



Revisionens redogörelse för 2023  
2024-03-20

# **Revisionens redogörelse för 2023**

– en bilaga till revisionsberättelsen

Datum: 2024-03-20

Dokumentnamn: Revisionens redogörelse för 2023 – en bilaga till revisionsberättelsen  
Diarienummer: REV 2024-00102

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

## Innehåll

Inledning med läsanvisning .....	5
Revisionens granskning av nämnderna, styrelserna och bolagen .....	6
Utgångspunkter för 2023 .....	6
Den årliga granskningen .....	8
Sammanfattande bedömning .....	10
2023 års granskning av nämnderna och styrelserna .....	12
Nämnder och styrelser som får kritik .....	12
Regionstyrelsen får kritik .....	12
Styrelsen för NU-sjukvården får kritik .....	15
Styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset får kritik .....	16
Styrelsen för Sjukhusen i väster får kritik .....	18
Styrelsen för Skaraborgs Sjukhus får kritik .....	19
Styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus får kritik .....	20
Övriga nämnder och styrelser .....	22
Arkivnämnden .....	22
Delregional nämnd Göteborg .....	22
Delregional nämnd norra .....	23
Delregional nämnd södra .....	23
Delregional nämnd västra .....	24
Delregional nämnd östra .....	24
Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden .....	25
Kulturnämnden .....	26
Miljö- och regionutvecklingsnämnden .....	26

Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden.....	27
Patientnämnd Göteborg.....	27
Patientnämnd norra.....	28
Patientnämnd södra.....	28
Patientnämnd västra.....	29
Patientnämnd östra.....	29
Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden.....	30
Styrelsen för fastighet, stöd och service.....	31
Styrelsen för folkhögskolorna.....	31
Styrelsen för Folktandvården.....	32
Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård.....	33
Styrelsen för Rehabilitering & Hälsa.....	33
Styrelsen för Hälsan och Stressmedicin.....	34
Styrelsen för kulturutveckling.....	34
Styrelsen för logistik.....	35
Styrelsen för naturbruk.....	36
Styrelsen för Närhälsan.....	36
Styrelsen för regionens tåg och spårvagnar.....	37
Styrelsen för Regionhälsan.....	38
2023 års granskning av bolagen.....	39
Almi företagspartner AB.....	39
Dalslands kanal AB.....	39
Film i Väst AB.....	40
Göteborgs spårvägar AB.....	40

Göteborgs Symfoniker AB .....	40
GöteborgsOperan AB.....	41
Netwest Sweden AB.....	41
Regionteater Väst AB .....	42
Turistrådet Västverige AB .....	42
Västrafik AB .....	43
2023 års fördjupade granskningar .....	44
Granskning av bemannings- och kapacitetsplanering för ... ..	44
Granskning av det förebyggande arbete mot oegentligheter .....	45
Granskning av ny politisk organisation .....	46
Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården.....	46
Granskning av program Millennium.....	47
Granskning av samordnade insatser för barn och unga .....	48
Granskning av styrning av fastighetsinvesteringar i regionens sjukhus .....	49
2023 års granskning av måluppfyllelse, räkenskaper och bokslut .....	50
Revisionen i korthet .....	56
Förtroendevalda revisorer 2023–2026.....	57
Rapportering och revisionstermer .....	57

## Inledning med läsanvisning

Den här redogörelsen är en del av revisionens årliga rapportering till regionfullmäktige. I den sammanfattar vi den granskning som har genomförts under året, det vill säga för nämnderna, styrelserna och bolagen. Revisionens redogörelse är en bilaga till revisionsberättelsen för 2023 som du hittar på regionens hemsida: [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Redogörelsen riktar sig i första hand till regionfullmäktige som en del av ansvarsprövningen för 2023, men den riktar sig även till nämnder och styrelser, tjänstepersoner i regionen, regionens invånare, media med flera.

Revisionens redogörelse är uppdelad i fem delar och vår förhoppning är att den ska ge dig som läsare en god bild av den granskning vi har genomfört under 2023. Om du vill läsa mer om de olika granskningarna, kan du göra det i de rapporter vi hänvisar till i redogörelsen. Alla våra rapporter finns på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

\*

*I den första delen av redogörelsen* beskriver vi kort vad det är vi granskar varje år samt utgångspunkterna för 2023 års granskning.

*I den andra delen* följer vår sammanfattande bedömning för hela regionen, det vill säga granskningen av nämnderna, styrelserna och bolagen. Där hittar du de viktigaste bedömningarna.

*Den tredje delen* tar avstamp i vår granskning av verksamheterna. Vi skriver vad vi har granskat i varje nämnd, styrelse och bolag samt vad den sammanfattande bedömningen är för respektive verksamhet. Där sammanfattar vi även de fördjupade granskningar som vi har genomfört.

*I den fjärde delen* skriver vi om granskningen av räkenskaper och bokslut, det vill säga om regionens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig samt om resultatet i årsbokslutet och årsredovisningen är förenliga med de mål som regionfullmäktige har beslutat om. Här redogör vi även för granskningen av måluppfyllelse.

*I den sista delen* av redogörelsen skriver vi om revisionens uppdrag, vår rapportering och de revisionstermer vi använder. Där hittar du också en lista över vilka som är förtroendevalda revisorer under mandatperioden 2023–2026.

## Revisionens granskning av nämnderna, styrelserna och bolagen

Nämnderna och styrelserna i Västra Götalandsregionen ansvarar inom sina respektive områden för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om samt de lagar och författningar som i stor utsträckning styr verksamheterna.

Revisionen ska granska och pröva om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen av verksamheterna ska ge revisorerna underlag för att bedöma om så varit fallet.

### Utgångspunkter för 2023

År 2023 blev ett historiskt år avseende de stora ekonomiska utmaningar som de flesta av landets regioner, såväl Västra Götalandsregionen, har fått hantera. Inom regionen har det varit särskilt utmanande för hälso- och sjukvården och i synnerhet för sjukhusen. Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader är en stor bidragande orsak till underskottet.

