

Till  
Regionfullmäktige  
Org nr 232100-0115

2019-04-04

## **Revisionsberättelse för år 2018**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i regionstyrelsen, driftnämnder, lokala nämnder och gemensamma nämnder samt genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i Hallandstrafiken AB samt Teater Halland AB.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder 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 samt för 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 och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

### **Revisorernas bedömning**

Region Hallands resultat för år 2018 är negativt och uppgår till – 16 mnkr. Årets balanskravsresultat uppgår till -39 mnkr. Region Halland lever därmed inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi kan konstatera att Framtidsarbetet 2015-2018, som haft som syfte att uppnå en långsiktigt hållbar ekonomi i balans och att minska verksamheternas kostnadsutveckling, inte uppnått de ekonomiska effekterna som antagits i beräkningar. Flera driftnämnder klarar inte att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

Regionstyrelsen har en stor utmaning att åstadkomma förutsättningar för en uthållig ekonomi och att uppnå fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

**Vi bedömer** sammantaget att regionstyrelse och nämnder i Region Halland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att regionstyrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

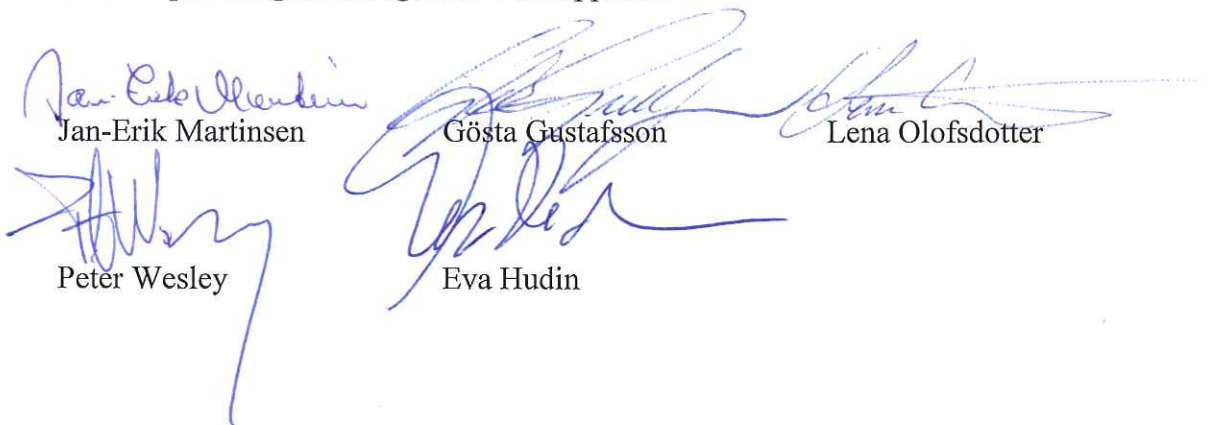
**Vi bedömer** att resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som regionfullmäktige uppställt. Det finansiella målet för 2018 är inte uppfyllt.

**Vi bedömer**, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

#### **Uttalande i ansvarsfrågan**

- Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen, driftnämnderna, de lokala nämnderna och de gemensamma nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ.
- Vi tillstyrker att regionfullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2018.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.



Jan-Erik Martinsen      Gösta Gustafsson      Lena Olofsdotter  
Peter Wesley      Eva Hudin

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna Hallandstrafiken AB samt Teater Halland AB

Revisionsberättelser från Hallandstrafiken AB samt Teater Halland AB

## **Revisorernas redogörelse**

### **Styrelser och nämnders ansvarstagande**

Region Hallands resultat för 2018, -16 mnkr, innebär en negativ avvikelse med 33 mnkr i jämförelse med budget. Utfallet 2018 är 29 mnkr lägre jämfört med 2017.

Hälso- och sjukvården har en negativ avvikelse mot budget med -121 mnkr (föregående år -225 mnkr). Den största resultatförbättringen, ca 80 mnkr, beror på en ändrad hantering av statsbidrag.

Vi har följt det regionövergripande Framtidsarbetet 2015-2018. Enligt beräkningar skulle Framtidsarbetet uppnå en ackumulerad besparingseffekt med 400 mnkr för perioden. De ackumulerade ekonomiska effekterna som uppnåtts beräknas till 145 mnkr. En redogörelse för Framtidsarbetet återfinns i årsredovisningen.

Vi har haft återkommande överläggningar med regionstyrelsen och driftnämnderna bland annat med anledning av bristande måluppfyllelse vad gäller god ekonomisk hushållning. Syftet med dessa överläggningar har varit, att som underlag för vår ansvarsprövning, dels fortlöpande följa styrelsens och nämndernas aktiviteter och åtgärder för att förbättra resultatet, dels följa regionstyrelsens uppsikt.

### **Intern kontroll**

Vi har under året granskat regionstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll. Dels genom fördjupade granskningar i utvalda processer dels igenom den grundläggande granskningen av styrelsens och nämndernas arbete med riskanalys, internkontrollplan och uppföljning. Utifrån granskningarnas iakttagelser är det vår bedömning att arbetet med den interna kontrollen är tillfredsställande.

### **Övrigt**

Vi har under året fortsatt deltagit i nätverkssamverkan med revisorerna i Hallands sex kommuner samt deltagit i samverkan med åtta andra landsting. Inom ramen för dessa nätverk har vi bl.a. haft fortbildning och fått omvärldsorientering.

### **Granskningar 2018**

I vårt arbete har vi biträttats av sakkunniga från PwC. Revisionsarbetet har i huvudsak följt upprättad revisionsplan. Till revisionsberättelsen bifogas de sakkunnigas rapporter, vilka även finns tillgängliga på regionens hemsida.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter:

- Granskning av intern kontroll i regionens centrala löneprocess
- Granskning av tillgängligheten inom BUP
- Granskning av regionens systematiska arbetsmiljöarbete



BÄSTA LIVSPLATSEN

# Region Halland

- Granskning av regionens arbete med att minska beroendet av bemanningsföretag i hälso- och sjukvården
- Det hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbetet inom närsjukvården
- Granskning av IT-säkerhet
- Granskning av regionens arbete för att motverka samt hantera hot och våld mot anställda
- Granskning hantering av inkomna handlingar
- Granskning av investeringsprocessen
- Uppföljning av tidigare granskning av vård, omsorg och stöd för personer med missbruk- och beroende problematik
- Grundläggande granskning 2018
- Granskning av delårsrapport 2018
- Granskning av årsredovisning 2018

Förutom ovanstående granskningar har vi, för vår egen information och som underlag för vår bedömning, gjort förstudie av sjukhusens verksamhetsområden samt genomfört stickprovskontroller och granskning av räkenskapsmaterial. Vi har även genomfört verksamhetsbesök vid förvaltningar.