revisorernas uppgifter framgår i 12 kapitlet och ska enligt lagen ske i enlighet med god revisionsd. Revisionsuppdraget avser två delar, att granska all verksamhet som bedrivs inom regionens samtliga verksamhetsområden samt en prövning av de ansvariga styrelser, nämnder och beredningar för vilka regionfullmäktige har utsett revisorer. Fullmäktige utser för regionen sju förtroendevalda revisorer som var och en är självständiga och arbetar partipolitiskt oberoende. Fullmäktige utser även lekmannarevisorer och suppleanter till Region Kalmar läns aktiebolag och revisorer med suppleanter i Region Kalmar läns stiftelser.

Revisorerna prövar:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Enligt 12 kap. 2 § KL ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten som enl. 11 kap. 16 § KL skall behandlas av fullmäktige och om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Det yttersta syftet med granskningen är att ge regionfullmäktige väl underbyggda, opartiska och sakliga underlag för den årliga ansvarsprövningen. Det är även ett led i den demokratiska processen där länets invånare vart fjärde år prövar ansvaret i allmänna val.

Revisorerna skall enligt kommunallagen granska all verksamhet årligen. Detta sker genom att revisorerna och deras sakkunniga löpande följer verksamheterna dels genom kommunikation med den granskade verksamheten, dels genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Med dokument avses mål- och budgetdokument, riktlinjer, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapporter och bokslut, beslutsunderlag, protokoll, beskrivning av det interna kontrollsystemet och redovisningssystemet.

Därtill genomförs fördjupade granskningar inom olika delar av regionens verksamhet. Granskningarna genomförs så långt som möjligt i dialog med de granskade.

Revisorerna strävar efter en positiv och förändringsinriktad granskning. Det sker genom att dela de slutsatser revisionen kommer fram till samt att det ges rekommendationer kring vad som kan behöva göras. Revisionen ska vara främjande för Region Kalmar län men i en omfattning som inte står i strid med oberoendet. Alla granskningar följs upp för att säkerställa att erforderliga åtgärder har vidtagits med anledning av revisorernas synpunkter, slutsatser och rekommendationer.

Revisionsplan 2023

Revisorernas granskning sker efter en revisionsplan som fastställs inför varje granskningsår. Planen baseras på en analys av väsentlighet och risk. I analysen av väsentlighet värderas de konsekvenser som kan uppstå för regionen eller för enskilda vid fel eller misskötsel. Olika slag av konsekvenser bedöms utifrån ekonomisk, politisk, verksamhetsmässig och förtroenderelaterad relevans. I

analysen av risk värderas sannolikheten för att olika slag och grader av fel eller misskötsel kan uppstå. Sannolikheten varierar mellan olika verksamhetsområden, system och rutiner och måste bedömas för varje område. Revisionsplanen är ett levande dokument i den bemärkelsen att planerade granskningsinsatser kan ställas in, omformuleras och förändras i omfattning. Nya granskningar kan också tillkomma under året om revisorerna uppmärksammar något som inte kan vänta till den ordinarie riskanalysprocessen. Likaså kan de planerade och prioriteringsordnade granskningarna omprioriteras löpande under året vid behov.

Revisionens organisation och förvaltning

Revisorerna i Region Kalmar län har till sin hjälp ett revisionskontor för att underlätta förvaltning och även samordna och leda revisionsarbetet.

Externa konsulter anlitas till fördjupade verksamhetsgranskningar. Ramavtal för granskning av 2023–2024 års verksamhet med option för 2025-2026 har träffats med EY, PWC, KPMG, Sirona och Helseplan. Vid upphandling av externa konsulter väger revisorerna in kvalitetsmässiga mått såsom exempelvis personlig erfarenhet och lämplighet för det specifika uppdraget utöver exempelvis kostnad och tidplan.

Revisorerna träffar fullmäktiges presidium ett flertal gånger per år varvid man diskuterar revisorernas budget och vad som framkommit vid genomförda och pågående granskningar. Revisorerna har även överläggningar med andra förtroendevalda. Revisorerna träffar även presidier från regionstyrelsen, nämnder och beredningar kontinuerligt. Som ett led i planerade och pågående granskningar, hålls även möten med olika verksamhetsföreträdare.

REVISORERNAS GRANSKNING 2023

Inledning

Revisorernas granskning har skett utifrån revisorernas revisionsplan vilken fastställs för varje granskningsår. Läs mer ovan under *Revisionsplan 2023*. Revisorernas granskning består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsbokslut samt årsredovisning (inkl. förvaltningsberättelse). Granskning har även skett av regionens företag, stiftelser och kommunalförbund samt gemensam nämnd.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är en viktig grund i revisorernas arbete som även ger vägledning i val av inriktning på de kompletterande fördjupade granskningarna. Den ger också värdefull kunskap för revisorerna i risk- och väsentlighetsanalysen men framför allt utgör den ett underlag inför ansvarsprövningen. De senaste åren har den grundläggande granskningen utvecklats och utökats. För 2023 har EY på uppdrag av revisorerna genomfört en basgranskning av styrelse, beredningar, nämnder och företag. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan den genomförda basgranskningen är en tidsavgränsad insats och ett komplement till den granskning som redan görs.

Den grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under hela året. Detta sker genom att revisorerna och de sakkunniga följer verksamheterna dels genom kommunikation med den granskade verksamheten, dels genom att ta del av grundläggande dokument och flödet av ärenden och beslut som berör regionstyrelsen, nämnder och beredningar. De dokument som revisionen tar del av är exempelvis mål- och budgetdokument, riktlinjer och

rutiner, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapporter, bokslut, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag, protokoll, beskrivning av det interna kontrollsystemet och redovisningssystemet, riskanalys och internkontrollplan och processbeskrivningar.

Basgranskning av styrelse, beredningar och nämnder

Granskningen redovisas i enskilda rapporter och missiv vilka alla har tillställts respektive politisk instans. Revisionsobjekt som ingick i granskningen var förutom regionstyrelsen även kollektivtrafiknämnden, regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen, patientnämnden och fullmäktigeberedningar.

Årets basgranskning visar att styrelser, nämnder och beredningar i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. När det gäller regionstyrelsen så framkommer det i granskningen att den beslutar om åtgärder vid avvikelser avseende måluppfyllelsen, men att styrelsen med fördel kan tydliggöra kvarstående åtgärder i samband med verksamhetsberättelsen för helåret. Vidare så har regionstyrelsen delvis säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer då flertalet av de uppsatta målvärdena för 2023 inte uppfylldes. Kollektivtrafiknämndens uppföljning av ekonomin har skett i enlighet med tidplan och rapporterna har anmälts till regionstyrelsen. Det föreligger dock en diskrepans avseende anmälan av delegation och revisorerna vill betona vikten av att nämnden får ta del av samtliga beslutshandlingar även om beslutet tas på delegation av presidiet. Folkhögskolestyrelsen bedöms delvis ha en god ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning av verksamheten.

Folkhögskolestyrelsen tar inte fram egna periodrapporter avseende uppföljning av ekonomin utan den ekonomiska uppföljningen sker inom ramen för regionala utvecklingsnämnden som utgörs av samma ledamöter. Det framgår tydligt av direktiv från regionfullmäktige att periodrapporter ska tas fram tre gånger om året och det framgår inte att folkhögskolestyrelsen skulle vara undantagna från detta. Folkhögskolestyrelsen bör vid sitt sammanträde behandla de ekonomiska periodrapporterna utifrån sin roll som styrelse, även om det är samma periodrapport som redovisas för regionala utvecklingsnämnden.

Regionstyrelsen bedöms ha säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med intern kontroll inom sin verksamhet. Regionstyrelsen har också gjort en samlad bedömning av den interna kontrollen även för de övriga nämnderna inom Region Kalmar län som en del i sin uppsiktsplikt. Även regionala utvecklingsnämnden och kollektivtrafiknämnden bedöms ha säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med intern kontroll. Folkhögskolestyrelsen har delvis ett systematiskt arbete med internkontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Bruttonrisklistan bör kunna omfatta fler verksamhetsspecifika risker, då styrelsens ansvarsområde inte helt beaktats inom ramen för intern kontroll. Styrelsen har tagit del av uppföljning av intern kontroll för 2023 men uppföljningen har inte skett i verksamhetsberättelserna i enlighet med direktiv från regionfullmäktige. Patientnämnden har inte ett systematiskt arbete med internkontroll. Bedömningen görs mot bakgrund av att det inte framgår av nämndens uppföljning huruvida det har förekommit avvikelser samt om det vid förekomst av avvikelser har tagits beslut om åtgärder. Granskningen visar att nämndens internkontrollplan har reviderats under året men detta framgår inte av nämndens protokoll.

