

Diarienummer: REV 2024-00102

## **Revisionsberättelse 2023 för Västra Götalandsregionens nämnder och styrelser samt de sammanställda räkenskaperna**

Vi, revisorer utsedda av regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat den verksamhet som bedrivits i regionens nämnder och styrelser. Vi har även granskat regionens delårsbokslut och årsredovisning. Genom utsedda lekmannarevisorer har även den verksamhet som bedrivits i regionens bolag granskats. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss förtroendevalda revisorer.

Västra Götalandsregionen är part i finansiella samordningsförbund inom rehabiliteringsområdet samt i stiftelser och kommunalförbund. Dessa granskas i särskild ordning och redovisas i separata revisionsberättelser.

Nämnderna och styrelserna 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 regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten har bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. För granskningen av bolagen har granskningen även utförts enligt aktiebolagslagen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

Resultatet av nämnd- och styrelsegranskningen redovisas i revisionsberättelser och revisionsrapporter som överlämnas till nämnderna och styrelserna. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas på motsvarande sätt i granskningsrapporter och revisionsrapporter som överlämnas till respektive bolag. Granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper och bokslut, inklusive de sammanställda räkenskaperna, redovisas i en separat rapport. All granskning som har genomförts under året sammanfattas i dokumentet *Revisionens redogörelse för 2023* som är en bilaga till den här revisionsberättelsen.

### **Revisorernas bedömning**

I samband med granskningar lämnar revisionen ofta rekommendationer om förbättringar och ibland lämnas även det som kallas för revisionskritik. Kritik riktas till nämnder, styrelser och bolag när bristerna bedöms vara betydande eller allvarliga. Revisorernas kritik graderas genom begreppen *anmärkning* och *erinran*, där anmärkning är allvarligast.

Årets granskning visar att regionens nämnder, styrelser och bolag har åtgärdat en del av de brister som vi identifierade förra året, men granskningen visar även att brister kvarstår och att nya brister har identifierats.

I år riktar revisionen kritik mot sex styrelser vilka är regionstyrelsen, styrelsen för NU-sjukvården, styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset, styrelsen för Sjukhusen i väster, styrelsen för Skaraborgs Sjukhus samt styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

Revisionen bedömer att regionstyrelsen *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen *inte fullt ut* har varit tillräcklig. Kritik i form av *en erinran* riktas mot regionstyrelsen.

Revisionen bedömer att styrelsen för NU-sjukvården har skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Däremot bedömer vi att styrelsen *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen *inte fullt ut* har varit tillräcklig. Kritik i form av *en erinran* riktas mot styrelsen för NU-sjukvården.

Revisionen bedömer att styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen *inte fullt ut* har varit tillräcklig. Kritik i form av *en erinran* riktas mot styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset.

Revisionen bedömer att styrelsen för Sjukhusen i väster har skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Däremot bedömer vi att styrelsen *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen *inte fullt ut* har varit tillräcklig. Kritik i form av *en erinran* riktas mot styrelsen för Sjukhusen i väster.

Revisionen bedömer att styrelsen för Skaraborgs Sjukhus *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Kritik i form av *en erinran* riktas mot styrelsen för Skaraborgs Sjukhus.

Revisionen bedömer att styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Kritik i form av *en erinran* riktas mot styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

I övrigt bedömer vi att regionens nämnder och styrelser i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer även att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Sammantaget bedömer vi att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med regionfullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål.

Vi har översiktligt granskat om det redovisade resultatet är förenligt med regionfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vid en sammantagen bedömning anser vi att Västra Götalandsregionen under 2023 i allt väsentligt lever upp till lagens krav på god ekonomisk hushållning.

Revisorerna ska redovisa sin ansvarsprövning av nämnder och styrelser till regionfullmäktige. Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar samtliga ledamöter i regionens nämnder och styrelser ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Vi tillstyrker att årsredovisningen 2023 för Västra Götalandsregionen godkänns.

Vänersborg den 20 mars 2024

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund