

Bilaga 1

Revisorernas redogörelse 2024

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

26-24 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2024, Granskning av finansiella delar av årsredovisning 2024 samt Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2024

- *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 -13,6 miljoner kronor. Detta innebär att det finns ett underskott som enligt Kommunallagen ska återställas inom tre år. Sedan 2023 år finns ett underskott på -398,4 Mkr som enligt beslut i Regionfullmäktige ska återställas senast 2030.

25-24 Grundläggande granskning Regionstyrelsen

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Regionstyrelsen, utöver nedanstående kommentarer om den förstärkta uppsiktsplikten, har en i allt väsentligt ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Regionstyrelsen har, vid tiden för denna granskning, ännu inte prövat och fattat beslut i enlighet med lagkravet om bolagens verksamhet 2024 varit förenliga med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna (den förstärkta uppsiktsplikten). Detta ska enligt Regionstyrelsens plan för intern kontroll och uppsikt 2024, ske senast i oktober, året efter aktuellt verksamhetsår. Enligt uppgift kommer detta att prövas och beslutas om vid ett senare tillfälle under år 2025.

24-24 Grundläggande granskning Patientnämnden

För nämndens möte i januari 2024 blev inte protokollet tillkännagett på anslagstavlan inom lagstadgad tid (senast andra dagen efter det att protokollet har justerats) och för nämndens möte i maj 2024 blev inte protokollet justerat inom den tidsram (14 dagar) som anges för när ett protokoll ska justeras.

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Patientnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, utöver ovan nämnda brister.

23-24 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.

22-24 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden

Tre av nämndens protokoll har under 2024 inte tillkännagivits på Region Värmlands offentliga anslagstavla, i enlighet med lagens krav.

Vi bedömer utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kultur- och bildningsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, utöver ovan nämnda brist.

21-24 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden

Utifrån en översiktlig granskningsinsats och det som beskrivits ovan 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.

20-24 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden

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

Hälso- och sjukvårdsnämnden överskrider 2024 den budget nämnden tilldelats av Regionfullmäktige med 721,6 miljoner kronor. Vår sammanfattande bedömning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden endast delvis vidtagit konkreta och tillräckliga åtgärder för att inom nämndens verksamhetsområde säkerställa en ekonomi i balans samt komma till rätta med bristande måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.

Vi kan inte av protokollen se att det finns en fastställd, långsiktig och konkret plan för att komma till rätta med bristande måluppfyllelse avseende de finansiella målen, utöver Plan för att minska antalet anställda. Av protokollen framgår inte heller någon långsiktig och konkret plan för att säkerställa måluppfyllelse avseende de verksamhetsmässiga målen.

Den 14 maj beslutade nämnden att föreslå Regionstyrelsen besluta att föreslå att Regionfullmäktige omfördelar budget så att hälso- och sjukvårdsnämnden får utökad ram. Regionstyrelsen beslutade vid sitt möte den 4 juni att föreslå Regionfullmäktige att avslå Hälso- och sjukvårdsnämndens begäran om förstärkning av nämndens budgetram 2024. Regionfullmäktige beslutade den 19 juni, i enlighet med Regionstyrelsens förslag till beslut, att avslå Hälso- och sjukvårdsnämndens begäran.

Av Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll, under andra halvåret 2024, framgår inte att nämnden behandlat Regionfullmäktiges beslut om avslag på begäran om utökad budgetram. Av nämnda protokoll framgår heller inte vilka konkreta åtgärder nämnden avsåg vidta med anledning av att fullmäktige avslog nämndens begäran om utökad budgetram.

Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med svar på planeringsdirektiv, mätplan och internkontrollplan.

19-24 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.

18-24 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.

17-24 Granskning av regionens styrning, uppföljning samt insyn i verksamhet som utförs av privata utförare

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och hälso- och sjuk-

vårdsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare.

16-24 Granskning av verkställighet och återrapportering av fattade beslut

Granskningen visar att det finns etablerade rutiner och riktlinjer för hantering, beredning och administration av politiska beslutsärenden inom regionen. Nämndsekreterarna använder sig av bevakningslistor som stöd för att följa upp verkställandet av Regionstyrelsens beslut. Bevakningslistan innehåller information om beslutets innehåll, beslutsdatum och status och rapporteras till Regionstyrelsen en gång per år.

Vi noterar dock att beskrivningen av bevakningslistan saknas i de formella styrdokument, vilket innebär att det inte finns några formella riktlinjer för detta arbetssätt.

Vidare ser vi en brist i att det i Regionfullmäktiges arbetsordning saknas skrivningar om återrapportering av verkställighet av beslut. Det innebär att det inte finns en tydlig strategi eller formella riktlinjer för hur återrapportering ska ske till Regionfullmäktige.

15-24 Granskning av palliativ vård, gemensam granskning mellan Region Värmland och de värmländska kommunerna

Vår samlade bedömning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden i regionen samt ansvarig nämnd i respektive kommun delvis, utifrån sina respektive ansvar och uppdrag, har inrättat arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring i syfte att i syfte att bedriva palliativ vård på ett ändamålsenligt sätt.

14-24 Granskning av Folk tandvården inkl. uppföljning

Vår sammanfattande bedömning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en god tillgänglighet i Folk tandvården. Vidare bedömer vi att Hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning samt intern kontroll över Folk tandvården. Vi noterar dock att merparten av styrningen sker på förvaltningsnivå. Vi bedömer att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte i tillräcklig utsträckning har omhändertagit de rekommendationer som lämnats i tidigare granskning. Mer än hälften av rekommendationerna, sju av elva, kvarstår.

13-24 Granskning av material- och läkemedelsförsörjning, 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 och Hälso- och sjukvårdsnämnden efter granskningen som genomfördes 2021.

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 och att ett antal riktlinjer och vägledande dokument har tagits fram sedan granskningen 2021.

12-24 Granskning av cancervården, uppföljning

I rapporten 2021 lämnades rekommendationer till berörda nämnder. Dessa rekommendationer har utgjort utgångspunkter för föreliggande granskning.

Den sammanfattande bedömningen är att Hälso- och sjukvårdsnämnden i huvudsak tillsett att åtgärder vidtagits utifrån de iakttagelser och synpunkter som revisorerna framförde 2021. Bedömningen är vidare att regionen, i en nationell jämförelse, ligger väl till men att ledtidsmålet inte nås.

11-24 Granskning av omhändertagande och vård vid depression och ångest samt suicidprevention inklusive uppföljning

Vi noterar att regionens arbete med ångest, depression och suicidprevention har utvecklats inom flera områden sedan föregående granskning. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är dock att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte fullt ut har säkerställt att omhändertagande och vård vid depression och ångest bedrivs i enlighet

med lagar, föreskrifter och fullmäktigebeslut samt att suicidprevention sker på ett ändamålsenligt sätt.

10-24 Granskning av styrning och kontroll, Nya CSK

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden har i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av partneringsamverkan vid byggnationen av Nya CSK.

9-24 Förstudie Sjukvårdsregion Mellansverige – Region Värmland

Förstudien har visat att samverkan inom Sjukvårdsregion Mellansveriges regleras av ett flertal styrdokument där samverkansavtalet utgör grunden. Huruvida en fråga blir föremål för samverkan är avhängigt läget i respektive region, exempelvis vad gäller politiska prioriteringar, ekonomiska förutsättningar eller resurser inom hälso- och sjukvården. Vidare har förstudien visat att Samverkansnämnden inte är en nämnd i ren bemärkelse utan har till uppgift att initiera, bereda, utveckla och följa upp samverkan som regleras i samverkansavtalet samt besluta om rekommendationer till regionerna. Vi noterar att rekommendationerna är gällande först när respektive region antagit dem.