Revisorerna lämnar i sina missiv för basgranskningen rekommendationer till flertalet av de olika politiska instanserna. Rekommendationerna handlar i de flesta fall om att stärka uppföljning och rapportering samt att tydligare reagera vid

konstaterad låg måluppfyllelse. Rekommendationer ges även för arbetet med den interna kontrollen.

Fördjupade granskningar

För 2023 har tre fördjupade granskningar initierats och är i olika faser varav två har slutförts. Nedan redogörs för de färdigställda granskningarnas resultat samt status för den påbörjade granskningen.

Uppskjuten vård (RR 2023/9)

Revisorerna har låtit granska huruvida regionen bedriver ett tillfredsställande arbete med att hantera det uppdämda vårdbehovet och uppskjuten vård. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen delvis bedriver ett tillfredsställande arbete med att hantera det uppdämda vårdbehovet och uppskjuten vård.

Revisorerna bedömer att regionstyrelsen har en tillfredsställande planering för uppskjuten vård. Med planering avses att det finns tydliga, kommunicerade mål kring tillgänglighet som är beslutade av regionfullmäktige och förankrade i tjänsteorganisationen. Utgångspunkten är regionplanen, som pekar på den lagstadgade vårdgarantin som ett övergripande mål i Region Kalmar län för uppfyllelse av tillgänglighet.

Vidare bedömer revisorerna att regionstyrelsen delvis har en tillfredsställande styrning av uppskjuten vård. Med detta avses att regionstyrelsen regelbundet informeras om måluppfyllelse men att regionstyrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att hantera det uppdämda vårdbehovet och säkra att Region Kalmar län uppnår målen. Av analysen av de fördjupade granskningsinsatserna framgår att ingen verksamhet uppnår nationella målsättningar avseende andelen väntande till första besök eller operation/åtgärd. Barn- och ungdomsmedicin är enda verksamheten som i slutet av 2022 var nära att uppnå den nationella målsättningen av andelen väntande till första besök. Granskningen visar att det finns förutsättningar för styrning av uppskjuten vård i regionen. Granskningen visar även att regionstyrelsen bevakar frågan avseende tillgänglighet vid sina sammanträden, där rapportering antingen sker muntligt eller skriftligt. Regionstyrelsen har därmed haft underlag för att arbeta med effektiv styrning men har utifrån informationen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att tillgängligheten ökar.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen:

- att säkerställa en effektiv styrning genom att i större utsträckning agera på rapporterade målavvikelser och att vidta lämpliga åtgärder för att säkra måluppfyllelse.

Budgetprocessen (RR 2023/17)

Revisorerna har låtit granska huruvida regionstyrelsen har säkerställt att Region Kalmar läns budgetprocess är ändamålsenlig och effektiv.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt att Region Kalmar läns budgetprocess är ändamålsenlig och effektiv.

Budgetprocessen kännetecknas av tydliga regler och riktlinjer och en god struktur och systematik i arbetet. Dock har regionstyrelsen inte säkerställt att budgetprocessen är ändamålsenlig och effektiv då den inte leder till avsedd styreffekt.

Revisorerna bedömer att det finns en struktur och systematik i arbetet med såväl regionplaner, verksamhetsplaner, rapporter och verksamhetsbeskrivningar, och också en ambition att utveckla arbetssättet. En omfattande uppföljning och

rapportering sker. Större budgetavvikelser beskrivs och regionstyrelsen torde få en god bild av verksamhetens utveckling. Ur ett formellt perspektiv uppfylls till stor del de krav som ställs på en budgetprocess i kommunallagen. Ärendeberedningen sker också i enlighet med lagstiftning och med en systematik.

För att en budgetprocess ska bedömas vara ändamålsenlig måste den ha en tydlig styreffekt så att regionen når uppsatta mål för en god ekonomisk hushållning. Delar av verksamheten, framför allt inom hälso- och sjukvården, redovisar ungefär samma avvikelser år efter år vad gäller både verksamhetsmål och ekonomiska mål. Budgetavvikelsena är i samma storleksordning de senaste fem åren.

