

Revisionsberättelse för år 2022

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 revisionsred 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 "Sammanfattande redogörelse över granskningar 2022".

Resultat

Av årsredovisningen framgår att fullmäktiges finansiella mål uppnås. För det övergripande målet God ekonomisk hushållning finns två mått. Resultatet ska enligt fullmäktige uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2022 är resultatet 198 mnkr vilket motsvarar 2,1 procent och resultatmålet uppnås därmed. Under året har Region Kalmar läns intäkter i form av skattemedel, utjämning och generella statsbidrag ökat med 5,3 procent och uppgår till totalt 9 458 mnkr.

För de fem övergripande målen Nöjda invånare och samarbetspartners, Hållbar utveckling i hela länet, Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet, En av Sveriges bästa arbetsplatser och God ekonomisk hushållning finns det 49 mått med specifika målvärden identifierade i Regionplan 2022-

2024. I årsredovisningen återfinns det utfall för 35 av måtten i regionplanen. Av dessa mått är det åtta som helt nås medan 18 nästan nås och nio mått inte uppnås. Det är 14 mått som saknar utfall av olika anledningar.

Vi har iakttagit att flera av fullmäktiges mål för 2022 inte nås. De finansiella målen uppnås medan de verksamhetsmässiga målen till största del inte uppnås. Fullmäktiges uppdrag till styrelsen och nämnderna bedöms vara genomförda.

Likt förra årets basgranskning har det iakttagits avvikelser generellt gällande styrning och uppföljning i regionen. Regionstyrelsen har säkerställt att mål och uppdrag har tolkats och brutits ner till egna mätbara mål. Av verksamhetsplaner framgår hur styrelsens tillhörande tjänstemannaorganisation brutit ned fullmäktiges mål och vilka aktiviteter som svarar mot respektive mål. Det finns dock sällan kommentarer i anslutning till de mått som inte når målvärdet eller eventuella förslag på åtgärder. Folkhögskolestyrelsen och patientnämnden behöver säkerställa att uppföljning av verksamhetsplanen sker i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt, det vill säga två delårsrapporter och en verksamhetsberättelse. Regionala utvecklingsnämnden behöver säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse. Kollektivtrafiknämnden bör säkerställa en fortsatt nära uppföljning av ekonomi, ekonomiska förutsättningar och att åtgärder vidtas i syfte att nå ekonomi i balans. Fullmäktigeberedningarna har enligt granskningen huvudsakligen bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt. Beredningen för hälso- och sjukvård samt beredningen för hållbarhet och folkhälsa rekommenderas dock att fortsatt arbeta för att utveckla och konkretisera på vilket sätt beredningarna avser att följa utvecklingen inom sitt uppgiftsområde med koppling till regionplanen. Beredningarna bör också initiera ett arbete med att se över hur de ska bidra till att stärka kvaliteten i regionfullmäktiges beslutsfattande inom sitt uppgiftsområde, i syfte att föreslå regionfullmäktige att besluta om ett förtydligat uppdrag. Beredningarna uppmanas även att arbeta för att i högre utsträckning bereda fullmäktiges långsiktiga strategier och behandling av remisser från regionstyrelsen.

Regionstyrelsen bedöms ha säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med intern kontroll. Regionstyrelsen bedöms ha genomfört uppföljning av intern kontroll för regionstyrelsens arbete och regionstyrelsens verksamhet som driftsnämnd. Dock bör regionstyrelsen göra en samlad bedömning av den interna kontrollen även för de övriga nämnderna inom Region Kalmar län som en del i sin uppsiktsplikt. Regionala utvecklingsnämnden är i begränsad omfattning delaktig i upprättandet av riskanalys och intern kontrollplan. Folkhögskolestyrelsen har inte fastställt en riskanalys eller en intern kontrollplan för 2022 för att hantera prioriterade risker. Folkhögskolestyrelsen har i formell mening inte heller ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende verksamhet och ekonomi. Kollektivtrafiknämnden har huvudsakligen ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Spårbarhet i protokoll bör dock tydliggöras avseende återrapporteringen av den interna kontrollen.

Revisorerna har under året särskilt granskat fyra områden i fördjupade granskningar. Det gäller arbetsmiljön i sjukvården, barn- och ungdomspsykiatri, informationssäkerhet och trafikupphandlingar.

Revisorerna har granskat huruvida regionstyrelsen säkerställer att det bedrivs ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete som syftar till en tillfredsställande arbetsmiljö. Vidare har granskningen syftat till att bedöma regionstyrelsens arbete med att förebygga och hantera hot och våld. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen delvis säkerställer att det bedrivs ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete som syftar till en tillfredsställande arbetsmiljö. Revisorerna bedömer även att regionstyrelsen delvis bedriver arbetet med att förebygga och hantera hot och våld på ett ändamålsenligt sätt.

Revisorerna har låtit granska huruvida regionen bedriver ett tillfredsställande arbete med en styrning, uppföljning och intern kontroll som är tillräcklig för att säkerställa att vården inom barn- och ungdomspsykiatri bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och är tillgänglig. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen delvis har en styrning, uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att vården inom barn- och ungdomspsykiatri bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och är tillgänglig.

Revisorerna har låtit granska huruvida regionstyrelsen säkerställer att det bedrivs ett tillfredsställande arbete för att skydda och säkra information utifrån lagstiftning, mål och riktlinjer. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt säkerställer att det bedrivs ett tillfredsställande arbete för att skydda och säkra information utifrån lagstiftning och mål och riktlinjer.

Revisorerna har granskat om det finns en ändamålsenlig styrning, kontroll, uppföljning och samordning avseende trafikupphandlingar i Region Kalmar län. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen och kollektivtrafiknämnden i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll, uppföljning och samordning av trafikupphandlingar.

Nedan följer bedömningar av respektive revisionsobjekt samt revisorernas ställningstagande i ansvarsfrågan. Fördjupad information om resultatet av revisorernas granskning förmedlas i den sammanfattande redogörelsen över granskningar 2022 och i rapporter över granskningar vilka sammanfattas i bilaga och även finns publicerade på revisionens hemsida.

Regionstyrelsen

Vi bedömer att regionstyrelsen i huvudsak 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 2022.

Kollektivtrafiknämnden

Vi bedömer att kollektivtrafiknämnden i huvudsak 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 2022.

Regionala utvecklingsnämnden

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak 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 2022.

Folkhögskolestyrelsen

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

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsens interna kontroll ej är tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för folkhögskolestyrelsen för år 2022.

Patientnämnden

Vi bedömer att patientnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att patientnämndens interna kontroll ej är helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för patientnämnden för år 2022.

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 2022.

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 2022.

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 2022.

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 är 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 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.



Klaus Leidecker




Ann-Margret Lindholm



Thomas Axelsson



Anna Larsdotter



Tommy Englund



Tuulikki Åkesson



Bo Jonsson

Bilagor

Sammanfattande redogörelse över granskningar 2022, revisionskontoret

Promemoria granskning av årsredovisning 2022, revisionskontoret

Basgranskning 2022 av regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen, patientnämnden och fullmäktigeberedningar, KPMG

Granskning av Region Kalmar läns årsredovisning 2022, PWC

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022, PWC

Granskningsrapporter från lekmannarevisorn 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 Nyströms och Curt Stoopendaals stiftelse och Kalmar Läns Musikstiftelse

Revisionsberättelse för Samordningsförbundet i Kalmar län

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Promemoria granskning av Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen, revisionskontoret Region Jönköpings län