Enligt regionens årsredovisning för 2023 redovisas ett negativt resultat för 2023 minus 918 miljoner kronor. Resultatet avviker positivt mot budget med 967 miljoner kronor, men är 2 509 miljoner kronor sämre än 2022. Att det negativa resultatet inte nådde upp till det budgeterade underskottet beror främst på högre skatteintäkter och riktade statsbidrag för ökad tillgänglighet, fler vårdplatser, ett ökat resande i kollektivtrafiken som gett högre biljettintäkter och en positiv värdeutveckling på finansiella placeringar. Om resultatet exkluderar värdeförändringen av de finansiella placeringarna så är det underliggande resultatet negativt med minus 2 529 miljoner kronor. Det underliggande resultatet återspeglar verksamheternas stora ekonomiska utmaningar under året, huvudsakligen till följd av kraftigt stigande pensionskostnader på grund av inflationen, högre verksamhetskostnader och ett ökat antal anställda.

Regionfullmäktige fattade beslut den 23 juni 2022 om att åberopa synnerliga skäl för att budgetera negativa resultat 2023 och 2024 med

hänvisning till den tillfälligt ökade kostnaden för pensioner. Regionen har under de senaste åren byggt upp det egna kapitalet vilket har kunnat ske på grund av de stora överskott som varit. Detta har gett en förstärkt finansiell kapacitet som gör regionen mer motståndskraftiga mot tillfälliga ekonomiska påfrestningar och ger en långsiktigare betalningsförmåga.

Regionen skriver i årsredovisningen för 2023 att sedan 2019 har soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen förbättrats med 19 procentenheter. Under samma period har likviditeten ökat med närmare 11 miljarder kronor. I årsredovisningen för 2023 anges därför med hänvisning till synnerliga skäl att det negativa balanskravsresultatet inte kommer att återställas. I årsredovisningen anges att även om den tillfälliga underbalanseringen är motiverad för 2023 och även 2024, är det av betydelse att regionen därefter återgår till den ordinarie ekonomiska förvaltningen med positiva resultat och en fortsatt förbättrad soliditet.

Under året har det skett verksamhetspecifikt och regiongemensamt arbete med åtgärdsplaner för att bromsa kostnadsutvecklingen men dessa har under 2023 inte gett tillräcklig önskad ekonomisk effekt. Regionen ser dock en inbromsning i ökningen av antal anställda samt att trenden avseende inhyrd personal är positivt vikande för årets sista månader.

Utfallet för regionfullmäktiges 10 prioriterade mål och 21 fokusområden visar på huvudsakligen fortsatt delvis måluppfyllnad. 7 mål och fokusområden bedöms vara uppfyllda medan 21 bedöms vara delvis uppnådda och 3 inte uppnådda. Arbetet för en ekonomi och verksamhet i balans fortsätter och anges i årsredovisningen vara viktigare än på länge. En viktig del för att uppnå balans beskrivs i årsredovisningen vara en ökad genomförandekraft för regionens strategier, där omställningen har en central roll.

Det regionala utvecklingsuppdraget i Västra Götaland har dominerats av ett antal frågor under året, framför allt industrins gröna omställning och de el- och effektbehov som följer av denna, samt kompetensförsörjning och kompetensomställning inom ett flertal branscher. Ett ytterligare område som det arbetats med mycket under 2023 är biologisk mångfald. I årsredovisningen konstateras att genomförandet av den regionala utvecklingsstrategin sker enligt plan, men att måluppfyllelsen är beroende av omvärldsfaktorer som regionen i vissa fall saknar rådighet över när det kommer till påverkan.

Kollektivtrafikresandet fortsatte att öka och uppgick 2023 till 323 miljoner delresor. Detta utgör drygt 90 procent av resandet innan pandemin samtidigt som marknadsandelen för hållbart resande nu är i kapp och förbi de nivåer som gällde före 2020.

Regionens kulturverksamheter har haft ett bra besöks år ställt i relation till efter pandemin. Jämfört med 2022 har publiken kommit åter både till museer och större scener. Antalet besökare till regionens museer ökade med 30 procent under sommaren jämfört med förra året, vilket är högst i Sverige.

## Regionens budget

Västra Götalandsregionens budget är regionens överordnade styrdokument. Till det kommer andra styrande dokument som ger mer detaljerad inriktning för regionens olika verksamheter.

I budgeten för 2023 finns en matris för tydligare styrning. Matrisen bygger på två övergripande mål som all verksamhet och alla uppdrag ska styra mot:

- Tillsammans för en hållbar och konkurrenskraftig region.
- Tillgänglig och produktiv hälso- och sjukvård.

I matrisen finns även nio utmaningar och tio prioriterade mål. Till målen är 21 fokusområden kopplade som är en form av uppdrag till regionens nämnder och styrelser.

Utöver regionfullmäktiges mål får nämnderna och styrelserna även besluta om ytterligare *ett* prioriterat mål, anpassat till det egna uppdraget.

Nämnderna och styrelserna ska ta hänsyn till målen – ihop med lagar och andra föreskrifter – vid planering, genomförande och uppföljning av sina uppdrag.

## Den årliga granskningen

Den årliga granskningen av en nämnd eller styrelse utgår från revisionens riskanalys och genomförs i den omfattning som följer av god revisionsd i kommunal verksamhet. Med god revisionsd menas de goda principer och det tillvägagångssätt som gäller för revision.

Varje år granskar revisionen

- nämndens eller styrelsens uppdrag
- nämndens eller styrelsens styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- nämndens eller styrelsens styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner (gäller inte bolagen)
- delårsbokslutet och årsbokslutet (gäller inte bolagen).

Utöver granskningen ovan kan vi även granska särskilda områden mer fördjupat, om vi anser att det finns stora risker inom något särskilt område.

## **Revisionens riskanalys**

Revisionens riskanalys syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamheten. Analysen utgår från nämndens, styrelsens eller bolagets verksamhet, förutsättningar och struktur. Med risker menas händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdragen kan genomföras och att målen för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt. Riskanalysen är grunden för revisionen när vi planerar vilka granskningar som ska prioriteras under ett år.

## **Faktaavstämning**

Faktaavstämning är en viktig del i all den granskning vi gör. Det innebär att vi alltid stämmer av våra iakttagelser med relevanta tjänstepersoner för att försäkra oss om att vi inte har missuppfattat något.

## Sammanfattande bedömning

Revisionen granskar och bedömer den verksamhet som bedrivs i regionens styrelser, nämnder och bolag. Vi granskar även regionens delårsbokslut och årsredovisning.

Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt revisionsreglementet.

Den årliga granskningen ligger till grund för revisionens prövning av ansvar och uttalanden om ansvarsfrihet samt för den samlade bedömningen av regionens verksamhet.

I samband med granskningar lämnar vi ofta rekommendationer om förbättringar och ibland lämnar vi även det som kallas för revisionskritik.

Revisionskritik lämnar vi till nämnder, styrelser och bolag när bristerna bedöms vara betydande eller mer allvarliga. Kritiken graderas genom begreppen anmärkning och erinran, där anmärkning är allvarligast.

## Resultat

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

Efter årets granskning riktar vi revisionskritik i form av *en erinran* mot

- regionstyrelsen
- styrelsen för NU-sjukvården
- styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset
- styrelsen för Sjukhusen i väster
- styrelsen för Skaraborgs Sjukhus
- styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

På sidorna 12–21 kan du läsa om varför vi riktar kritik mot de sex styrelserna med anledning av granskningen av verksamhetsåret 2023.

I övrigt bedömer vi att regionens nämnder och styrelser i allt väsentligt har skött 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.

### **Ansvarsprövning 2023**

Revisionen 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.

### **Årsredovisning 2023**

Vi tillstyrker att årsredovisningen 2023 för Västra Götalandsregionen godkänns.

## 2023 års granskning av nämnderna och styrelserna

I det här avsnittet berättar vi om vad vi har granskat i varje nämnd och styrelse samt vad den sammanfattande bedömningen är för respektive verksamhet.

Vi börjar med att redogöra för resultatet av granskningarna för de nämnder och styrelser som i år får det som kallas för revisionskritik. Därefter går vi igenom övriga nämnder och styrelser i bokstavsordning.

Vill du sedan läsa mer om de olika granskningarna, kan du göra det i de rapporter vi hänvisar till. Alla våra rapporter finns på kommunens webbplats: [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

### Nämnder och styrelser som får kritik

Revisionskritik riktas till nämnder och styrelser när vi har sett brister i verksamheterna som vi bedömer är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen anmärkning och erinran, där anmärkning är allvarligast. Vi kan även välja att tillstyrka eller avstyrka ansvarsfrihet för nämnderna och styrelserna. I år tillstyrker vi ansvarsfrihet för samtliga nämnder och styrelser.

### Regionstyrelsen får kritik

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av regionstyrelsen bedömer revisionen att

- styrelsen *inte fullt ut har* skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- den interna kontrollen *inte fullt ut har* varit tillräcklig.

Granskningen har visat på betydande brister och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med risker för verksamheten, ekonomin eller förtroendet.

Med anledning av detta riktar revisorerna kritik mot regionstyrelsen i form av *en erinran*.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Kritik i form av en erinran**

Vår kritik i form av en erinran riktar sig mot följande ansvarsprövningsgrunder enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. Kritiken rör

- bristande måluppfyllelse gällande verksamhet
- brister i styrning och intern kontroll gällande verksamhet
- brister i styrning och intern kontroll gällande ekonomi.

**Bristande måluppfyllelse**

Granskningen har visat att regionstyrelsen under 2023 inte har rapporterat på mål och fokusområden inom medarbetarområdet. Med hänsyn till styrelsens personalansvar enligt reglementet anser revisionen att mål och fokusområden inom medarbetarområdet har relevans för styrelsens egen verksamhet.

Revisionen bedömer att regionstyrelsen inte fullt ut har följt fullmäktiges budgetbeslut och gällande anvisningar för 2023

**Bristande beslutsfattande**

Regionstyrelsen har delegerat rätten att utse säkerhetsskyddschef och att besluta om regionens risk- och sårbarhetsanalys till regiondirektören. Granskningen har visat att regiondirektören fattat båda dessa beslut som verkställighetsbeslut, inte på delegation.

Av säkerhetsskyddslagen framgår att säkerhetsskyddschefen ska vara organisatoriskt placerad direkt under högste chefen för verksamhetsutövarens verksamhet. Revisionens granskning har visat att utsedd säkerhetsskyddschef är organisatoriskt placerad under regionens säkerhets- och beredskapschef – inte under regiondirektören – och det finns därmed risk att regionstyrelsen inte följer gällande lagstiftning.

**Bristande intern kontroll**

Revisionen rekommenderade 2022 regionstyrelsen att integrera riskanalysarbetet i organisationen samt att utveckla riskanalys och internkontrollplan.

För 2023 har regionstyrelsen inte upprättat och beslutat om internkontrollplan, vilket innebär att styrelsen inte heller har upprättat någon riskanalys. Revisionen bedömer att regionstyrelsen under 2023 inte har genomfört några åtgärder för att ta hand om revisionens rekommendationer, och inte heller efterlevt kraven i regionens policy för styrning avseende intern kontroll.

**Bristande uppsikt över nämnder, styrelser och bolag**

Granskningen har visat att regionstyrelsen inte har definierat uppsiktens innehåll och att det saknas dokumenterade och fastställda rutiner eller anvisningar för hur arbetet ska genomföras för att säkerställa uppsikten.

Granskningen har även visat att uppsikten genomförs huvudsakligen inom ramen för rapporteringsstrukturen i koncernuppföljningsprocessen som ger struktur och systematik för informationsinsamling, men revisionen anser inte att den svarar mot hur uppsikten ska genomföras. Vi har även noterat att uppsikten över nämnderna enbart sker genom politisk dialog, vilket kan leda till att regionstyrelsens uppsikt inte är heltäckande.

Revisionen har konstaterat att återrapporteringen av uppsikten till regionstyrelsen inte är tydlig och transparent, och vi har därför inte kunnat bedöma vilken information som når styrelsen som har ett kollektivt uppsiktsansvar. Revisionen anser också att regionstyrelsens återrapportering av uppsikten till regionfullmäktige inte är tillräcklig.

**Bristande arbete med hälso- och sjukvårdens ekonomi**

Västra Götalandsregionen har en ansträngd ekonomi, och åtgärdsplaner från sjukhusens styrelser har under flera år inte gett avsedd effekt. Regionstyrelsen ska utöva ett ägarskap över Västra Götalandsregionen utförare, och styrelsens ägarutskott har genomfört ett flertal möten med utförarstyrelserna inom hälso- och sjukvården under året. Det är dock inte tydligt och transparent på vilket sätt man återkopplat detta till styrelsen.

**Bristande styrning i beredning av ny politisk organisation**

Den 1 januari 2023 fick Västra Götalandsregionen en ny politisk organisation och revisionens granskning ger en bild av en bristande styrning från central nivå.