Regionstyrelsen har ett ansvar att leda och samordna regionens verksamhet i enlighet med kommunallagens bestämmelser och styrelsens reglemente. Som regionens ledande organ ska också regionstyrelsen verka för att verksamheten bedrivs med en god ekonomisk hushållning. Budgetprocessen och budgeten är centrala i arbetet med att åstadkomma en god ekonomisk hushållning. Budgeten beslutas av regionfullmäktige, men regionstyrelsen har enligt kommunallagen ett ansvar för att bereda budgeten. Revisorerna bedömer att budgetprocessen kan utvecklas på flera sätt för att bli mer effektiv och leda till en god ekonomisk hushållning. Dels bör budgeten få ett mer långsiktigt perspektiv. Dels kan flera delar av budgetprocessen tidigareläggas för att möjliggöra att de politiska instanserna kan påbörja arbetet med verksamhetsplanerna och med de nödvändiga åtgärder som behöver vidtas för att klara att bedriva verksamheten med en ekonomi i balans.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen:

- att verka för att regionen har ett längre tidsperspektiv i planering och budgetering.
- att verka för att budgetprocessen startar tidigare så att beslut om regionplan kan tas av regionfullmäktige senast i juni och regionstyrelsen och nämnderna kan fastställa verksamhetsplanerna senast i september.
- att verka för att finansiella mål och de övergripande verksamhetsmål som bidrar till en god ekonomisk hushållning fastställs för mandatperioden och att respektive års budgetprocess tar sin utgångspunkt från dessa mål.
- att tillse att budgetprocessen leder till ökad tydlighet avseende regionens prioriteringar för det kommande verksamhetsåret samt de åtgärder som behöver vidtas i verksamheten för att uppnå verksamhetsmål och finansiella mål.
- att säkerställa att effekthemtagning sker för de åtgärder som har prioriterats.
- att tillse att de indikatorer, mått och mål som anges i regionplanen också i tillämpliga fall återfinns i regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner och att en löpande uppföljning och rapportering av dessa sker.
- att tillse att en utveckling sker vad gäller uppföljning och analys avseende mer långsiktiga trender för olika intäkts- och kostnadslag.
- att årligen värdera vilken styreffekt som budgeten och budgetprocessen haft på verksamheten och vidta korrigerande åtgärder ifall brister noteras.

Övriga fördjupade granskningar

Vid detta dokumentets färdigställande finns det en fördjupad granskning som har initierats i samband med revision av 2023 års verksamhet och kommer att slutföras och rapporteras under 2024. Det gäller granskning av preventiv hälso- och sjukvård. Resultatet av denna granskning kommer att ingå i revisorernas bedömning av regionens verksamhet för år 2024.

Granskning av delårsrapport (RR 2023/20)

Granskningen av delårsrapport per 2023-08-31 har skett med utgångspunkt från kommunallagen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Revisorernas bedömning var att delårsrapporten i allt väsentligt blivit upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred i övrigt med undantag av några redovisningsmässiga avvikelser. I granskningen noterades en avvikelse till följd av regionens redovisningsmässiga hantering av pensionsskulden, vilket medförde att resultatet är för högt upptaget med 209 mnkr för delårsperioden. En annan notering var att regelverket kring finansiell leasing för lokaler och tåg ej implementerats.

Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2023. Det prognostiserade balanskravsresultatet beräknades till -228,9 mnkr. Region Kalmar län har inga underskott att återställa sedan tidigare år.

I regionplan 2023–2025 beslutades om ett negativt resultat på 152,8 mnkr för 2023, där motsvarande medel planerades att disponeras ur resultatutjämningsreserven för att nå ett nollresultat. I delårsrapportens prognos framgick att det finansiella resultatmålet inte kommer att nås. Prognosen för årets resultat i delårsrapporten beräknades till -334,4 mnkr vilket är 181,6 mnkr lägre än budget. Det skulle ha inneburit att det finansiella resultatmålet för året inte hade nåtts.

Vid revisorernas granskning iaktogs att det saknades redovisning av utfallet för mer än hälften av verksamhetsmåten. Dessa mått är kritiska för att kunna mäta måluppfyllelse av de kortsiktiga och de långsiktiga mål som fullmäktige beslutat om. En stor del av måtten redovisas per helår. Med den information som lämnades i delårsrapporten kunde inte revisorerna bedöma om resultaten var förenliga med varken de kortsiktiga eller de långsiktiga mål för verksamheten som fullmäktige beslutat om.

Revisorernas samlade bedömning var att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskning av årsredovisning 2023 (RR 2024/7)

Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de uppdrag och mål som fullmäktige har beslutat om, samt om räkenskaperna är rättvisande. Granskningen är även ett underlag för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och för ansvarsprövningen av nämnder och styrelser.

Det ekonomiska resultatet

Av årsredovisningen framgår att fullmäktiges finansiella mål uppnås. För det övergripande målet *God ekonomisk hushållning* finns två mått. Resultatmålet för 2023 är ett underskott och ska i reella termer uppgå till minus 152 mnkr av

skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2023 är resultatet minus 61 mnkr och resultatmålet uppnås därmed. Under året har Region Kalmar läns intäkter i form av skattemedel, utjämning och generella statsbidrag ökat med 5,5 procent och uppgår till totalt 9 977 mnkr.

Bokslutet visar ett negativt finansnetto på 119 mnkr vilket är 167 mnkr mer än föregående år. Finansnettot är 182 mnkr högre än budgeterat.

Fullmäktige har även beslutat om att regionens investeringar ska finansieras utan extern upplåning vilket de gör för 2023. Likviditeten vid årets slut uppgår till 1 201 mnkr.

Årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål och de finansiella målen för 2023 är uppfyllda.

Årsredovisningen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med lagen om kommunal bokföring & redovisning, LKBR. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till minus 226 mnkr. Användning av medel från resultatutjämningsreserv på 226 mnkr ger ett balanskravsresultat på 0 mnkr. Det finns därmed inget negativt resultat att återställa de kommande åren.

Förvaltningarna visar ett sammanlagt budgetutfall på – 420 mnkr. Det är 70 mnkr mer i underskott än föregående år. De största underskotten redovisas för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen med 380 mnkr som är 40 mnkr mer än föregående år. Kalmar länstrafik redovisar även ett underskott på 64 mnkr vilket dock är en minskning mot 2022 då underskottet hamnade på 95 mnkr. För regionstyrelsen som driftsnämnd är resultatet –365 mnkr vilket är 104 mnkr större underskott än 2022.

Av regionstyrelsens protokoll från april 2023 framgår att regionstyrelsen har beslutat att uppdragsnämnder och förvaltningar som uppvisar underskott att vidta åtgärder för att anpassa kostnadsnivån till tilldelade ekonomiska ramar. Regionstyrelsen uppmanar vidare till återhållsamhet vad gäller kostnader i all verksamhet. Regionstyrelsen beslutade även att ge regiondirektören i uppdrag att samordna arbetet med att identifiera besparingsåtgärder för hela regionens verksamhet. Åtgärderna ska enligt beslutet bedömas få full effekt senast 2025. Uppdraget återrapporteras till regionstyrelsen i september 2023 och det redogjordes där för genomförda ekonomiska åtgärder på kort och långt sikt samt prioriterade investeringar. Några av de större pågående åtgärderna för att nå en budget i balans som redogörs för är åtgärder avseende minskade kostnader för konsulter. Restriktivitet gällande utbildning/kurser/konferenser men även digital omställning och verksamhetsanpassningar.

Verksamhetsresultat

För de fem övergripande målen Nöjda invånare och samarbetspartners, Hållbar utveckling i hela länet, Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet, En av Sveriges bästa arbetsplatser och God ekonomisk hushållning finns det 48 mått med specifika målvärden identifierade i Regionplan 2023-2025. I årsredovisningen återfinns det utfall för 35 av måtten i regionplanen. Av dessa mått är det fem som helt nås medan 19 nästan nås och elva mått inte uppnås. Det är 13 mått som saknar utfall av olika anledningar.

I årsredovisningen under avsnittet förvaltningsberättelse så beskrivs aktiviteter och måluppfyllelse. I sammanfattningen av årsredovisningen konstateras att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen vilket leder till bedömningen att Region Kalmar län som helhet ha uppnått god ekonomisk hushållning för 2023.

