

## **Bilaga 1**

### **Revisorernas redogörelse 2022**

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

#### **30-22 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2022, Granskning av de finansiella delarna årsredovisning 2022, Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2022**

- 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 delvis 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.

#### **29-22 Grundläggande granskning Regionstyrelsen**

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

Vi noterar dock, utifrån Regionstyrelsens protokoll, att Regionstyrelsen ännu inte prövat och beslutat om bolagens verksamhet har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna för år 2022, i enlighet med Kommunallagens krav. Detta kommer enligt uppgift att prövas och beslutas om under år 2023.

#### **28-22 Grundläggande granskning Patientnämnden**

Revisorerna bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Patientnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Dock bedömer vi att Patientnämnden i delar behöver förbättra sin beslutsformalia. Av nämndens sex protokoll är fem inte justerade inom den tidsram (14 dagar) som anges för när ett protokoll ska justeras.

#### **27-22 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.

#### **26-22 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.

### **25-22 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden**

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kollektivtrafiknämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

### **24-22 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden**

Revisorerna bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Hälso- och sjukvårdsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

### **23-22 Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden**

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Kost- och service nämnden 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.

### **22-22 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.

### **21-22 Köp av vård utanför länet, förstudie**

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.

### **20-22 Avtal med universitet, förstudie**

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.

### **19-22 Granskning gällande hantering av verksamhetsstöd och projektstöd**

Granskningen visar sammanfattningsvis att Kultur- och bildningsnämnden i huvudsak har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende bidragsgivningen, men att det finns vissa brister.

### **18-22 Kollektivtrafiknämndens ledning och styrning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är att Kollektivtrafiknämnden i stort har en ändamålsenlig ledning och styrning avseende sitt uppdrag. Det finns utvecklingsområden vad gäller nämndens styrning av verksamhetens kostnadsutveckling.

Vidare bedömer vi att Regionstyrelsen delvis omhändertagit de rekommendationer som ställdes i 2019 års granskning samt att Kollektivtrafiknämnden i stort omhändertagit de rekommendationer som ställdes i 2019 års granskning. Slutligen bedömer vi att Kollektivtrafiknämnden har omhändertagit samtliga rekommendationer i 2020 års granskning.

### **17-22 Följsamhet nationella riktlinjer obesitas och uppföljning folkhälsoarbetet**

Den sammanfattade bedömningen är att Hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har säkerställt att vården bedrivs i enlighet med de nationella riktlinjerna avseende obesitasvård. Vad gäller uppföljning av granskning av regionens folkhälsoarbete visar granskningen att tre av de fyra rekommendationer som lämnades till Kultur- och bildningsnämnden har åtgärdats. En rekommendation har delvis åtgärdats. Av de två rekommendationer som lämnades till Regionstyrelsen har en åtgärdats och en inte åtgärdats.

### **16-22 Avvikelsehantering, uppföljning**

Den sammanfattande bedömningen är att det finns ett ökat fokus på, och en förbättrad systematik avseende patientsäkerhetsarbetet, jämfört med de iakttagelser som gjordes i samband med granskningen 2017. Fastställda riktlinjer finns och de är implementerade.

Det finns dokumenterade rutiner och systematik i hur olika former av avvikelser ärenden hanteras.

### **15-22 Våld i nära relationer, gemensam granskning med de Värmländska kommunerna**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden i huvudsak bedriver arbetet mot våld i nära relationer på ett ändamålsenligt sätt.

### **14-22 Granskning av Regional utveckling**

Vår samlade bedömning att Regionala utvecklingsnämnden inte helt säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende sitt uppdrag att ansvara, utifrån ett regionalt tillväxtperspektiv, för frågor som rör närings- och arbetslivets utveckling.

### **13-22 Läkemedelsförskrivning, uppföljning**

Utifrån den uppföljande granskningens resultat, är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, och av svaren att döma pågår utveckling i olika projekt inom området. Dock är inte alla rekommendationer uppfyllda som lämnades i den föregående granskningen från 2017.

### **12-22 Korruption och otillbörlig påverkan, uppföljning**

Vi kan inte av protokoll (2021 och 2022) utläsa att Regionstyrelsen eller nämnderna följt upp arbetet med att motverka korruption och otillbörlig påverkan. Det går därför inte att besvara frågan om styrdokumenterna är utformade så att de på ett effektivt sätt motverkar och förhindrar korruption och andra oegentligheter. Regionens nyinrättade visselblåsarfunktion och inrapportering till denna, kan bidra till att upptäcka korruption och otillbörlig påverkan och därigenom även bli en bidragande faktor i arbetet för att motverka otillbörlig påverkan.