Revisionen bedömer att regionstyrelsen inte har agerat i tillräcklig utsträckning i sin övergripande ägar- och styrfunktion och i rollen som beredningsorgan åt fullmäktige, för att säkerställa att den nya politiska organisationen inom framför allt hälso- och sjukvårdsområdet ska fungera enligt fullmäktiges intentioner.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Regionstyrelsen – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00035. I en bilaga till den rapporten finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Styrelsen för NU-sjukvården får kritik

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen för NU-sjukvården bedömer revisionen att

- styrelsen *har* skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
- styrelsen *inte fullt ut har* skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- den interna kontrollen *inte fullt ut har* varit tillräcklig.

Granskningen har visat på betydande brister och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med risker för verksamheten, ekonomin eller förtroendet.

Med anledning av detta riktar revisorerna kritik mot styrelsen för NU-sjukvården i form av *en erinran*.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Bristande måluppfyllelse samt brister i intern styrning och kontroll – gällande ekonomi**

Styrelsens ekonomiska resultat för året uppgår till minus 318 miljoner kronor, vilket motsvarar 5,5 procent av omsättningen, att jämföra med minus 0,5 procent 2022. Detta är en betydande avvikelse mot regionfullmäktiges finansiella mål och styrelsens budget för 2023.

Revisionen konstaterar att det under året inte fattats några beslut i regionfullmäktige eller regionstyrelsen som indikerar en acceptans för avvikelser från fastställda budgetar.

Granskningen har visat att det föreligger brister avseende styrning och måluppfyllelse för en ekonomi i balans och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med betydande risker. Vår bedömning är att styrelsen för NU-sjukvården inte fullt ut har säkerställt att den har tillräcklig styrning avseende verksamhetens ekonomi.

Revisionen bedömer att styrelsen för NU-sjukvården varit väl informerad om den ekonomiska utvecklingen avseende såväl resultat-prognos 2023 som ekonomisk utmaning inför 2023. Vi bedömer att styrelsen inte fullt ut har fattat tillräckliga beslut om åtgärder och inte agerat i tid för beslut om ytterligare åtgärder, varken ställt mot den löpande resultatutvecklingen under verksamhetsåret eller för att möta upp den ekonomiska utmaningen 2024.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för NU-sjukvården – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00037. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

### **Styrelsen för Sahlgrenska Universitets-sjukhuset får kritik**

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset bedömer revisionen att

- styrelsen *inte fullt ut har* skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- den interna kontrollen *inte fullt ut har* varit tillräcklig.

Granskningen har visat på betydande brister och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med risker för verksamheten, ekonomin eller förtroendet.

Med anledning av detta riktar revisorerna kritik mot styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset i form av *en erinran*.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Kritik i form av en erinran**

Vår kritik i form av en erinran riktar sig mot följande ansvarsprövningsgrunder enligt god revisionsredovisning i kommunal verksamhet. Dels bristande måluppfyllelse gällande ekonomi där styrelsen inte fullt ut vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans. Dels bristande måluppfyllelse gällande verksamhet där styrelsen inte fullt ut har nått regionfullmäktiges övergripande tillgänglighetsmål och inte fullt ut har nått målet för vårdgarantin. Vidare ser revisionen brister i styrning, uppföljning och intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi.

### **Bristande måluppfyllelse gällande ekonomi**

Granskningen visar att det finns brister avseende att uppnå regionfullmäktiges mål om en ekonomi i balans. Styrelsen har följt den ekonomiska utvecklingen under året och har beslutat om åtgärder, men styrningen har inte varit tillräcklig för att få önskad effekt med följden

att styrelsen för 2023 redovisade ett betydande underskott. Avvikelsen är minus 1 274 miljoner kronor mot budget och en avvikelse om 6,1 procent i förhållande till omsättning. Revisionen bedömer att styrelsen inte skött ekonomin på ett fullt ut ekonomiskt tillfredställande sätt.

### **Bristande måluppfyllelse gällande verksamhet**

Vi bedömer att styrelsen inte fullt ut har nått regionfullmäktiges övergripande tillgänglighetsmål.

Granskningen har visat att måluppfyllelsen inte uppnåtts inom flera delar av verksamheten då antal väntande till såväl första besök som operation, behandling och utredning ackumulerat har ökat under året. När det gäller kraven enligt vårdgarantin når styrelsen inte upp till målnivåerna. För första besök inom specialistsjukvården redovisar Sahlgrenska Universitetssjukhuset en måluppfyllelse för 2023 på 56 procent, vilket revisionen bedömer är en betydande avvikelse.

Revisionen bedömer sammantaget att styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra verksamheten mot uppsatta mål, uppdrag och föreskrifter.

### **Brister i styrning och intern kontroll**

Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och intern kontroll av ekonomin bör stärkas och att den inte fullt ut varit tillräcklig. Granskningen visar vidare att prognosen i samband med delårsrapport per april hade en lägre grad av träffsäkerhet dock var träffsäkerheten i prognosbedömningen något högre avseende ekonomiskt utfall i delårsrapporten i augusti. Styrelsen har under året agerat otydligt i vissa ärenden, särskilt när det gäller beslut om åtgärder för en ekonomi i balans. Styrelsen har heller inte säkerställt en tillräcklig uppföljning av utvecklingen av antalet anställda främst under sommarperioden.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten "Styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhus – granskning av verksamhetsåret 2023" med diarie-numret REV 2023-00036. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Styrelsen för Sjukhusen i väster får kritik

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen för Sjukhusen i väster bedömer revisionen att

- styrelsen *har* skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
- styrelsen *inte fullt ut har* skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- den interna kontrollen *inte fullt ut har* varit tillräcklig.

Granskningen har visat på betydande brister och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med risker för verksamheten, ekonomin eller förtroendet.

Med anledning av detta riktar revisorerna kritik mot styrelsen för Sjukhusen i väster i form av en *erinran*.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Bristande måluppfyllelse samt brister i intern styrning och kontroll – gällande ekonomi**

Styrelsens ekonomiska resultat för året uppgår till minus 422 miljoner kronor, vilket motsvarar 13 procent av omsättningen, att jämföra med 6,5 procent 2022. Detta är en betydande avvikelse mot regionfullmäktiges finansiella mål och styrelsens budget för 2023.

