

2024-04-08

Till Regionfullmäktige

Revisionsberättelse 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder. Vi har tillsammans med revisorerna i Region Kalmar län samt Region Jönköpings län granskat verksamheten i den gemensamma samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen.

Valda lekmannarevisorer har granskat verksamheten i respektive bolag. Vidare har valda revisorer granskningsuppdrag i stiftelser samt samordningsförbund.

Styrelse och nämnder 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.

Målet med revisorernas arbete är ansvarsprövningen, det vill säga revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder, som lämnas till fullmäktige i denna revisionsberättelse inför fullmäktiges prövning och beslut.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och reglemente för revisionen i Region Östergötland. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi har i granskningen utgått från en riskbedömning och omsatt den i en revisionsplan. Resultatet av granskningsinsatserna redovisas i bilagan Revisorernas redogörelse.

UTTALANDE OM ÅRSREDOVISNINGEN 2023

Vi tillstyrker

att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2023.

REVISORERNAS UTTALANDE I ANSVARSFRÅGAN

Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Revisorerna bedömer om anmärkning ska riktas och om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller avstyrkas. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt som individuellt för enskilda ledamöter.

Regionen har under många år haft stora tillgänglighetsproblem och revisionen vill även i år påtala att detta är en brist utifrån ett medborgarperspektiv och utifrån regionens beslutade mål inom området. Vidare finns det brister i exempelvis IT-styrning som revisorerna konstaterat i en fördjupad granskning under året. Utöver det har vi även i andra granskningar påträffat brister.

En genomförd nulägesanalys under revisionsåret pekar på brister i produktivitet och en otillfredsställande nettokostnadsutveckling över tid.

Årets resultat för 2023 är minus 1 504 mnkr vilket är sämre än budgeterade minus 1 050 mnkr. Balanskravet uppfylls inte då balanskravsresultatet är minus 1 888 mnkr.

Resultatet för produktionsenheten Hälso- och sjukvård är minus 1 667 mnkr. Hälso- och sjukvårdens helårsprognos har successivt försämrats under året med 550 mnkr per tertial. Prognossäkerheten är utifrån detta bristfällig.

Revisionen bedömer att styrelsen för 2023 har stora **brister i måluppfyllelsen avseende ekonomi**. Bristerna kan utifrån god revisionssed i kommunal verksamhet sammanfattas i de tre följande huvudpunkterna:

- Fullmäktiges mål och riktlinjer avseende ekonomi uppnås inte.
- Styrelsen har under året beslutat om övergripande åtgärder avseende ekonomi men utifrån utfallet kan vi konstatera att konkreta effekter inte uppnåtts.
- Ekonomistyrningen har inte varit tillräcklig. Prognoserna för hälso- och sjukvården har successivt försämrats under året.

Utifrån ovanstående konstaterar revisorerna också att det finns påtagliga **brister i styrning och intern kontroll av ekonomi**.

Mot bakgrund av detta riktar revisorerna **anmärkning mot regionstyrelsen**.

Bristerna är allvarliga men enligt vår bedömning inte av den arten att ansvarsfrihet ska avstyrkas. Vi tillstyrker därför ansvarsfrihet för styrelsen.

Revisionen konstaterar att hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en svag måluppfyllelse i sin årsredovisning. Revisionen är kritisk till nämndens svaga måluppfyllelse. Flera uppdrag har inte genomförts. Viktiga tillgänglighetskrav har inte uppnåtts.

Vi bedömer att patientnämnden, samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen, trafik- och samhällsplaneringsnämnden samt regionutvecklingsnämnden i Region Östergötland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden till viss del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att regionstyrelsen till viss del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt vis. Styrelsen har inte bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande vis utifrån ekonomisk synpunkt.

Vi bedömer att samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att patientnämnden, trafik- och samhällsplaneringsnämnden, regionutvecklingsnämnden samt hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontroll inte varit helt tillräcklig. Rapporteringsrutiner och riskanalyser kan utvecklas.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll inte varit tillräcklig. Bristerna i intern kontroll härrör främst till ekonomi.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål. Resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Patientnämnden

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker

a t t patientnämnden samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker

a t t samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Trafik- och samhällsplaneringsnämnden

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker

a t t trafik- och samhällsplaneringsnämnden samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Regionutvecklingsnämnden

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker

a t t regionutvecklingsnämnden samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker

a t t hälso- och sjukvårdsnämnden samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Regionstyrelsen

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi riktar anmärkning mot regionstyrelsen.

Vi tillstyrker

att regionstyrelsen samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

LEKMANNAREVISION AV REGIONENS HEL- OCH DELÄGDA BOLAG

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter, sakkunnigas PM och auktoriserade revisorers revisionsberättelser har avgivits för AB Östgötatrafiken, ALMI Företagspartner Östergötland AB, AB Kinda Kanal, TvNo Textilservice AB, Scenkonst Öst AB samt Östsvenska Yrkeshögskolan AB. Dessa biläggs denna revisionsberättelse. Revisionen är inte avslutad i AB Transitio.

REVISION AV STIFTELSE

Valda revisorer har granskningsuppdrag i Stiftelsen Östgötamusiken och Stiftelsen Östergötlands länsmuseum. Revisionsberättelser för stiftelserna biläggs denna revisionsberättelse.

REVISION AV SAMORDNINGSFÖRBUND

Valda revisorer har granskningsuppdrag i Samordningsförbundet Östra Östergötland, Samordningsförbundet Centrala Östergötland samt Samordningsförbundet Västra Östergötland. Revisionsberättelser för samordningsförbunden behandlas av fullmäktige då de är klara.

Linköping 8 april 2024

Per Petersén

Per Jameson

Jonas Andersson

Gunnar Asserhed

Pouya Gazerzadeh

Lars-Olof Johansson

Håkan Kaldenvik

Anders Senestad

Bror-Tommy Sturk

Erik Söderberg

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse
- PM grundläggande granskning av styrelse och nämnder
- Lekmannarevisorernas granskningsrapporter och sakkunnigas PM
- Revisionsberättelser för aktiebolag och stiftelser

Deltagare

REGION ÖSTERGÖTLAND 232100-0040 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Olov Roland Petersén

Per Petersén

Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:26:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Christian Jameson

Per Jameson

Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:23:53 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Lennart Senestad

Anders Senestad

Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:25:03 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Erik Söderberg

Erik Söderberg

Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:24:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JONAS ANDERSSON

Jonas Andersson

Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:35:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS OLOF JOHANSSON

Lars-Olof Johansson

Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:29:24 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BROR TOMMY STURK

Bror-Tommy Sturk
Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:23:45 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Arne Håkan Kaldenvik

Håkan Kaldenvik
Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:26:52 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Pouya Gazerzadeh

Pouya Gazerzadeh
Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:23:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Karl Gunnar Asserhed

Gunnar Asserhed
Förtroendevald revisor

2024-04-08 09:23:33 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post