### **11-22 Delegering av beslutanderätt**

Den sammanfattande bedömningen är att styrelsen och de granskade nämnderna i huvudsak har ändamålsenliga styrdokument, samt att styrelse och nämnder delvis säkerställt att beslut tagna på delegation hanteras på ett ändamålsenligt sätt.

### **10-22 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2022, Revisionskontorets granskning av måluppfyllelse, delår 2022, Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022**

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, kommer att uppfyllas för år 2022. Det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effektmål samt resultatmål) delvis är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.

### **9-22 Granskning av följsamheten till Nationella riktlinjer rörelseorganens sjukdomar**

Vår sammanfattande bedömning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden endast delvis säkerställer att vården bedrivs i enlighet med de aktuella nationella riktlinjerna. Bedömningen grundar sig i att det saknas en tydlig styrning och uppföljning från nämndens sida avseende följsamheten till nationella riktlinjer som ett led i kunskapsstyrningen. Det saknas en tydlig process för att omhänderta nationella riktlinjer och sätta dessa i sitt sammanhang i implementeringen av nationella kunskapsstöd. Processer för att upptäcka och åtgärda avvikelser från de nationella riktlinjerna upprättas lokalt inom vårdverksamheterna och är olika utvecklade.

### **8-22 Granskning av hantering allmänna handlingar**

Den sammanfattade bedömningen, som baseras på granskningens syfte och frågeställningar, är att styrelse och nämnder i huvudsak tillsett att det finns en tillfredsställande hantering av allmänna handlingar även om det förekommer brister.

### **7-22 Granskning av visselblåsarfunktion, förstudie**

Syftet med denna förstudie var att bedöma om det fanns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning av regionens visselblåsarfunktion. Ytterligare ett syfte var att öka kunskapen om regionens visselblåsarfunktion. Vår bedömning är att Regionstyrelsen så långt möjligt skapat förutsättningar för att Visselblåsarfunktionen ska kunna hantera inkommande ärenden på ett sätt som är förenligt med den nya lagen.

Vi bedömer vidare att det ännu inte finns förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning av regionens visselblåsarfunktion då funktionen har varit i drift under så kort tid. Revisorerna kommer att följa utvecklingen av visselblåsarfunktionen och kan vid ett senare tillfälle komma att genomföra en uppföljande granskning.

### **6-22 Granskning av medborgarkommunikation**

Helseplan bedömer att Regionstyrelsen inte har tillsett att det på övergripande nivå finns en styrning för att säkerställa ändamålsenlig kommunikation och förmedling av information utifrån de krav som ställs i lagstiftning och i Regionens mål och riktlinjer.

Helseplan bedömer att Hjälpmedelsnämnden samt Regionala utvecklingsnämnden inte har tillsett att det på övergripande nivå finns en ändamålsenlig kommunikation och förmedling av information utifrån de krav som ställs i lagstiftning och i Regionens mål och riktlinjer.

Helseplan bedömer att Hälso- och sjukvårdsnämnden, Kollektivtrafiknämnden, Kost- och servicenämnden, Kultur- och bildningsnämnden endast delvis har tillsett att det på övergripande nivå finns en ändamålsenlig kommunikation och förmedling av information utifrån de krav som ställs i lagstiftning och i Regionens mål och riktlinjer.

### **5-22 Granskning av förutsättningar för ledarskap**

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att Regionstyrelsen och nämnderna endast delvis säkerställer förutsättningarna för chefer i Region Värmlands olika verksamheter att utöva sitt ledarskap.

### **4-22 Vattenförsörjning till sjukhusen - uppföljning**

Revisorerna översände rapporten för kännedom med uppmaning om att: Regionstyrelsen tillser att en åtgärdsplan tas fram utifrån vad som framkommer i den risk- och sårbarhetsanalys som kommer att genomföras i samband med ny mandatperiod. Regionstyrelsen följer frågan om reservvattenkvaliteten vid sjukhuset i Torsby. Frågan om reservvattenkvaliteten kommer, enligt uppgift, att aktualiseras och bedömas på nytt under hösten 2022. Regionstyrelsen uppmärksammar den bedömning som gjorts, att inget av länets sjukhus har ett reservvattensystem som fullt ut uppfyller behovet/önskemålet om en säker och varaktig vattenförsörjning i en krissituation.

### **3-22 Granskning av Hjälpmedelsverksamheten**

Den samlade bedömningen är att Hälso- och sjukvårdsnämnden och Hjälpmedelsnämnden inte fullt ut bidrar till Regionfullmäktiges mål om en jämlik förskrivning av hjälpmedel över hela länet. Hjälpmedelsservice ska i form av kompetenscentrum tillhandahålla utbildning till samtliga förskrivare i syfte att uppnå en jämlik förskrivning i länet. Inom ramen för granskningen har det inte framkommit att det finns särskilda delar av utbildningen som belyser jämlik förskrivning samt att det saknas rutiner för kontinuerlig uppföljning och analys kring jämlik förskrivning.

Den samlade bedömningen är att Hjälpmedelsnämnden till viss del säkerställer att styrningen och den interna kontrollen är tillräcklig vad gäller inköp, lagerhållning och service av hjälpmedel. Däremot delas ansvaret med dels regionala, dels kommunala verksamheter vilket gör att Hjälpmedelsnämnden inte har ansvar eller kontroll över delar av inköps-, lagerhållnings- eller serviceprocessen. Helseplan bedömer sammanfattningsvis att Hälso- och sjukvårdsnämndens och Hjälpmedelsnämndens verksamheter inte är helt ändamålsenliga avseende uppdrag inom hjälpmedelsverksamheten.

Slutligen görs bedömningen att de rekommendationer som tidigare granskningar från 2016 och 2018 har visat till viss del har beaktats. Även om styrning och uppföljning har förtydligats så kvarstår åtgärder att vidta för att uppfylla rekommendationerna.

### **2-22 Patientintäkter - Uppföljning**

Utifrån granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, och av svaren att döma pågår utveckling inom området.

### **1-22 Granskning av regionens hantering av skyddade personuppgifter**

Sammantaget görs bedömningen att styrelse och nämnder inte i tillräcklig omfattning säkerställt intern styrning och kontroll. Det finns ett antal riktlinjer, rutiner och anvisningar för hanteringen av personer med skyddade personuppgifter, inklusive medarbetare. Dessa styrande dokument bedöms i huvudsak vara utförliga och omfattar nödvändiga beskrivningar av hanteringen av personer med skyddade personuppgifter. Det finns dock

behov av utförligare regionövergripande och verksamhetsspecifika beskrivningar baserat på inventerade riskmoment.

## **Bilaga 2**

### **Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2022**

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

30-22 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2022, Granskning av de finansiella delarna årsredovisning 2022, Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2022

29-22 Grundläggande granskning Regionstyrelsen

28-22 Grundläggande granskning Patientnämnden

27-22 Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden

26-22 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden

25-22 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden

24-22 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden

23-22 Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden

22-22 Grundläggande granskning Hjälpmedelsnämnden

21-22 Köp av vård utanför länet, förstudie

20-22 Avtal med universitet, förstudie

19-22 Granskning gällande hantering av verksamhetsstöd och projektstöd

18-22 Kollektivtrafiknämndens ledning och styrning

17-22 Följsamhet nationella riktlinjer obesitas och uppföljning folkhälsoarbetet

16-22 Avvikelsehantering, uppföljning

15-22 Våld i nära relationer, gemensam granskning med de Värmländska kommunerna

14-22 Granskning av Regional utveckling

13-22 Läkemedelsförskrivning, uppföljning

12-22 Korruption och otillbörlig påverkan, uppföljning

11-22 Delegering av beslutanderätt

10-22 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2022, Revisionskontorets granskning av måluppfyllelse, delår 2022, Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022

9-22 Granskning av följsamheten till Nationella riktlinjer rörelseorganens sjukdomar

8-22 Granskning av hantering allmänna handlingar

7-22 Granskning av visselblåsarfunktion, förstudie

6-22 Granskning av medborgarkommunikation

5-22 Granskning av förutsättningar för ledarskap

4-22 Vattenförsörjning till sjukhusen - uppföljning

3-22 Granskning av Hjälpmedelsverksamheten

2-22 Patientintäkter - Uppföljning

1-22 Granskning av regionens hantering av skyddade personuppgifter



**Bilaga 3****Förteckning över lekmanrevisorernas 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.

Stiftelsen Erlandergården i Ransäter

Oslo-Stockholm 2.55 AB

Friskvården i Värmland

Stiftelsen Värmlands och Örebro Läns Skogsskola

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

ALMI Företagspartner i Värmland AB

Stiftelsen Värmlandsoperan