

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar. Genom utsedda lekmanarevisorer och kommunala revisorer har även den verksamhet som bedrivits i Region Kalmar läns företag granskats. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Vi har även, tillsammans med revisorerna i Region Östergötland och Region Jönköpings län, granskat verksamheten i den gemensamma Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Region Kalmar läns revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Resultat från revisorernas granskning redovisas i bilagan ”Sammanfattande redogörelse över granskningar 2023”.

### Resultat

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.

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.

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

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

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 har under året särskilt granskat två områden i fördjupade granskningar. Det gäller uppskjuten vård och budgetprocessen.

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

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. Budgetprocessen och budgeten är centrala i arbetet med att åstadkomma en god ekonomisk hushållning. 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. Åtta rekommendationer ges för att utveckla budgetprocessen.

Nedan följer bedömningar av respektive revisionsobjekt samt revisorernas ställningstagande i ansvarsfrågan. Fördjupad information om resultatet av revisorernas granskning förmedlas i den sammanfattande redogörelsen över granskningar 2023 och i rapporter över granskningar vilka sammanfattas i bilaga och även finns publicerade på revisionens hemsida.

#### Regionstyrelsen

**Vi bedömer** att regionstyrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen för år 2023.**

**Kollektivtrafiknämnden**

**Vi bedömer** att kollektivtrafiknämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att kollektivtrafiknämndens interna kontroll är tillräcklig.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kollektivtrafiknämnden för år 2023.**

**Regionala utvecklingsnämnden**

**Vi bedömer** att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att regionala utvecklingsnämndens interna kontroll är tillräcklig.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionala utvecklingsnämnden för år 2023.**

**Folkhögskolestyrelsen**

**Vi bedömer** att folkhögskolestyrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att folkhögskolestyrelsens interna kontroll ej är helt tillräcklig.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för folkhögskolestyrelsen för år 2023.**

**Patientnämnden**

**Vi bedömer** att patientnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att patientnämndens interna kontroll ej är helt tillräcklig.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för patientnämnden för år 2023.**

**Beredningen för hälso- och sjukvård**

**Vi bedömer** att beredning för hälso- och sjukvård har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för beredningen för hälso- och sjukvård för år 2023.**

Beredningen för hållbarhet och folkhälsa

**Vi bedömer** att beredning för hållbarhet och folkhälsa har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för beredningen för hållbarhet och folkhälsa för år 2023.**

Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen

**Vi bedömer** att Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.


**Vi bedömer** att Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionens interna kontroll är tillräcklig.

**Vi tillstyrker att samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet för år 2023.**

Vi återoppar bifogade rapporter och redogörelse.

  
Tuulikki Åkesson

  
Yvonne Hagberg

  
Zaim Jelcinovic

  
Anna Larsdotter

  
Klaus Leidecker

  
Anette Rogö

  
Sofia Åkesson

**Bilagor**

Sammanfattande redogörelse över granskningar 2023, revisionskontoret

Promemoria granskning av årsredovisning 2023, revisionskontoret

Basgranskning 2023 av regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen, patientnämnden och fullmäktigeberedningar, EY

Granskning av Region Kalmar läns årsredovisning och bokslut 2023, KPMG

Yttrande om årsredovisning 2023, KPMG

Granskningsrapporter från lekmannarevisorn i Kalmar läns Trafik AB, Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning AB, ALMI Företagspartner Kalmar län AB, E22 AB, Öresundståg AB, AB Transitio och Kalmar Öland Airport AB

Revisionsberättelser för Kalmar läns Trafik AB, Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning AB, ALMI Företagspartner Kalmar län AB, E22 AB, Öresundståg AB, AB Transitio och Kalmar Öland Airport AB

Revisionsberättelser för Stiftelsen Kalmar Läns Museum, Jenny Nyströms och Curt Stoopendaals stiftelse och Kalmar Läns Musikstiftelse

Revisionsberättelse för Samordningsförbundet i Kalmar län

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Promemoria granskning av Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen, revisionskontoret Region Jönköpings län