

Bilaga 1

Revisorernas redogörelse 2025

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

30-25 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2025, Grundläggande granskning, Regionstyrelsen, Rapport från granskning av årsredovisning 2025 samt Granskning av god ekonomisk hushållning 2025

Vår sammanfattande bedömning är att resultaten i årsredovisningen avseende finansiella mål är förenliga med de mål som Regionfullmäktige har beslutat om.

Regionens balanskravsutredning redovisar ett positivt balanskravsresultat på 606,3 miljoner kronor, vilket därmed lever upp till lagens krav på en ekonomi i balans.

Resultaten i årsredovisningen avseende verksamhetsmål är delvis förenliga med de mål som Regionfullmäktige har beslutat om.

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer, med undantag för redovisning av finansiell leasing avseende hyresavtal för tåg från Transitio.

Vår bedömning är att resultaträkningen inte påverkas väsentligt, eftersom hittills redovisad hyreskostnad för dessa avtal i stort motsvarar de avskrivningar och räntekostnader som skulle ha redovisats vid finansiell leasing. Vi rekommenderar att regionen fullföljer arbetet med att omklassificera de leasingavtal för tåg som är av finansiell karaktär i enlighet med RKR R5.

Kassaflödesanalysen, drifts- och investeringsredovisningen och årsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

29-25 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.

28-25 Grundläggande granskning Patientnämnden

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

27-25 Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden

För nämndens möten i juni samt september 2025 blev inte protokollen justerade inom den tidsram (14 dagar) som anges för när ett protokoll ska justeras. 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, utöver ovan nämnda brist.

26-25 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden

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

25-25 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden

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

24-25 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Vi bedömer att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte i tillräcklig omfattning vidtagit åtgärder för att komma till rätta med den bristande måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen. Hälso- och sjukvården uppfyller exempelvis inte de flesta kraven i den lagstadgade nationella vårdgarantin. Hälso- och sjukvårdsnämnden har dock en ekonomi i balans, vilket enligt Regionfullmäktiges regionplan är det högst prioriterade målet 2025.

23-25 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.

22-25 Grundläggande granskning Hjälpmedelsnämnden

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Hjälpmedelsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

21-25 Granskning av akutsjukvård och ambulanssjukvård, uppföljning

Syftet med denna uppföljande granskning var att göra en uppföljning av "Granskning av akutsjukvård och ambulanssjukvård, inkl. uppföljning", som genomfördes 2021. Den övergripande revisionsfrågan var, om och hur Hälso- och sjukvårdsnämnden, vidtagit åtgärder inom de områden som lyftes fram i rekommendationerna i den tidigare granskningsrapporten.

Den sammanfattande bedömningen i denna uppföljning är att det har vidtagits åtgärder och vi kan se att det pågår arbete inom de områden som aktualiserades i den föregående granskningen.

20-25 Granskning av förutsättningar för ledarskap, uppföljning

Det huvudsakliga syftet med denna uppföljning var att kartlägga hur det ser ut i nuläget avseende slutsatser och iakttagelser samt de rekommendationer som lämnades efter granskningen som genomfördes 2022.

Av svaren i denna rapport framgår att det sedan granskningen genomfördes, tagits fram dokument och riktlinjer samt genomförts uppföljningar inom samtliga av de områden som rekommendationerna berör.

19-25 Granskning av vårdkedjor, läkemedelshantering och arbetet med att införa nära vård, gemensam granskning mellan Region Värmland och de värmländska kommunerna

Granskningens syfte har varit att granska om Region Värmland och kommunerna – utifrån sina respektive ansvar och uppdrag – genom styrning, uppföljning och intern kontroll har säkerställt arbets- och samverkansformer, rutiner för informationsöverföring samt förskrivning och hantering av läkemedel i syfte att tillgodose äldres behov av vård och omsorg. En uppföljning av revisionsrapporten "Granskning av vårdkedjor för äldre" från 2018 har ingått i granskningen.

I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande: "Vår sammanfattande bedömning är att Region Värmland och kommunerna delvis säkerställt arbets- och samverkansformer, rutiner för informationsöverföring samt förskrivning och hantering av läkemedel i syfte att tillgodose äldres behov av vård och omsorg. I flera avseenden finns ett välutvecklat samverkansarbete med god dialog och forum för att lösa gemensamma problem och utmaningar mellan huvudmännen. Vi

bedömer dock att målsättningar och mätetal för samverkan tydligare bör integreras i nämndernas ordinarie styrning samt att uppföljning och utvärdering av arbetssätt och genomförda insatser behöver stärkas för att få en tydlig bild av vilka åtgärder ger tänkt effekt. Vidare kvarstår ett antal väsentliga förbättringsområden i det praktiska samverkansarbetet knutet till informationsöverlämning, läkemedelshantering samt uppföljning av avvikelser.

18-25 Granskning av bisysslor, uppföljning

Syftet med denna aktuella granskning var att bedöma om det finns en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av medarbetarnas bisysslor på övergripande nivå samt att följa upp ”Granskning av bisysslor”, som revisorerna lät genomföra år 2019.

Den sammanfattande bedömningen är att det finns en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av medarbetarnas bisysslor på övergripande nivå. De utvecklingsinsatser som pågick 2019 finns nu på plats i form av en riktlinje. Av granskningen framgår också att det pågår arbete, på en övergripande nivå, med frågor som rör bisysslor i arbetet med att motverka välfärdsbrottslighet.

17-25 Granskning av hantering statliga medel för tillväxtarbete

Granskningens syfte har varit att bedöma om Regionala utvecklingsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende beslut om regionala utvecklingsmedel (1:1-anslaget) till företagsstöd och medfinansiering av regionala utvecklingsprojekt.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak har etablerade styrdokument, arbetsrutiner och systemstöd som säkerställer en ändamålsenlig beredning, beslut och uppföljning av 1:1-medel. Styrningen bedöms i stora delar vara tydlig och transparent. Stickprovsgranskningen visar att beslut fattas på rätt nivå enligt delegationsordning, att projekten har en tydlig koppling till målen i Värmlandsstrategin 2040 samt att checklistor och rutiner i beredningsprocessen i allt väsentligt följs. Samtidigt har granskningen identifierat vissa utvecklingsbehov, framför allt avseende intern kontroll, sekretesshantering, systematisk resultatuppföljning samt återsrapportering av delegationsbeslut till nämnden.

16-25 Granskning av civil beredskap

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen, på en övergripande nivå, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll i syfte att uppfylla regionens uppgifter och ansvar avseende civil beredskap, krisberedskap samt civilt försvar i händelse av kris eller krig. EY har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: ”Vår sammantagna bedömning är att Regionstyrelsen på en övergripande nivå i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll inom granskningsområdet.

15-25 Remisshantering - uppföljning

Syftet har varit att följa upp rekommendationerna från den föregående granskningen samt Hälso- och sjukvårdsnämndens svar till revisorerna. Av svaren på revisionsfrågorna framgår vilka åtgärder som nämnden genomfört, kopplat till den tidigare granskningens iakttagelser och synpunkter.

Uppdaterade styrdokument har fastställts kompletterade med en tydlig rutin där bland annat ansvarsfördelningen framgår. Ett systemstöd som är gemensamt för samtliga verksamheter i hälso- och sjukvården har införts, vilket möjliggör att uppföljning kan ske på ett sätt som inte var möjligt 2021. Systemstödet används som underlag för analys bland annat i arbetet med verksamhetsutveckling. Sammanfattningsvis konstateras att Hälso- och sjukvården har vidtagit åtgärder som överensstämmer med de rekommendationer som framfördes i granskningen 2021 samt de planerade åtgärder som framgick av Hälso- och sjukvårdsnämndens svar på revisorernas rapport.

14-25 Biblioteksverksamheten – förstudie

Syftet med denna förstudie har varit att bedöma om det finns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning avseende den biblioteksverksamhet som bedrivs inom Region Värmland i enlighet med bibliotekslagen samt att öka kunskapen hos regions revisorer och

revisionskontoret om biblioteksverksamheten. Ytterligare ett syfte med förstudien har varit att belysa framtagandet av ny biblioteksplan. Utifrån granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, och vi ser i nuläget inget behov av en fördjupad granskning.

13-25 Granskning av regionens hantering av skyddade personuppgifter – uppföljning

Syftet har varit att bedöma om Regionstyrelsen och berörda nämnder har vidtagit åtgärder utifrån tidigare rekommendationer, för att stärka intern styrning och kontroll samt säkerställa en trygg och korrekt hantering av skyddade personuppgifter.

Sedan 2022 har regionen tagit flera viktiga steg för att förbättra hanteringen av skyddade personuppgifter. Den nya regionövergripande riktlinjen Skyddade personuppgifter tydliggör ansvar, rutiner och kompetenskrav. Arbetet med informationsklassning, risk- och konsekvensanalyser har utvecklats och integrerats i regionens systematiska informationssäkerhetsarbete. Samtidigt kvarstår behov av fortsatt utveckling, särskilt inom utbildning, uppföljning och tekniska säkerhetsåtgärder.

12-25 Granskning av god ekonomisk hushållning per 2025-08-31,

Rapport från granskning av delårsrapport 2025,

Revisionskontorets granskning av delårsrapport 2025

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2025

Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport 2025 Region Värmland

Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effektmål samt resultatmål) delvis är förenliga med de mål som Regionfullmäktige fastställt. 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 kommer att uppfyllas för år 2025. Det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

11-25 Granskning av kvalitet inom vårdprocessen

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden tillsett att den vårdstatistik som regionen producerar, är korrekt och ändamålsenlig på en övergripande nivå. Vår sammanfattande bedömning, utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning, är att hälso- och sjukvårdsnämnden inte fullt ut tillsett att den vårdstatistik som regionen producerar är korrekt och ändamålsenlig på en övergripande nivå. Bedömningen grundar sig på att det i stor utsträckning saknas en strategisk styrning, kontroll och uppföljning av vårdstatistik på en övergripande nivå. Det finns inga övergripande styrdokument som tydliggör inriktning och prioritering för arbetet med vårdstatistik och rutiner för systematisk kvalitetssäkring och uppföljning noteras enbart i enstaka fall.

10-25 Granskning Löneprocessen, arvoden och ersättningar -uppföljning av granskningar från 2021

Syftet med uppföljningen var att följa upp granskningen av löneutbetalningar samt granskningen av arvoden och ersättningar från 2021. Den övergripande revisionsfrågan var om och hur Regionstyrelsen och berörda nämnder, vidtagit åtgärder inom de områden som lyftes fram i rekommendationerna i granskningsrapporterna från 2021. Utifrån uppföljningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts. Av svaren i denna rapport framgår att utvecklingsarbete skett inom de områden som rekommendationerna berör och att riktlinjer och vägledande dokument har tagits fram sedan granskningarna 2021.

9-25 Granskning av regionens arbete mot välfärdsbrottslighet

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen samt nämnderna har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll i syfte att förebygga, upptäcka och åtgärda välfärdsbrottslighet i regionens verksamheter. AZETS har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att regionstyrelsen samt nämnderna endast delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll i syfte att förebygga, upptäcka och åtgärda välfärdsbrottslighet i regionens verksamheter.

8-25 Granskning av Idéburet och offentligt partnerskap, förstudie

Det huvudsakliga syftet med denna förstudie var att bedöma om det fanns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning avseende Idéburet Offentligt Partnerskap i Region Värmland, samt att öka kunskapen hos regionens revisorer och revisionskontoret. Utifrån granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, och vi kommer i nuläget inte att göra en fördjupad granskning. Området Idéburet Offentligt Partnerskap bör dock följas upp i det kommande granskningsarbetet, exempelvis genom att följa ett avtal från ansökan till beslut i nämnd, uppföljning och utvärdering.

7-25 Granskning av implementering av barnkonventionen, uppföljning

Syftet har varit att följa upp den tidigare granskningen av implementering av barnkonventionen som genomfördes år 2020. Efter genomförd granskning kan vi konstatera att Regionstyrelsen och Kultur- och bildningsnämnden sedan den tidigare granskningen 2020 har vidtagit flera åtgärder för att stärka implementeringen av barnkonventionen och barnrättsperspektivet i Region Värmland. Sammantaget bedömer vi att Regionstyrelsen och Kultur- och bildningsnämnden har tagit viktiga steg mot en mer integrerad tillämpning av barnkonventionen, men att utvecklingsarbetet behöver fortsätta för att uppnå full genomslagskraft i hela organisationen.

6-25 Granskning tillgänglighet primärvården

Det övergripande syftet med granskningen är att granska om Hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå en god tillgänglighet inom primärvården. I granskningen ska också ingå en uppföljning av den tidigare genomförda granskningen från 2020. PWC har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: För vår samlade bedömning använder vi bedömningen i allt väsentligt / inte helt / ej. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte helt vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå en god tillgänglighet inom primärvården.

5-25 Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete - förstudie

Det huvudsakliga syftet med en förstudie är att bedöma om det finns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning inom området. Ett annat syfte är att, inom ett specifikt område, samla information för att öka kunskapen hos regionens revisorer och revisionskontoret. Av Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll framgår inte att nämnden fattat specifika beslut eller vidtagit övriga åtgärder direkt kopplade till föreskriften. I nämndens beslutsunderlag och i den löpande verksamhetsuppföljningen finns dock en koppling till regionens ledningssystem för kvalitet. Hälso- och sjukvårdsnämnden har följt upp det kvalitetsarbete som kontinuerligt genomförs inom hälso- och sjukvården, vilket bland annat utgår från SoS föreskrift. Uppföljningen har skett genom att kvalitetsperspektiv ingår som en del i månadsrapporter, delårsrapport, årsredovisning samt den redovisning som nämnden får utifrån fastställd internkontrollplan.

Utifrån resultatet av förstudien har bedömningen gjorts att det i nuläget inte finns behov av att göra en fördjupad granskning.

4-25 Hjälpmedelsverksamheten - uppföljning

Syftet har varit att följa upp den tidigare granskningen av hjälpmedelsverksamheten från 2022. Den övergripande frågan som besvarats är om och hur Hjälpmedelsnämnden vidtagit åtgärder inom de utvecklingsområden som lyftes fram i den tidigare granskningsrapporten.

Sammanfattningsvis bedöms att Hjälpmedelsnämnden tagit viktiga steg för att hantera de utvecklingsområden som identifierades i den tidigare granskningen, även om arbetet med att säkerställa jämlik förskrivning fortfarande pågår. Fortsatt fokus på att implementera och följa upp de tidigare åtgärderna är centralt för att uppnå en jämlik förskrivning och effektiv hantering av hjälpmedel i länet.

3-25 Granskning av digitalisering inklusive uppföljning av granskning genomförd 2020

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen och övriga nämnder har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll i arbetet med digitalisering samt

om arbetet är ändamålsenligt. I granskningen ingår även en uppföljning av den granskning av digitalisering som genomfördes år 2020. PWC har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionstyrelsen och övriga nämnder inte helt har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll i arbetet med digitalisering samt att arbetet inte helt är ändamålsenligt.

2-25 Granskning av regionens målstyrning inklusive uppföljning

Det övergripande syftet med granskningen är att granska om Regionstyrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig målstyrning samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig. Granskningen syftar också till att bedöma om Regionstyrelsen och nämnderna säkerställer att måluppfyllelsen bedöms på ett likvärdigt och tillförlitligt sätt. EY har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: Vår sammanfattande bedömning är att Regionstyrelsen och nämnderna delvis har en ändamålsenlig målstyrning och tillräcklig intern kontroll inom området. Vidare bedömer vi att Regionstyrelsen och nämnderna delvis har säkerställt att måluppfyllelsen bedöms på ett likvärdigt och tillförlitligt sätt. Slutligen bedömer vi att Regionstyrelsen delvis har omhändertagit de rekommendationer som lämnats i tidigare granskning. Mer än hälften av rekommendationerna, fyra av sju, kvarstår helt eller delvis.

1-25 Visselblåsarfunktion - uppföljning

Regionens revisorer genomförde en förstudie 2022 avseende införande av en visselblåsarfunktion i Region Värmland i enlighet med ovan nämnda nya lag. I förstudien från 2022 var den övergripande bedömningen att Regionstyrelsen så långt möjligt hade skapat förutsättningar för att visselblåsarfunktionen skulle kunna hantera inkommande ärenden på ett sätt som var förenligt med den nya lagen. Av den nu genomförda uppföljningen har framgått att visselblåsarfunktionen etablerats och att dess roll inarbetats och gjorts känd i organisationen. Fastställda styrdokument (riktlinje, rutin och instruktion) finns på plats, men giltighetsdatum har passerat. Giltighetstiden avseende riktlinjen har dock enligt uppgift förlängts till 2025-06-30 och en översyn av riktlinjen pågår. Av protokoll framgår att Regionstyrelsen under år 2024 har fått uppföljande information avseende visselblåsarfunktionens verksamhet och resultat.

Bilaga 2

Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2025

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

2025

30-25 Revisionskontorets granskning av årsredovisning 2025, Grundläggande granskning, Regionstyrelsen, Rapport från granskning av årsredovisning 2025 samt "Granskning av god ekonomisk hushållning 2025

29-25 Grundläggande granskning Regionstyrelsen

28-25 Grundläggande granskning Patientnämnden

27-25 Grundläggande granskning Regionala utvecklingsnämnden

26-25 Grundläggande granskning Kultur- och bildningsnämnden

25-25 Grundläggande granskning Kollektivtrafiknämnden

24-25 Grundläggande granskning Hälso- och sjukvårdsnämnden

23-25 Grundläggande granskning Kost- och servicenämnden

22-25 Grundläggande granskning Hjälpmedelnsnämnden

21-25 Granskning av akutsjukvård och ambulanssjukvård, uppföljning

20-25 Granskning av förutsättningar för ledarskap, uppföljning

19-25 Granskning av vårdkedjor, läkemedelshantering och arbetet med att införa nära vård, gemensam granskning mellan Region Värmland och de värmländska kommunerna

18-25 Granskning av bisysslor, uppföljning

17-25 Granskning av hantering statliga medel för tillväxtarbete

16-25 Granskning av civil beredskap

15-25 Remisshantering - uppföljning

14-25 Biblioteksverksamheten – förstudie

13-25 Granskning av regionens hantering av skyddade personuppgifter – uppföljning

12-25 Granskning av god ekonomisk hushållning per 2025-08-31. Rapport från granskning av delårsrapport 2025 Revisionskontorets granskning av delårsrapport 2025. Revisorernas bedömning av delårsrapport 2025. Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport 2025 Region Värmland

11-25 Granskning av kvalitet inom vårdprocessen

10-25 Granskning Löneprocessen, arvoden och ersättningar -uppföljning av granskningar från 2021

9-25 Granskning av regionens arbete mot välfärdsbrottslighet 8-25 Granskning av Idéburet och offentligt partnerskap, förstudie

7-25 Granskning av implementering av barnkonventionen, uppföljning

6-25 Granskning tillgänglighet primärvården

5-25 Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete - förstudie

4-25 Hjälpmedelsverksamheten – uppföljning

3-25 Granskning av digitalisering inklusive uppföljning av granskning genomförd 2020

2-25 Granskning av regionens målstyrning inklusive uppföljning

1-25 Visselblåsarfunktion - uppföljning

Bilaga 3

Förteckning över lekmanarevisorernas granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och föreningar

- Gångjärnet i Karlstad AB samt Bussfastigheter i Kristinehamn AB
- Oslo-Stockholm 2.55 AB
- Friskvården i Värmland
- Västra Värmland och Norra Dalslands Samordningsförbund
- Samordningsförbundet Östra Värmland
- Klarälvdalens samordningsförbund
- Värmlands Läns Luftvårdsförbund
- Visit Värmland AB

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