

REVISORERNA

Handläggare
Karin Selander

Direkttelefon
010-831 54 60

Datum
2023-03-30
Ert datum

Vår beteckning
Rev/23021
Er beteckning

Regionstyrelsen (för kännedom)

”Granskning av årsredovisning 2022”, ”Grundläggande granskning, Regionstyrelsen”, ”Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2022” samt ”Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål”

Regionens revisorer ansvarar för att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom regionen. Revisorerna ska granska och pröva om verksamheten sköts ändamålsenligt och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Syftet med rapporterna *Granskning av årsredovisning 2022* samt *Grundläggande granskning, Regionstyrelsen 2022* är att utgöra ett samlat underlag för revisorernas revisionsberättelse. Rapporterna innehåller en sammanfattning av årets granskning av årsredovisningen samt en grundläggande granskning av Regionstyrelsens styrning, uppföljning och interna kontroll. Granskningarna har genomförts av revisionskontoret.

Enligt kommunallagen ska Regionstyrelsen leda och samordna förvaltningen. Regionstyrelsen ska utöva uppsiktsplikt över nämnder och gemensamma nämnders verksamhet. Regionstyrelsen ska dessutom utöva uppsiktsplikt över bolag, kommunalförbund som regionen är medlem i samt föreningar och stiftelser.

Karlstads kommun är värdkommun för den gemensamma nämnden Drifts- och servicenämnden, där Region Värmland ingår och där Regionstyrelsen enligt Kommunallagen ska utöva uppsiktsplikt över. Regionens revisorer har tagit del av den granskning som revisorerna i Karlstads kommun genomfört.

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. Enligt uppgift kommer detta att prövas och beslutas om, vid ett senare tillfälle under år 2023.

Den finansiella revisionen har genomförts av revisionskonsulterna PwC, och presenteras i rapporterna *Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2022* samt *Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2022*.

Under året har en fördjupad granskning av regionens interna kontroll av hanteringen av leasing genomförts av PwC. Den sammanfattande bedömningen efter genomförd granskning är att den interna kontrollen i system och rutiner för hantering av leasing är tillräcklig. Upplysning om att rättelse av tidigare tillämpade redovisningsprinciper skett och hur det påverkat de finansiella rapporterna beskrivs i regionens årsredovisning 2022. Resultatet av den fördjupade granskningen presenteras i rapporten *Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2022*.

Revisorerna översänder härmed rapporterna för kännedom.

Ingela Wretling
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson
vice ordförande