

Regionfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2022

Revisionsberättelsens upprättande

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i samtliga styrelser och nämnder. Granskningen har också avsett de gemensamma nämnder i vilka regionen ingår.

All granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningarna har genomförts med den inriktning och omfattning som behövts för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisorernas ansvar är att granska om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att den interna kontrollen är tillräcklig, att räkenskaperna är rättvisande samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål fullmäktige uppställt.

Revisorernas bedömning

Regionens årsredovisning, resultat, måluppfyllnad och interna kontroll

Regionens resultat uppgår för år 2022 till 413 miljon kronor vilket är 196 miljoner kronor bättre än budgeterat. Efter justering för bl a realiserade förluster i värdepapper uppgår balanskravsresultatet till 662 miljoner kronor. 190 miljoner kronor avsätts till resultatutjämningsreserven.

Tandvårdsnämnden, Kollektivtrafiknämnden samt Regionstyrelsens egen förvaltning redovisar underskott i förhållande till fastslagen budget. Målet att nämnder och styrelser ska hålla fastslagen budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling nås därmed inte. Vi bedömer däremot att övriga av fullmäktige fastställda finansiella mål uppnåtts.

Såväl intäkter som kostnader uppvisar olika avvikelser från budget. Vi har särskilt noterat kollektivtrafiknämndens underskott på 102 miljoner kronor jämfört med budget.

Räkenskaperna är, så vitt vi kan bedöma, i allt väsentligt, rättvisande och upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i enlighet med god redovisningssed.

Det inte är möjligt att bedöma om resultaten på regionnivå är förenliga med de fastställda verksamhetsmålen. Vi har dock inte sett skäl att ifrågasätta de redovisningar av måluppfyllelsen som ändå gjorts.

Brister i bl a regionstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontroll har noterats, t ex avseende utbetalning av onormala ersättningar. Vi bedömer, trots detta, att styrelser och nämnders interna kontroll i huvudsak är tillfredställande.

Regionstyrelsen samt övriga nämnder

Vi bedömer att Regionstyrelsen samt övriga nämnder liksom gemensamma nämnder i vilka regionen ingår har bedrivit sina respektive verksamheter på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Den hälso- och sjukvård, tandvård, kollektivtrafik e t c som befolkningen bör kunna räkna med som samhälleliga åtaganden har, utifrån rådande förutsättningar, också skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt.

Revisorernas ställningstagande

Vi tillstyrker att styrelsen, övriga nämnder och gemensamma nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa beviljas ansvarsfrihet av fullmäktige.

Vi tillstyrker också att regionens årsredovisning godkänns av fullmäktige.

Falun 2023-04-05



Sören Bertilsson



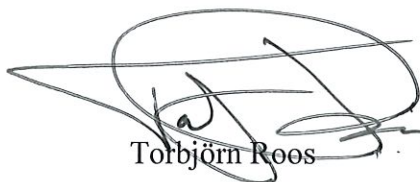
Jan Wiklund



Birgitta Örjas



Lena Reyier



Torbjörn Roos

Bilaga

- Revisorernas redogörelse till regionfullmäktige över 2022 års revision

Till revisionsberättelsen hör också följande bifogade gransknings-PM med tillhörande rapporter

- Uppföljningsgranskning av regionens brandskyddsarbete
- Granskning av regionens uppföljning av vårdval
- Granskning av regionens arbete med Agenda 2030
- Granskning av regionens anskaffning av konst
- Granskning av regionens tillhandahållande av tandvård

- Förstudie av regionens samverkan med kommunerna
- Granskning av regionens ansvar för de förtroendevaldas trygghet
- Granskning av regionens folkhögskolor
- Granskning av regionens finansförvaltning
- Granskning av regionens kontroll av onormala ersättningar
- Granskning av kapacitet och sårbarhet vid regionstyrelsens förvaltning
- Granskning av regionens fastighetsunderhåll
- Granskning av kompetensutveckling inom hälso- och sjukvården
- Granskning av regionens redovisning av leasing
- Granskning av intern kontroll 2022
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning