

Revisorerna i Region Halland

2024-04-12

Till
Fullmäktige i Region Halland
Org nr 232100 - 0115

Revisionsberättelse för år 2023

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 revisionsred 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 2023".

Revisorernas bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Årets balanskravsresultat uppgår till minus 11 mnkr. Regionen har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

Årsredovisningens återrapportering 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 2023 och fyra har delvis uppnått måluppfyllelse.

Årsredovisningens återrapportering visar att inget av de tre finansiella målen för god ekonomisk hushållning för år 2023 uppnår de långsiktiga målvärden som regionen förhåller sig till.

Den grundläggande granskningen av styrelse och nämnder visar att flera nämnder har haft utmaningar att bedriva verksamheten utifrån tilldelad budget.

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

Vi bedömer att regionstyrelsen och övriga nämnder har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att Regionstyrelsen, Driftnämnden Hallands sjukhus, Driftnämnden Kultur och skola, Driftnämnden Regionservice samt Gemensamma nämnden för hjälpmedel och hemsjukvård inte har haft en helt tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att övriga nämnders interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte 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 2023.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Lillemor Landén Vepsä

Annalena Emilsson

Christina Nillius

Lars Oskarsson

Eva Hudin

Anders Blomqvist

Filip Bengtsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter (tidigare översända till regionfullmäktige)

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning,
kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Granskning av huvudboksprocesserna

Granskning av god ekonomisk hushållning

Granskningsrapport från lekmannarevisor i Teater Halland AB

Revisionsberättelse från Teater Halland AB

Granskningsrapport från lekmannarevisor i Hallandstrafiken AB

Revisionsberättelse från Hallandstrafiken AB

Deltagare

REGION HALLAND 232100-0115 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LILLEMOR LANDÉN VEPSÄ

Lillemor Landén Vepsä

2024-04-12 14:11:18 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNALENA EMILSSON

Annalena Emilsson

2024-04-12 15:47:27 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS OSKARSSON

Lars Oskarsson

2024-04-12 15:16:03 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Eric Blomqvist

Anders Blomqvist

2024-04-12 15:08:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: FILIP BENGTSSON

Filip Bengtsson

2024-04-12 13:16:09 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTINA NILLIUS

Christina Nillius

2024-04-12 14:00:35 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: EVA HUDIN

Eva Hudin

2024-04-12 13:18:35 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post