8-24 Granskning av medicintekniska produkter - uppföljning

Området medicinsk teknik bör innefattas i den uppföljning Hälso- och sjukvårdsnämnden gör av verksamheter inom hälso- och sjukvården. Det bör säkerställas att verksamhetschefer, med ansvar för medicinsk utrustning och system, får en introduktionsutbildning inom området medicinsk teknik. Frågan om att inrätta ett operativt samverkansforum för att säkerställa rutiner för patientsäkerhet när det gäller medicintekniska produkter mellan länets kommuner och regionen bör väckas på nytt.

7-24 Granskning av patientsäkerhetsarbete – uppföljning

I rapporten 2021 lämnades rekommendationer till berörda nämnder. Dessa rekommendationer har utgjort utgångspunkter för föreliggande granskning. Den sammanfattande bedömningen är att nämnderna i huvudsak tillsett att åtgärder vidtagits utifrån de iakttagelser och synpunkter som revisorerna framförde 2021. Bedömningen är vidare att handlingsplanens samtliga åtgärder ännu ej slutförts.

6-24 Granskning av arkivhantering - uppföljning

Revisorerna har noterat att Regionstyrelsen, i samband med att ansvaret som arkivmyndighet överfördes till styrelsen, upprättat ett reviderat förslag till arkivreglemente vilket fullmäktige fastställde i juni 2024. Regionstyrelsen fastställde i juni 2024 en riktlinje som anger, på en mer utförlig nivå, vad som förväntas av styrelsen och övriga nämnder när det gäller att vårda respektive arkiv. Vi noterar också att det för såväl Regionstyrelsen som för övriga nämnder pågår arbete med att ta fram planer avseende arkivhantering/arkivvård. Vår bedömning är därför att det fortfarande finns brister eftersom varken Regionstyrelsen eller övriga nämnder har fastställt fullödiga styrdokument i enlighet med Arkivlagen.

5-24 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2024

Revisionskontorets granskning av måluppfyllelse, delår 2024

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024

Revisionsrapport – God ekonomisk hushållning Region Värmland delår 2024

Yttrande om delårsrapport 2024

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 inte kommer att uppfyllas för år 2024. Det prognostiserade resultatet är inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.*
- *Bedömningen i delårsrapporten är att de prognosticerade resultaten för de verksamhetsmässiga målen delvis är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.*

4-24 Förstudie införande av god och nära vård

Den överenskommelse som träffats mellan staten och SKR gällande omställningsarbetet, innehåller krav på redovisning av genomförda insatser och resultat. Detta ställer i sin tur krav på att huvudmännen har resultatmål som korrelerar med överenskommelsen. I förstudien har framgått att det finns en strukturerad organisation och ett antal samverkansorgan/grupper i vilkas regionen deltar. Av färdplanen framgår att var och en av huvudmännen vidtar de åtgärder som behövs och ansvarar för att det avsätts resurser. En utmaning/risk avseende omställningsarbetet ansågs de beslutade personalminskningarna vara. De kan komma att påverka utvecklingsarbetet om personal som är drivande i omställnings-/utvecklingsarbetet försvinner. En annan utmaning uppgavs vara att Hälso- och sjukvårdslagen och Socialtjänstlagen inte alltid är helt lätta att förena. Utifrån resultatet av förstudien har bedömningen gjorts att det i nuläget inte finns behov av att göra en fördjupad granskning.

3-24 Granskning av upphandling och inköp - uppföljning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att regionstyrelsen och ansvariga nämnder delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över inköpsprocessen. Regionstyrelsen bedöms delvis ha säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att upphandlingar genomförs i enlighet med gällande lagstiftning och andra fastställda styrdokument. Regionstyrelsen bedöms i allt väsentligt ha säkerställt att det finns en tillräcklig styrning, i form av mål, styrdokument och processer, som skapar förutsättningar för att upphandlingar ska genomföras i enlighet med gällande lagstiftning och andra fastställda styrdokument. Uppföljningen och den interna kontrollen avseende inköp och upphandling bedöms dock kunna stärkas ytterligare. Genomförd stickprovsgranskning visar även att avtalsförvaltningen kan utvecklas. Utifrån genomförd stickprovskontroll bedömer vi att hälso- och sjukvårdsnämnden bör stärka sin uppföljning och interna kontroll ytterligare.

2-24 Rapport - Granskning av barn- och ungdomspsykiatri - uppföljning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Hälso- och sjukvårdsnämnden delvis säkerställt att verksamheten inom Barn- och ungdomspsykiatri bedrivs i enlighet med lagar, föreskrifter och fullmäktigebeslut. Vi grundar bland annat vår bedömning på att tillgängligheten till BUP i brister sett till vårdgarantins krav och Hälso- och sjukvårdsnämndens målsättningar i fastställda styrande dokument. Vi konstaterar att det pågår flertalet aktiviteter och utvecklingsarbeten i syfte att öka tillgängligheten till verksamheten, och att flera åtgärder även vidtagits för att skapa bättre förutsättningar. Vi bedömer dock att åtgärderna inte, eller ännu inte, haft tillräcklig effekt för att nå vårdgarantins krav.

1-24 Folkhögskolornas interna kontroll - uppföljning

Av uppföljningen framgår att förbättringsarbeten pågår inom alla av de områden som revisorerna lyfte fram i granskningen 2021, varför rapporten överlämnades för kännedom.

Bilaga 2**Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2024**

(www.regionvarmland.se/regionvarmland/politik/revision/revisionsrapporter)

26-24 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2024, Granskning av finansiella delar av årsredovisning 2024 samt Granskning av god ekonomisk hushållning finansiella mål 2024

25-24 Grundläggande granskning Regionstyrelsen

24-24 Grundläggande granskning Patientnämnden

23-24 Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden

22-24 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden

21-24 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden

20-24 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden

19-24 Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden

18-24 Grundläggande granskning Hjälpmedelsnämnden

17-24 Granskning av regionens styrning, uppföljning samt insyn i verksamhet som utförs av privata utförare

16-24 Granskning av verkställighet och återrapportering av fattade beslut

15-24 Granskning av palliativ vård, samgranskning med länets kommuner

14-24 Granskning av Folktandvården inklusive uppföljning

13-24 Uppföljande granskning av materiel- och läkemedelsförsörjning

12-24 Uppföljande granskning av cancervård

11-24 Granskning av omhändertagande och vård vid depression och ångest samt suicid-prevention inklusive uppföljning

10-24 Granskning av styrning och kontroll, Nya CSK

9-24 Förstudie Sjukvårdsregion Mellansverige – Region Värmland

8-24 Granskning av medicintekniska produkter - uppföljning

7-24 Granskning av patientsäkerhetsarbete – uppföljning

6-24 Granskning av arkivhantering - uppföljning

5-24 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2024

Revisionskontorets granskning av måluppfyllelse, delår 2024

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024

Revisionsrapport – God ekonomisk hushållning Region Värmland delår 2024

Yttrande om delårsrapport 2024

4-24 Förstudie införande av god och nära vård

3-24 Granskning av upphandling och inköp - uppföljning

2-24 Rapport - Granskning av barn- och ungdomspsykiatri - uppföljning

1-24 Folkhögskolornas interna kontroll - uppföljning

Bilaga 3**Förteckning över lekmanarevisorernas granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och föreningar**

- Stiftelsen Värmlandsoperan
- Värmlandstrafik AB med dotterbolagen Gångjärnet i Karlstad AB samt Bussfastigheter i Kristinehamn AB
- Oslo-Stockholm 2.55 AB
- Västra Värmland och Norra Dalslands Samordningsförbund
- Samordningsförbundet Östra Värmland
- Klarälvdalens Samordningsförbund
- ALMI företagspartner Värmland AB
- Friskvården i Värmland
- Samordningsförbundet Samspelet
- Värmlands Läns Luftvårdsförbund

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