Revisionen konstaterar att det under året inte fattats några beslut i regionfullmäktige eller regionstyrelsen som indikerar en acceptans för avvikelser från fastställda budgetar.

Granskningen har visat att det föreligger brister avseende styrning och måluppfyllelse för en ekonomi i balans och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med betydande risker. Vi bedömer vidare att det är en betydande avvikelse i resultat ställt mot regionfullmäktiges finansiella mål och styrelsens budget för 2023. Vi bedömer att styrelsen inte fullt ut har fattat tillräckliga beslut om åtgärder och inte agerat i tid för beslut om ytterligare åtgärder, varken ställt mot den löpande resultatutvecklingen under verksamhetsåret eller för att möta upp den ekonomiska utmaningen 2024. Vi bedömer även att den detaljbudget för 2024 som styrelsen har beslutat om inte kan betraktas som realistisk och inte kan bedömas utgöra en grund för en effektiv budgetstyrning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Sjukhusen i väster– granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00038. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

### **Styrelsen för Skaraborgs Sjukhus får kritik**

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen för Skaraborgs Sjukhus bedömer revisionen att

- styrelsen *inte fullt ut* har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- den interna kontrollen *har* varit tillräcklig.

Granskningen har visat på betydande brister och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med risker för verksamheten, ekonomin eller förtroendet.

Med anledning av detta riktar revisorerna kritik mot styrelsen för Skaraborgs Sjukhus i form av *en erinran*.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Kritik i form av en erinran**

Vår kritik i form av en erinran riktar sig mot följande ansvarsprövningsgrunder enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Dels bristande måluppfyllelse gällande ekonomi där styrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans. Dels bristande måluppfyllelse gällande verksamhet där styrelsen inte har producerat vård enligt beslutad vårdöverenskommelse och att tillgängligheten inte har varit i nivå med regionfullmäktiges prioriterade mål.

### **Styrelsen når inte målet om ekonomi i balans och brister i ekonomistyrning**

Styrelsens ekonomiska resultat för året uppgår till minus 413 miljoner kronor, vilket motsvarar 8,2 procent av omsättningen, att jämföra med 3,6 procent 2022. Detta är en betydande avvikelse mot regionfullmäktiges finansiella mål och styrelsens budget för 2023.

Granskningen visar att det finns brister avseende att uppnå ekonomi i balans. Styrelsen har följt den ekonomiska utvecklingen under året och har beslutat om åtgärder men styrningen har inte fullt ut varit tillräcklig för att

få önskad effekt med följden att styrelsen för 2023 redovisade ett betydande underskott. Revisionen bedömer att styrelsen inte fullt ut skött ekonomin på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.

### **Brister gällande produktivitet och tillgänglighet**

Granskningen visar att det finns brister avseende regionfullmäktiges mål om att den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras då beställda volymer enligt vårdöverenskommelsen inte genomförts. Tillgängligheten har inte motsvarat önskad nivå med långa väntetider utifrån målet om att invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka. Dessutom har beläggningsgraden varit för hög enligt fokusområdet om att öka antalet tillgängliga vårdplatser för att minska problemet med överbeläggningar. Revisionen bedömer att bristernas omfattning visar att styrelsens styrning inte fullt ut varit tillräcklig.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Skaraborgs Sjukhus – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00039. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus får kritik**

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus bedömer revisionen att

- styrelsen *inte fullt ut har* skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- den interna kontrollen *har* varit tillräcklig.

Granskningen har visat på betydande brister och revisionens bedömning är att flera av bristerna är förenliga med risker för verksamheten, ekonomin eller förtroendet.

Med anledning av detta riktar revisorerna kritik mot styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus i form av *en erinran*.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Kritik i form av en erinran**

Vår kritik i form av en erinran riktar sig mot följande ansvarsprövningsgrunder enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Dels bristande

måluppfyllelse gällande ekonomi där styrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans. Dels bristande måluppfyllelse gällande verksamhet där styrelsen inte har producerat vård enligt beslutad vårdöverenskommelse och att tillgängligheten inte har varit i nivå med regionfullmäktiges prioriterade mål.

### **Styrelsen når inte målet om ekonomi i balans och brister i ekonomistyrning**

Styrelsens ekonomiska resultat för året uppgår till minus 328 miljoner kronor, vilket motsvarar 7,6 procent av omsättningen, att jämföra med 2,1 procent 2022. Detta är en betydande avvikelse mot regionfullmäktiges finansiella mål och styrelsens budget för 2023.

Granskningen visar att det finns brister avseende att uppnå ekonomi i balans. Styrelsen har följt den ekonomiska utvecklingen under året och har beslutat om åtgärder men styrningen har inte fullt ut varit tillräcklig för att få önskad effekt med följderna att styrelsen för 2023 redovisade ett betydande underskott. Revisionen bedömer att styrelsen inte fullt ut skött ekonomin på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.

### **Brister gällande produktivitet och tillgänglighet**

Granskningen visar att det finns brister avseende regionfullmäktiges mål om att den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras då beställda volymer enligt vårdöverenskommelsen inte genomförts. Tillgängligheten har inte motsvarat önskad nivå med långa väntetider utifrån målet om att invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka. Dessutom har beläggningsgraden varit för hög enligt fokusområdet om att öka antalet tillgängliga vårdplatser för att minska problemet med överbeläggningar. Revisionen bedömer att bristernas omfattning visar att styrelsens styrning inte fullt ut varit tillräcklig.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarie-numret REV 2023-00040. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Övriga nämnder och styrelser

Nu har vi gått igenom resultatet av granskningarna för de nämnder och styrelser som får revisionskritik. I den här delen går vi igenom övriga nämnder och styrelser.

### Arkivnämnden

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Arkivnämnden – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00061.

### Delregional nämnd Göteborg

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### Bedömning

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Delregional nämnd Göteborg – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00043.

### **Delregional nämnd norra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Delregional nämnd norra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00044.

### **Delregional nämnd södra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Delregional nämnd södra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00045.

**Delregional nämnd västra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Delregional nämnd västra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00046.

**Delregional nämnd östra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin

- styrning, uppföljning och intern kontroll
- ny politisk organisation
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Delregional nämnd östra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00047.

## **Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00055. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Kulturnämnden**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Kulturnämnden – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00057.

## **Miljö- och regionutvecklingsnämnden**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Miljö- och regionutvecklingsnämnden – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00053. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

**Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- ny politisk organisation
- omställningen av hälso- och sjukvården
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00041.

**Patientnämnd Göteborg**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Patientnämnd Göteborg – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00064.

**Patientnämnd norra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Patientnämnd norra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00090.

**Patientnämnd södra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Patientnämnd södra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00091.

**Patientnämnd västra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Patientnämnd västra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00092.

**Patientnämnd östra**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Patientnämnd östra – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00093.

**Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- nämndens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- ny politisk organisation
- omställningen av hälso- och sjukvården
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00042. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Styrelsen för fastighet, stöd och service**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- styrning av fastighetsinvesteringar i Västra Götalandsregionen
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för fastighet, stöd och service – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00059. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Styrelsen för folkhögskolorna**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- följsamhet till inköspolicyn
- samverkan mellan folkhögskolorna och naturbruk
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för folkhögskolorna – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00062. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

**Styrelsen för Folktandvården**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- personsäkerhet
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Folktandvården – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00052.

## **Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarie-numret REV 2023-00054. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Styrelsen för Habilitering & Hälsa**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- samordnade insatser för barn och unga
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Habilitering & Hälsa – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00050. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Styrelsen för Hälsan och Stressmedicin**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Hälsan och Stressmedicin – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00051. Där finns också den rekommendation som vi lämnar.

## **Styrelsen för kulturutveckling**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- systematiskt brandskyddsarbete
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för kulturutveckling – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00058. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

**Styrelsen för logistik**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för logistik – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00060. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Styrelsen för naturbruk

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- följsamhet till inköspolicyn
- samverkan mellan folkhögskolorna och naturbruk
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### Bedömning

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för naturbruk – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00063. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Styrelsen för Närhälsan

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- tillgängligheten i primärvården
- omställningen av hälso- och sjukvården
- samordnade insatser för barn och unga
- program Millennium
- it och digitalisering
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Närhälsan – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00048. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

**Styrelsen för regionens tåg och spårvagnar**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för regionens tåg och spårvagnar – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00056. Där finns också den rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## **Styrelsen för Regionhälsan**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- styrelsens uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- samordnade insatser för barn och unga
- program Millennium
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsbokslutet och årsbokslutet.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Styrelsen för Regionhälsan – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023–00049. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## 2023 års granskning av bolagen

I förra delen av redogörelsen gick vi igenom resultatet av granskningarna för regionens nämnder och styrelser. Nu går vi över till bolagen. I år riktar vi inte kritik mot något av regionens bolag.

### Almi företagspartner AB

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

#### Bedömning

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

#### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Almi företagspartner AB–granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023–00074.

### Dalslands kanal AB

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

#### Bedömning

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

#### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Dalslands Kanal AB–granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023–00073. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Film i Väst AB

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

### Bedömning

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Film i Väst AB–granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00065.

## Göteborgs spårvägar AB

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- bolagets investeringar

### Bedömning

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Göteborgs Spårvägar AB–granskning av verksamhetsåret 2023 med diarienumret REV 2023-00072.

## Göteborgs Symfoniker AB

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

**Bedömning**

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Göteborgs Symfoniker AB – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00067. Där finns också den rekommendation som vi lämnar i år.

**GöteborgsOperan AB**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

**Bedömning**

Revisionen bedömer att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare är vår bedömning att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

I övrigt bedömer revisionen att bolaget inte fullt inte har skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Resultat för verksamhetsåret 2023 är minus 19 miljoner kronor vilket innebär att bolaget inte har en ekonomi i balans.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”GöteborgOperan AB – granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00066. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar i år.

**Netwest Sweden AB**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

**Bedömning**

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Netwest Sweden AB–granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023–00071.

**Regionteater Väst AB**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll

**Bedömning**

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Regionteater Väst AB–granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023–00069. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

**Turistrådet Västverige AB**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- reseräkningar

**Bedömning**

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Turistrådet Västsverige AB– granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023–00068. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

**Västrafik AB**

Under 2023 har vi granskat följande områden:

- bolagets uppdrag
- styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin
- styrning, uppföljning och intern kontroll
- beredning av trafikplanen
- trygghet och säkerhet i trafikhändelser.

**Bedömning**

Revisionen bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Regionteater Väst AB– granskning av verksamhetsåret 2023” med diarienumret REV 2023-00070. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## 2023 års fördjupade granskningar

Utöver granskningen av varje nämnd och styrelse kan vi även granska särskilda områden mer fördjupat, om vi anser att det finns stora risker inom något särskilt område. De granskningarna berör i regel flera nämnder och styrelser. I år har vi granskat sju områden mer på djupet vilka vi sammanfattar i det här avsnittet.

### Granskning av bemannings- och kapacitetsplanering för vårdproduktion vid regionens sjukhus i egen regi

Revisionen har under 2023 granskat bemannings- och kapacitetsplanering för vårdproduktion. Bemannings- och kapacitetsplanering av personal inom och mellan regionens sjukhus är en viktig förutsättning för att säkerställa tillräcklig vårdproduktion ställt till de behov av vård som finns.

Granskningen omfattade

- regionstyrelsen
- styrelsen för NU-sjukvården
- styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset
- styrelsen för Sjukhusen i väster
- styrelsen för Södra Älvsborgs sjukhus
- styrelsen för Skaraborgs sjukhus.

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelserna säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och tillräcklig intern kontroll av regionens bemannings- och kapacitetsplaneringen. Detta utifrån regionfullmäktiges mål att

- den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras
- invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka.

Granskningen visar att styrelserna delvis säkerställt en tillfredställande styrning av bemannings- och kapacitetsplanering för vårdproduktion.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Granskning av bemannings- och kapacitetsplanering för vårdproduktion vid regionens sjukhus i egen regi” med diarienumret REV 2023-00098. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Granskning av det förebyggande arbete mot oegentligheter

Offentlig verksamhet bygger på demokrati, rättssäkerhet, effektivitet och förtroende. En viktig del för regionen, när det gäller förtroendefrågan, är att arbeta aktivt mot oegentligheter. Revisionen har under 2023 granskat det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för oönskade beteenden, som exempelvis korruption och förtroendeskadligt agerande. Det kan till exempel handla om avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattande och myndighetsutövning.

Granskningen omfattade

- regionstyrelsen
- styrelsen för fastighet, stöd och service
- styrelsen för Göteborgsoperan AB.

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelserna säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll för att förebygga oegentligheter i sina verksamheter.

Granskningen visar att styrelserna delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll för att förebygga oegentligheter i verksamheten.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Granskning av det förebyggande arbete mot oegentligheter” med diarienumret REV 2023-00099. Där finns också den rekommendation som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Granskning av ny politisk organisation

Revisionen har granskat den politiska organisation som började gälla i januari 2023. Utgångspunkten för organisationen var tydligare styrning, mer renodlade ansvar och roller samt större genomslag för politiska beslut.

Revisionen har granskat

- regionstyrelsen
- strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden
- operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
- delregional nämnd östra.

Syftet med granskningen var att bedöma om de granskade nämnderna och regionstyrelsen har getts förutsättningar för att genomföra sina uppdrag i enlighet med regionfullmäktiges beslut om ny politisk organisation.

Revisionens bedömning är att regionfullmäktiges beslut om ny politisk organisation till största del har genomförts, och att det finns goda förutsättningar att uppnå en tydligare styrning samt mer renodlade ansvar och roller i den nya organisationen. Ansvar, roller och inbördes relationer mellan nämnderna och styrelserna har definierats, även om viss otydlighet hade kunnat undvikas redan innan den nya organisationen började gälla.

### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Granskning av ny politisk organisation” med diarienumret REV 2023-00094. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården

Revisionen har granskat regionens arbete med omställningen av hälso- och sjukvården. Med omställningen av hälso- och sjukvården menas regionens arbete för att erbjuda invånarna en mer tillgänglig och jämlik hälso- och sjukvård. Kvaliteten ska bli högre och delaktigheten större – inom ramen för befintliga resurser.

Syftet med granskningen var att bedöma om regionen har en ändamålsenligt utformad organisation och styrning för att uppdraget med omställningen ska kunna implementeras och genomföras – i enlighet med regionfullmäktiges beslut.

Revisionen har granskat följande styrelser och nämnder:

- regionstyrelsen
- strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden
- operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
- styrelsen för Närhälsan
- styrelsen för Sjukhusen i väster.

Revisionens sammanfattande bedömning är att de granskade nämnderna och styrelserna till stora delar har en ändamålsenlig organisation, styrning och uppföljning av arbetet med omställningen. Granskningen visar dock att det dels finns behov av att öka takten i genomförandet av omställningen, dels finns behov av att förbättra samordningen av omställningen.

### **Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården” med diarienumret REV 2023-00096. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar.

## **Granskning av program Millennium**

Regionen genomför nu en av de viktigaste digitaliseringssatsningarna någonsin inom hälso- och sjukvården, det som kallas för program Millennium. Införandet av Millennium är att skapa en modern vård-informationsmiljö som ger invånarna en tillgänglig hälso- och sjukvård med hög kvalitet och stor delaktighet. Nya, gemensamma arbetssätt och processer ska förenkla arbetet för vårdpersonalen och frigöra tid som gynnar patienterna.

Tidplanen för införandet av program Millennium har dock flera gånger skjutits fram. Den nya tidplanen innebär att första införandet kommer att ske i november 2024.

Under hösten 2023 har revisionen granskat program Millennium. Syftet med granskningen var att bedöma om regionen har en ändamålsenligt utformad styrning, ledning, organisering och uppföljning av programmet.

Granskningen omfattade

- regionstyrelsen
- styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus
- styrelsen för Närhälsan
- styrelsen för Regionhälsan.

Revisionens sammanfattande bedömning är att de granskade styrelserna endast delvis har detta.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Granskning av program Millennium” diarienumret REV 2023-00097. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Granskning av samordnade insatser för barn och unga

Revisionen har, ihop med Stadsrevisionen i Göteborgs Stad, granskat samverkan kring barn och unga som har behov av samordnade insatser.

Granskningen omfattade

- grundskolenämnden (Göteborgs Stad)
- nämnden för funktionsstöd (Göteborgs Stad)
- socialnämnden Sydväst (Göteborgs Stad)
- styrelsen för Habilitering & Hälsa
- styrelsen för Närhälsan
- styrelsen för Regionhälsan
- styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset
- utbildningsnämnden (Göteborgs Stad).

Granskningen visar att de granskade nämnderna och styrelserna endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig samverkan kring de barn och unga som har behov av samordnade insatser mellan regionen och kommunen.

**Mer information**

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Samordnade insatser med barn och unga med diarienumret REV 2023-00095. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

## Granskning av styrning av fastighetsinvesteringar i regionens sjukhus

Under 2023 har revisionen granskat området fastighetsinvesteringar. Granskningen omfattade

- regionstyrelsen
- styrelsen för fastighet, stöd och service
- styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset.

Västra Götalandsregionen har stora investeringsbehov i fastigheter för hälso- och sjukvården de kommande åren. I regionens budget för 2023 står det att investeringarna i sjukhusbyggnader ska ske på ett sätt som skapar goda förutsättningar för att nå regionens mål för hälso- och sjukvården om ökad vårdproduktion, ökad vårdkvalitet och resurseffektivitet.

Investeringar vid de enskilda sjukhusen ska även ske i linje med omställningen av hälso- och sjukvården och det samlade behovet i ett helhetsperspektiv av sjukvård i Västra Götaland.

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelserna säkerställt en tillfredsställande styrning av investeringar i nya sjukhusbyggnader för regionens sjukhusvård i egen regi.

Granskningen visar att styrelserna delvis säkerställt en god styrning och lämnar tre rekommendationer med anledning av granskningen.

### Mer information

Du hittar mer information i revisionsrapporten ”Granskning av styrning av fastighetsinvesteringar i Västra Götalandsregionens sjukhus” med diarienumret REV 2023–00100”. Där finns också de rekommendationer som vi lämnar med anledning av granskningen.

# 2023 års granskning av måluppfyllelse, räkenskaper och bokslut

Revisionen prövar årligen om Västra Götalandsregionens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. En bedömning sker även av om resultatet i årsbokslutet och den upprättade årsredovisningen är förenligt med de mål som regionfullmäktige har beslutat om.

## Årets resultat

Västra Götalandsregionen redovisade ett resultat för år 2023 på minus 918 miljoner kronor (föregående år 1 591 miljoner kronor). En kraftig försämring mot föregående år men samtidigt 967 miljoner kronor bättre än budget. I resultatet ingår en värdeökning för finansiella placeringar utifrån marknadsvärdering på 1 611 miljoner kronor (minus 1 766 miljoner kronor), förändringen återställer nästan hela nedgången från föregående år. En värdesäkring har gjorts av pensionsavsättningen med en kostnad på 2 481 miljoner kronor, vilket är 1 883 miljoner kronor högre än samma period föregående år och beror på den höga inflationen. Verksamhetens resultat, exklusive de finansiella placeringarna blev -2 529 miljoner kronor (1 274 miljoner kronor) ställt mot budget.

Verksamhetens intäkter uppgick till 16,5 miljarder kronor, vilket var 1,3 miljarder kronor högre än budget men 1,0 miljarder lägre än föregående år. Intäkterna kommer bland annat från riktade statsbidrag som uppgår till 3,8 miljarder kronor där den största ökningen på 0,7 miljarder kronor avser satsning på fler vårdplatser och tillgänglighet. Statsbidragen är dock 2,0 miljarder lägre än 2022 som var det sista året där staten tillsköt betydande medel för hantering av pandemin. Kollektivtrafiken har ökat intäkterna med 0,3 miljarder kronor jämfört med föregående år till följd av en fortsatt återhämtning av resandet. Intäkter från kollektivtrafik och kultur motsvarar sammanlagt 3,8 miljarder kronor.

Verksamhetens kostnader blev 82,4 miljarder kronor, vilket var 3,7 miljarder över budget och en ökning med hela 6,3 miljarder kronor jämfört med föregående år. Den största posten är personalkostnader inklusive inhyrd personal som uppgick till 41,3 miljarder kronor vilket var 4,6 miljarder kronor högre än föregående år. Ökningen beror till stor del på fler årsarbetare samt betydligt högre kostnader för pensioner. Kostnaderna för köpt vård har ökat med 0,6 miljarder kronor och läkemedel med 0,5 miljarder kronor jämfört med föregående år. Inom kollektivtrafiken ligger

kostnaderna i linje med budget men innebär en ökning med 0,4 miljarder kronor mot föregående år till följd av indexuppräknningar. Material och varor ökade med måttliga 0,1 miljarder kronor mot föregående år. Skatteintäkterna för 2023 uppgick till 53,2 miljarder kronor, vilket är 2,8 miljarder högre än utfallet 2022. Nettokostnadsökningen för 2023 blev 11,9 procent medan skatteintäkterna endast ökade med 4,9 procent.

De största underskotten finns inom sjukhusstyrelserna vars underskott ökade med 2,0 miljarder kronor till 2,8 miljarder kronor. De procentuella budgetavvikelserna är historiskt höga för alla sjukhus men allra högst för Sjukhusen i Väster vars differens blev 13,1 procent. Ett flertal åtgärder har vidtagits på central och lokal nivå för att möta kostnadsökningarna men effekterna har än så länge varit otillräckliga. Vissa åtgärder är långsiktiga och har krävt betydande insatser så det är viktigt att sjukhusen är ihålliga för att säkra effekthemtagningen. Bland övriga verksamheter har budgetavvikelserna beloppsmässigt varit mindre men värt att notera Västtrafiks överskott på 256 miljoner kronor och Folktandvårdens överskott på 36 miljoner kronor medan GöteborgsOperans redovisade ett underskott på 19 miljoner kronor.

Årets investeringsutgift blev 5,6 miljarder kronor vilket var 1,2 miljarder kronor lägre än budget. Eget kapital minskade med 0,9 miljarder kronor till 14,0 miljarder kronor. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen minskade något till 20 procent.

## Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet 2023 beräknas som årets resultat exklusive vinster och förluster i värdepapper och uppgick till minus 2 654 miljoner kronor, vilket understiger lagens krav som kräver att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om så inte är fallet ska det negativa resultatet regleras och det egna kapitalet i balansräkningen återställas under de tre närmast följande åren, såvida det inte åberopas synnerliga skäl för att inte göra det. Sedan 2016 finns en reservering avseende program Millennium (tidigare framtidens vårdinformationsmiljö, FVM). Rättsläget för dessa medel är osäkert och revisionen avser att följa förfarandet vid framtida ianspråktagande av reserveringar.

## Måluppfyllelse

Regionfullmäktige beslutar om de mål som ska vara styrande för verksamheten. Nämnder och styrelser ska bedriva verksamheten så att målen är uppfyllda vid den tidpunkt som regionfullmäktige beslutat.

Revisionen granskar om den resultatredovisning som nämnder och styrelser lämnar för verksamhet och ekonomi är i överensstämmelse med regionfullmäktiges beslut om budget, prioriterade mål och uppdrag till nämnder och styrelser, samt granskar om nämnder och styrelser rapporterar i enlighet med riktlinjer för uppföljning, delårs- och årsbokslut.

I årsredovisningen för 2023 är det endast två av tio prioriterade mål som bedöms vara uppfyllda. Det första avser att knyta samman Västra Götaland – med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet. Det andra att primärvården ska bli den naturliga ingången för personer i behov av vård. Sju mål uppnås delvis medan ett inte uppnås gällande att invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka. Som revisionen tidigare påpekat finns det för vissa mål bristande koppling mellan mål, indikatorer och aktiviteter. Det saknas en tydlig skala för vad som krävs för att ett mål ska anses uppnått och det är dessutom svårt att avgöra hur nära ett mål är att uppnås och när det kan ske.

## **Måluppfyllelse inom regional utveckling**

Fyra av regionfullmäktiges prioriterade mål avser olika delar inom regional utveckling. Målen har en stor spridning som inkluderar näringsliv, arbetsmarknad, infrastruktur, kollektivtrafik och klimat. Målet om att knyta samman Västra Götaland – med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet bedöms vara uppfyllt efter att den samlade andelen resor med gång, cykel och kollektivtrafik ökat till 41 procent vilket är en högre nivå än före pandemin.

Ett historiskt sett framgångsrikt område inom regionen har varit att stärka innovationskraften – för hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i framkant. Det är fortfarande ett starkt område men bedömningen är att det delvis uppnås då det bland annat kvarstår utmaningar kopplat till elektrifieringen och klimatomställningen. När det gäller målet om att vara föregångare – VGR:s eget arbete ska ligga i framkant har det skett en minskning av utsläppen av växthusgaser. Det handlar om elektrifiering och ett tydligt exempel är det stora antalet elbussar som tagits i drift under 2023. