

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar. Genom utsedda lekmannarevisorer och kommunala revisorer har även den verksamhet som bedrivits i Region Kalmar läns företag granskats. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Vi har även, tillsammans med revisorerna i Region Östergötland och Region Jönköpings län, granskat verksamheten i den gemensamma Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen.

Styrelse, nämnder och beredningar 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.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Region Kalmar läns revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Resultat från revisorernas granskning redovisas i bilagan ”Revisorernas sammanfattande redogörelse 2021”.

Resultat

Även under 2021 har så gott som all verksamhet inom Region Kalmar län påverkats på något sätt av den pågående pandemin. En del verksamheter inom sjukvården har fått ställa om sin verksamhet och skjuta på operationer och vård som kunnat anstå. Kollektivtrafiken har ställt om på så sätt att verksamheten har bedrivits med hög tillgänglighet men med färre resande för att undvika smittspridning. Det har påverkat kollektivtrafikens intäkter negativt. Vi har i vår bedömning beaktat att regionens verksamheter under år 2021 anpassade sig för att hantera påfrestningar som följde med pandemin.

Årets resultat har en positiv påverkan av de ökade statsbidragen. Effekterna av inställd och uppskjuten vård under 2021 kommer öka kraven och trycket på verksamhet och ekonomi flera år framöver. Samtidigt är det osäkert vilket

ekonomiskt stöd som kan komma från statligt håll. Flera av förvaltningarna går med underskott och en del av det förklaras med effekterna av pandemin. Rensat från de effekterna går hälso- och sjukvårdsförvaltningen fortfarande med underskott. Det har dock skett en förbättring jämfört med 2020.

Vi har iakttagit att flera av fullmäktiges mål för 2021 inte nås. De finansiella målen uppnås medan de verksamhetsmässiga målen till största del inte uppnås. Fullmäktiges uppdrag till styrelsen och nämnderna bedöms vara genomförda.

Vi har i årets granskningar iakttagit avvikelser gällande styrning och uppföljning i regionen. Regionstyrelsen tar inte del av de egna förvaltningarnas verksamhetsberättelser som en del i uppföljningen av verksamhetsåret. Verksamheten har inte bedrivits i enlighet med målsättningarna då en tredjedel av måtten har uppnått målvärdena. Inga beslut om åtgärder har tagits utifrån gjorda prognoser om låg måluppfyllelse. Verksamheten kan inte sägas ha bedrivits med tillgängliga resurser då regionstyrelsen uppvisar ett underskott för året på 279 mnkr undantaget kostnader och bidrag för covidrelaterade åtgärder.

Det har skett en generell förbättring gällande den interna kontrollen inom regionen. Bland annat har processen för riskanalysarbetet utvecklats och de interna kontrollplanerna innehåller i de flesta fall fler och väsentliga kontrollområden än tidigare. Dock kan den politiska delaktigheten i väsentlighetsbedömning och prioritering stärkas. Det går inte att bedöma folkhögskolestyrelsens arbete med intern kontroll då de inte har något. Styrelsens ansvar för intern kontroll är inte tydligt i reglementet och det finns ingen intern kontrollplan framtagen. Uppföljning och rapportering av verksamheten och ekonomin sker inom ramen för den regionala utvecklingsnämnden men nämnden har ingen formell möjlighet att vid behov besluta om åtgärder.

Revisorerna har under året särskilt granskat tre områden i fördjupade granskningar. Det gäller äldres psykiska ohälsa, god ekonomisk hushållning och sjukvårdsrådgivningen.

Den sammanfattande bedömningen när det gäller god ekonomisk hushållning är att regionen saknar samlade underlag och analyser för att ta ställning till om regionens mål är tillräckliga både på kort sikt och på längre sikt för ekonomisk stabilitet. Revisorerna bedömer att regionstyrelsen i Kalmar län inte har en helt ändamålsenlig ekonomisk styrning för att kunna upprätthålla en ekonomi i balans/god ekonomisk hushållning.

Granskningen av äldres psykiska ohälsa gjordes med sex av kommunerna i länet och den sammanfattande bedömningen är att Region Kalmar län och kommunerna inte helt bedriver en ändamålsenlig verksamhet och ett tillräckligt bra samarbete och samverkan i enlighet med gällande lagar som syftar till att främja äldres psykiska hälsa.

Vår bedömning är att det saknas ett helhetsperspektiv och regionövergripande arbete inom området för sjukvårdsrådgivning. De verksamheter som arbetar med sjukvårdsrådgivning arbetar inom sina egna organisationer utan former för att utveckla det gemensamma arbetet. Den

sammanfattande bedömningen är att det delvis finns en god tillgänglighet till sjukvårdsrådgivningen inom regionen.

Nedan följer bedömningar av respektive revisionsobjekt samt revisorernas ställningstagande i ansvarsfrågan. Fördjupad information om resultatet av revisorernas granskning förmedlas i den sammanfattande redogörelsen och i rapporter över granskningar vilka sammanfattas i bilaga och även finns publicerade på vår hemsida.

Regionstyrelsen

Vi bedömer att regionstyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen för år 2021.

Krisledningsnämnd

Vi bedömer att krisledningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden för år 2021.

Kollektivtrafiknämnden

Vi bedömer att kollektivtrafiknämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kollektivtrafiknämndens interna kontroll är tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kollektivtrafiknämnden för år 2021.

Regionala utvecklingsnämnden

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden till stor del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämndens interna kontroll är tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionala utvecklingsnämnden för år 2021.

Folkhögskolestyrelsen

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Det går inte att bedöma folkhögskolestyrelsens arbete med intern kontroll.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för folkhögskolestyrelsen för år 2021.

Patientnämnden

Vi bedömer att patientnämnden till stor del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att patientnämndens interna kontroll är tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för patientnämnden för år 2021.

Beredningen för hälso- och sjukvård

Vi bedömer att beredning för hälso- och sjukvård har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för beredningen för hälso- och sjukvård för år 2021.

Beredningen för hållbarhet och folkhälsa

Vi bedömer att beredning för hållbarhet och folkhälsa har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för beredningen för hållbarhet och folkhälsa för år 2021.

Beredningen för invånarfrågor

Vi bedömer att beredning för invånarfrågor har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för beredningen för invånarfrågor för år 2021.

Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen

Vi bedömer att Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionens interna kontroll inte är helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Årsredovisningen

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.


Vi bedömer att det redovisade verksamhetsresultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.


Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner årsredovisningen för 2021.

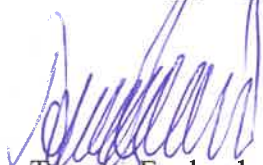
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.


Klaus Leidecker

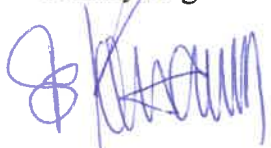

Ann-Margret Lindholm


Thomas Axelsson


Anna Larsdotter


Tommy Englund


Tuulikki Åkesson


Bo Jonsson

Bilagor

Revisorernas sammanfattande redogörelse 2021

Promemoria granskning av årsredovisning 2021, revisionskontoret

Basgranskning 2021 av regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen, patientnämnden, EY

Granskning av Region Kalmar läns årsredovisning 2021, PWC

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021, PWC

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Kalmar läns Trafik AB, Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning AB, AB Transitio, ALMI Företagspartner Kalmar län AB och Kalmar Öland Airport AB

Revisionsberättelser för Kalmar läns Trafik AB, Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning AB, AB Transitio, ALMI Företagspartner Kalmar län AB och Kalmar Öland Airport AB

Revisionsberättelser för Stiftelsen Kalmar Läns Museum, Jenny Nyström och Curt Stoopendahls stiftelse och Kalmar Läns Musikstiftelse

Revisionsberättelse för Samordningsförbundet i Kalmar län

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Promemoria granskning av Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen, PwC.