

## **Bilaga 1**

### **Revisorernas redogörelse 2023**

Nedan framgår vår sammanfattande redogörelse utifrån de revisionsrapporter som förtecknats i bilaga 2.

#### **28-23 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2023, Granskning av finansiella delar av årsredovisning 2023 samt Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2023**

- *Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.*
- *Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningens interna kontroll har varit tillräcklig.*
- *Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.*
- *Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.*

*Regionens balanskravsutredning redovisar ett negativt balanskravsresultat på -398,4 miljoner kronor. Detta innebär att det finns ett underskott som enligt Kommunallagen ska återställas inom tre år. Förslaget i årsredovisningen, att resultatet ska återställas senast 2030, är inte i enlighet med lagstiftningen.*

#### **27-23 Grundläggande granskning Regionstyrelsen**

*Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att det finns en struktur för uppföljning och rapportering avseende verksamheterna samt för arbetet med intern kontroll. Redovisning av nämndernas månadsrapportering sker till styrelsen i enlighet med reglemente och styrelsens internkontrollplan.*

*Vi noterar dock, utifrån Regionstyrelsens protokoll, att styrelsen ännu inte prövat och fattat beslut i enlighet med lagkravet om bolagens verksamhet 2023 varit förenliga med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Enligt uppgift kommer detta att prövas och beslutas om vid ett senare tillfälle under år 2024.*

#### **26-23 Grundläggande granskning Patientnämnden**

*Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Patientnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.*

#### **25-23 Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden**

*Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Regionala utvecklingsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.*

#### **24-23 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden**

*Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Kultur- och bildningsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.*

#### **23-23 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden**

*Utifrån en översiktlig granskningsinsats görs bedömningen att Kollektivtrafiknämnden i huvudsak säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vidare är den sammanfattande bedömningen att nämnden i huvudsak vidtagit de åtgärder som finns inom dess handlingsutrymme för att säkerställa en ekonomi i balans, även om dessa inte har varit tillräckliga på kort sikt.*

### **22-23 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden**

*Vi bedömer att Hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.*

*Hälso- och sjukvårdsnämnden överskrider 2023 den budget nämnden tilldelats av Regionfullmäktige med 932,5 miljoner kronor. Vår sammanfattande bedömning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden i otillräcklig omfattning vidtagit konkreta och tillräckliga åtgärder för att inom nämndens verksamhetsområde säkerställa en ekonomi i balans samt komma till rätta med den bristande måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen.*

### **21-23 Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden**

*Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Kost- och servicenämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Vi bedömer också att nämnden i allt väsentligt har verkat enligt de intentioner som fastställdes vid bildandet.*

### **20-23 Grundläggande granskning Hjälpmedelsnämnden**

*Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Hjälpmedelsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Vi bedömer också att nämnden i allt väsentligt har verkat enligt de intentioner som fastställdes vid bildandet.*

### **19-23 Granskning av uppskjuten vård**

*Utifrån genomförd granskning är vår samlade revisionella bedömning att Hälso- och sjukvårdsnämnden utifrån sitt uppdrag och ansvarsområde, genom styrning, uppföljning och kontroll inte helt säkerställt att ändamålsenliga åtgärder vidtagits för att uppnå målet om att ha en tillgänglig vård samt hantera den uppskjutna vården.*

### **18-23 Granskning av kvinnosjukvård och förlossningsvård, inkl. uppföljning**

*Vår sammanfattande bedömning är att nämnden inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Målstyrningen bedöms fungera i den mening att fullmäktiges målsättningar bryts ned och konkretiseras genom hela organisationen. Däremot saknas strukturerade rutiner och instruktioner för hur måluppfyllelse ska följas upp inom kvinnosjukvårdens verksamheter. Vi bedömer vidare att struktur för kvalitetsarbetet inom kvinnosjukvården behöver formaliseras för att klargöra hur olika funktioner och organisationsdelar ska bidra till det samlade kvalitetsarbetet.*

### **17-23 Granskning av ögonsjukvården, uppföljning**

*Likt föregående granskning kan konstateras att utmaningarna kopplat till framför allt tillgängligheten till ögonsjukvården fortfarande kvarstår, samt att Region Värmland ligger under riksgenomsnittet när det gäller "Genomförda första besök inom 90 dagar" samt "Genomförda operationer/åtgärder inom 90 dagar". Fokus är fortsatt på de patienter med de största medicinska behoven.*

### **16-23 Granskning av finansförvaltningen, uppföljning**

*Det huvudsakliga syftet med denna uppföljande granskning var att kartlägga hur det ser ut i nuläget avseende de slutsatser och iakttagelser samt de rekommendationer som lämnades till Regionstyrelsen efter granskningen som genomfördes 2019. Utifrån den uppföljande granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts och att det i regionens Finanspolicy och Placeringspolicy finns riktlinjer inom de områden som berörs i granskningen från 2019.*

### **15-23 Granskning av samverkan kring missbruksvård**

Sammanfattningsvis är vår bedömning att det finns en inarbetad struktur för beroende- och missbruksvård i länet med övergripande överenskommelser samt etablerade former för samverkan mellan regionen och kommunerna. Arbetet är i begränsad utsträckning reglerat på politisk nivå. I verksamhetsplaner på fullmäktige- och nämndnivå inom såväl region som flera av kommunerna förekommer vissa mål och prioriterade aktiviteter som direkt eller indirekt har bäring på arbetet med missbruk och beroende, men det saknas specifika mål och mätetal för området. I vissa kommuner saknas helt sådana mål. De granskade nämnderna utövar heller i regel inte intern kontroll som särskiljer missbruksvård utan den ingår som del i annan vård vid uppföljning av exempelvis målbildindikatorer och patientsäkerhet.

### **14-23 Priser och stipendier, förstudie**

Det huvudsakliga syftet med denna förstudie var att ta reda på om det finns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning inom området, samt att öka kunskapen hos regionens revisorer och revisionskontoret om vilka priser och stipendier som delas ut av Region Värmland. Utifrån förstudiens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, varför vi i dagsläget inte ser något behov av en fördjupad granskning.

### **13-23 Region Värmlands arbete med bredbandsutbyggnad - förstudie**

De frågeställningar som har varit utgångspunkt för denna förstudie bedöms ha kunnat besvarats på ett tillfredsställande sätt och därför förordas ingen djupare granskning inom området för tillfället. Av svaren framgår vilken roll och ansvar som Region Värmland har, hur regionens styrning ser ut och hur de regionala målsättningarna bygger på den nationella strategins målsättningar. Det finns ett väl underbyggt underlag framtaget av verksamheten som är tillgängligt på regionens webbplats att ta del av, där uppföljning av det egna arbetet, måluppfyllelse i länet och andra analyser framgår.

### **12-23 Granskning av följsamhet till Nationella riktlinjer stroke och hjärtsjukvård - uppföljning**

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer som gavs i granskningen 2019 samt att det pågår ett arbete med att strukturera och utveckla kunskapsstyrningen i hälso- och sjukvården.

### **11-23 Granskning av personal- och kompetensförsörjning - uppföljning**

Utifrån den uppföljande granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts. Av svaren i denna rapport framgår att utvecklingsarbete pågår inom de områden som rekommendationerna berör.

### **10-23 Granskning av följsamhet till Nationella riktlinjer astma och KOL – uppföljning**

Den sammanfattande bedömningen att det vidtagits åtgärder utifrån de iakttagelser och synpunkter som framfördes i 2018 års granskning. Det kan konstateras att certifieringsarbetet vid vårdcentralerna har avstannat sedan den föregående granskningen.

### **9-23 Regionservice - uppföljning**

Hälso- och sjukvårdsnämnden har numer ansvar för Regionservice och från och med den 1 augusti 2020 organiseras Regionservice verksamhet inom hälso- och sjukvårdsdirektörens uppdrag. I och med detta kan de flesta och mest explicita rekommendationerna från granskningen 2019 nu anses vara åtgärdade. Ytterligare information framgår av rapporten.

### **8-23 Fysioterapeuter – uppföljning av granskning från 2019**

Utifrån den uppföljande granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts. Alla rekommendationer som lämnades i den föregående granskningen från 2019 är inte uppfyllda men av svaren i denna rapport framgår att utvecklingsarbete pågår inom de områden som rekommendationerna berör.

### **7-23 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2023, Revisionskontorets granskning av måluppfyllelse, delår 2023, Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023, Revisionsrapport - God ekonomisk hushållning Region Värmland delår 2023, Yttrande om delårsrapport Region Värmland 2023**

*Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt. Våra bedömningar framgår nedan:*

- *Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet, med ianspråktagande av Resultatutjämningsreserven RUR, inte kommer att uppfyllas för år 2023. Det prognostiserade resultatet är inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.*
- *Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effekt mål samt resultatmål) delvis är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.*

### **6-23 Genomförande av Värmlandsstrategin 2040 - förstudie**

*Utifrån en sammanfattande risk- och väsentlighetsanalys görs bedömningen att förutsättningarna för att genomföra en fördjupad granskning utifrån Regionala utvecklingsnämndens ansvar bedöms vara fullt möjlig, men inte brådskande i dagsläget. Revisorerna rekommenderas ändå följa utvecklingen och överväga en granskning på sikt. Möjligtvis kan även granskningsområdet utvidgas till att omfatta hela det regionala utvecklingsansvaret och bygga vidare på tidigare granskningar.*

### **5-23 Granskning av vuxenpsykiatri och rättspsykiatri inklusive uppföljning av 2017 och 2018 års granskning**

*Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden endast delvis säkerställt att den vuxenpsykiatriska vården inom de aktuella verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen baseras på de iakttagelser som redovisats i rapporten.*

### **4-23 Granskning av fastighetsunderhåll och fastighetsförvaltning inklusive uppföljning**

*Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att Regionstyrelsen delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll av Region Värmlands fastighetsunderhåll.*

### **3-23 Granskning av 1177 i egen regi, inklusive uppföljning**

*Den samlade bedömningen som konsulten gör utifrån genomförd granskning, är att Hälso- och sjukvårdsnämnden genom styrning, ledning och kontroll, inte helt säkerställer att det finns förutsättningar för en ändamålsenlig och fungerande verksamhet avseende 1177.*

### **2-23 Granskning av Region Värmlands interna miljöarbete inklusive uppföljning**

*Den sammanfattande bedömningen är att Regionstyrelsen i huvudsak tillsett att Region Värmlands interna miljöarbete bedrivs systematiskt och ändamålsenligt.*

### **1-23 Nationella riktlinjer diabetes - uppföljning**

*Vi har bland annat noterat att ett arbete påbörjats där läkare från Endokrin och diabetescentrum (EDC) genomför s.k. "teamsronder" med kollegor vid sjukhusen i Arvika och Torsby. Diabetes-sköterskorna i Karlstad, Torsby och Arvika har också regelbundna möten. Det har också genomförts utbildningsinsatser avseende diabetesvård för vårdcentralchefer i samband med chefsdagar. Den introduktion som nya hyrläkare får innehåller rutiner för hur diabetesvård ska bedrivas i Värmland. Enligt vad som framkommit i arbetet med denna uppföljande granskning, har vi inte kunnat se att diabetesrådets uppdrag och roll förtydligats sedan den förra granskningen genomfördes.*

## Bilaga 2

### Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2023

([www.regionvarmland.se/regionvarmland/politik/revision/revisionsrapporter](http://www.regionvarmland.se/regionvarmland/politik/revision/revisionsrapporter))

- 28-23 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2023, Granskning av de finansiella delarna årsredovisning 2023, Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2023
- 27-23 Grundläggande granskning Regionstyrelsen
- 26-23 Grundläggande granskning Patientnämnden
- 25-23 Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden
- 24-23 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden
- 23-23 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden
- 22-23 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden
- 21-23 Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden
- 20-23 Grundläggande granskning Hjälpmedelsnämnden
- 19-23 Granskning av uppskjuten vård
- 18-23 Granskning av kvinnosjukvård och förlossningsvård, inkl. uppföljning
- 17-23 Granskning av ögonsjukvården, uppföljning
- 16-23 Granskning av finansförvaltningen, uppföljning
- 15-23 Granskning av samverkan kring missbruksvård
- 14-23 Priser och stipendier, förstudie
- 13-23 Region Värmlands arbete med bredbandsutbyggnad - förstudie
- 12-23 Granskning av följsamhet till Nationella riktlinjer stroke och hjärtsjukvård - uppföljning
- 11-23 Granskning av personal- och kompetensförsörjning - uppföljning
- 10-23 Granskning av följsamhet till Nationella riktlinjer astma och KOL – uppföljning
- 9-23 Regionservice - uppföljning
- 8-23 Fysioterapeuter – uppföljning av granskning från 2019
- 7-23 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2023, Revisionskontorets granskning av måluppfyllelse, delår 2023, Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023, Revisionsrapport - God ekonomisk hushållning Region Värmland delår 2023, Yttrande om delårsrapport Region Värmland 2023
- 6-23 Genomförande av Värmlandsstrategin 2040 - förstudie
- 5-23 Granskning av vuxenpsykiatri och rättspsykiatri inklusive uppföljning av 2017 och 2018 års granskning
- 4-23 Granskning av fastighetsunderhåll och fastighetsförvaltning inklusive uppföljning
- 3-23 Granskning av 1177 i egen regi, inklusive uppföljning
- 2-23 Granskning av Region Värmlands interna miljöarbete inklusive uppföljning
- 1-23 Nationella riktlinjer diabetes - uppföljning

### **Bilaga 3**

#### **Förteckning över lekmanarevisorernas granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och föreningar**

Granskningsrapporter och revisionsberättelser som ännu inte är färdiga vid undertecknandet av regionens revisionsberättelse, kommer att överlämnas till Regionfullmäktige vid senare tillfällen.

Västra Värmland och Norra Dalslands Samordningsförbund

Klarälvdalens samordningsförbund

ALMI Företagspartner i Värmland AB

Oslo-Stockholm 2.55 AB

Friskvården i Värmland

Stiftelsen Värmlandsoperan

Stiftelsen Värmlands och Örebro Läns Skogsskola

Värmlands läns luftvårdsförbund

Värmlandstrafik AB med dotterbolagen Gångjärnet i Karlstad AB samt Bussfastigheter i Kristinehamn AB