Fullmäktiges mål	Antal mått inom fullmäktiges mål och måluppfyllnad ¹					Bedömning ²
	Ja	Nästan	Nej	Ingen uppgift	Totalt	
Nöjda invånare och samarbetspartners	0	8	4	3	15	Målet uppfylls delvis
Hållbar utveckling i hela länet	1	1	0	3	5	Målet uppfylls ej
Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet	2	5	7	7	21	Målet uppfylls ej
En av Sveriges bästa arbetsplatser	0	5	0	0	5	Målet uppfylls delvis
God ekonomisk hushållning	2	0	0	0	2	Målet uppfylls
Totalt	5	19	11	13	48	

Uppdrag

I regionplan 2023-2025 har fullmäktige gett regionstyrelsen nio uppdrag. En granskning av både årsredovisning och regionstyrelsens protokoll visar att av de nio uppdrag som getts av fullmäktige bedöms sju vara slutförda och de resterande två kommer att avrapporteras under 2024. Det gäller uppdraget att under planperioden redovisa tidsatta, prioriterade aktiviteter för länets folkhälsoarbete samt uppdraget att utifrån Samsjuklighetsutredningens (SOU 2021:93) förslag redovisa behov av nya arbetssätt och aktiviteter avseende insatser för personer med samsjuklighet. Arbetet ska ske i nära samverkan med länets kommuner. Utöver uppdragen ovan finns det en avrapportering av fyra uppdrag som gavs under 2022 och vilka samtliga är avrapporterade under 2023.

God ekonomisk hushållning

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsmässigt perspektiv. För att överensstämja med kravet i kommunal bokförings- och redovisningslag ska årsredovisningen innehålla en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. I årsredovisningen beskrivs att enligt kommunallagen så ska kommuner och regioner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta innebär att de finansiella målen ska vara uppfyllda och att organisationen ska uppnå goda verksamhetsresultat. Verksamhetsmåten som mäter måluppfyllnaden nås till övervägande del inte. I regionplan 2023-2025 står det att en kontinuerlig uppföljning och utvärdering av både ekonomi och verksamhet är också en nödvändig förutsättning för att leva upp

¹ Om ett mått har en uppfyllelse om minst 90 procent bedöms det som nästan uppfyllt.

² Om lägst hälften av måten har uppnåtts eller nästan uppnåtts bedöms målet delvis uppfyllt. Om lägst hälften av måten har uppnåtts bedöms målet som uppfyllt.

till kravet på god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023. Styrelsens bedömning är att Region Kalmar län som helhet har uppnått god ekonomisk hushållning för 2023. Underlag för bedömningen är att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen i övrigt. I årsredovisningen framgår att de två finansiella målen är uppnådda.

Sammanfattande bedömning

Region Kalmar län klarar de två uppställda ekonomiska målen och har ett ekonomiskt resultat som sammantaget är negativt. Stora delar av regionstyrelsens verksamhet visar underskott och styrelsen har beslutat om några åtgärder utifrån resultatet.

Flera av fullmäktiges verksamhetsmässiga mål nås inte. En del av de ingående måtten som visar på måluppfyllelse har inte gått att mäta.

Styrelsen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2023. Styrelsen motiverar bedömningen med att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen i övrigt. Revisionen håller inte med om den bedömningen då redovisade verksamhetsresultat inte är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen och nämnderna bedöms till övervägande del vara genomförda.

Granskning av företag, stiftelser och förbund 2023

Granskning av verksamheten i Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen för 2023 har utförts tillsammans med revisorerna i Region Östergötland och Region Jönköpings län.

Granskning av Samordningsförbundet i Kalmar län har utförts av revisor från regionen, kommunerna och staten.

Granskning av Stiftelsen Kalmar Läns Museum och Jenny Nyström och Curt Stoopendahls Stiftelse har utförts i samverkan med den auktoriserade revisorn.

Kalmar Läns Musikstiftelse har granskats i samverkan med den auktoriserade revisorn.

För vart och ett av bolagen Kalmar Öland Airport AB, Kalmar läns Trafik AB, Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning AB, ALMI Företagspartner Kalmar län AB, E22 AB, Öresundståg AB och AB Transitio har de utsedda lekmannarevisorerna avgett granskningsrapport för 2023.

För Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg har revisorerna avgett en revisionsberättelse.