

Revisorerna i Region Halland

2023-04-12

Till
Fullmäktige i Region Halland
Org nr 232100 - 0115

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i regionens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC 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 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 revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2022".

Revisorernas bedömning

Årets resultat innebär att Region Halland lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2022. Årets balanskravsresultat uppgår till 1 238 mnkr. Regionen har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

Årsredovisningens åiterrapportering visar att utfallet inom beslutade fokusområden delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för god ekonomisk hushållning. Tre av totalt sju fokusområden har uppnått måluppfyllelse för år 2022 och fyra har delvis uppnått måluppfyllelse.

Årsredovisningens åiterrapportering visar att samtliga tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning har uppfyllts.



Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för år 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.



Jan-Erik Martinsen



Gösta Gustafsson



Lena Olofsdotter



Lars Oskarsson¹



Eva Hudin



Tobias Eriksson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

¹ Lars Oskarsson blev vald till revisor av fullmäktige 2022-11-23, § 112. Lars deltagande i granskningsinsatserna har därför varit begränsade i tid.



BÄSTA LIVSPLATSEN

Region Halland

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmanne-revisorerna i Hallandstrafiken AB samt

Teater Halland AB

Revisionsberättelser från Hallandstrafiken AB samt Teater Halland AB

Handwritten signature in blue ink.

Small handwritten mark or signature in blue ink.



Revisorernas redogörelse

2022 års granskningsverksamhet

Vår revisionsstrategi utgår från kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, revisorernas reglemente och konkretiseras i den årliga revisionsplanen. Vår ambition är att uppfylla kommunallagens krav och leva upp till god revisionsred samt eftersträva ett arbetssätt som är stödjande och framåtsyftande.

Vårt revisionsarbete har i huvudsak följt revisionsplanen för år 2022. Vi har under året genomfört fördjupade granskningar, uppföljande granskningar, granskning av delårsrapport, årsredovisning och god ekonomisk hushållning samt grundläggande granskning där styrelsens och nämndernas ansvarstagande, styrning och interna kontroll har följts, granskats och prövats.

Att tydliggöra målstyrningen är ett förbättringsområde som har lyfts fram i tidigare grundläggande granskningar. En genomgång av nämndernas verksamhetsplaner 2022 visar att hanteringen av regionfullmäktiges fokusområden och de regiongemensamma uppdragen, likt tidigare år, skiljer sig åt inom regionen. Målstyrningen inom regionen skulle vinna på att regionstyrelsen föreslår fullmäktige att tydliggöra hur målstyrningen ska gå till och vilka förväntningar som finns på respektive nämnd att bidra till olika fokusområden.

Den grundläggande granskningen visar också att styrelsen och nämnderna under 2022 har åtgärdat flera påtalade brister som identifierats i tidigare grundläggande granskningar. Det finns dock fortfarande mer att göra avseende att tydliggöra mål, dess uppföljning och att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att styrelse och nämnder i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

Vi har haft dialoger med regionstyrelsen och driftnämnderna. Syftet med dessa överläggningar har varit, att som underlag för vår ansvarsprövning, dels fortlöpande följa styrelsens och nämndernas aktiviteter och åtgärder för att uppnå de verksamhetsmässiga och finansiella målen, 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 i allt väsentligt är tillfredsställande.

Övrigt

Vi har deltagit i nätverk med revisorer i fem andra regioner (både digitalt och genom att träffas fysiskt) och därigenom tagit del av utbildningar och omvärldsbevakning. Vår nätverkssamverkan med revisorerna i Hallands sex kommuner har på grund av pandemin varit begränsad under år 2022. Ett fysiskt möte har hållits utöver digital sammankomst.

Granskningar 2022

Till revisionsberättelsen bifogas de sakkunnigas rapporter, vilka även finns tillgängliga på regionens hemsida.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter:

- Granskning av Region Hallands arbete utifrån FN:s barnkonvention
- Granskning av remisshantering
- Granskning av Strategiskt arbete av digitalisering inom hälso- och sjukvård
- Granskning av vårdval
- Granskning av processen för utskrivningsklara patienter
- Granskning av investeringsprocessen med fokus på fastighetsinvesteringar
- Granskning av intern kontroll avseende processerna för inköp, upphandling och försäljning, Munkagårdsgymnasiet
- Granskning av regionens IT-säkerhetsarbete
- Uppföljande granskning – pensionshantering och pensionsredovisning
- Uppföljning av fem tidigare granskningar från 2019-2020
 - Implementering av läkemedel
 - Kris- och katastrofberedskap
 - Medicinteknisk utrustning
 - Standardiserade vårdförlopp i cencervården
 - Astma/KOL
- Granskning av intern kontroll med inriktning på tillförlitlighet i den finansiella rapporteringen
- Grundläggande granskning 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning per augusti 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

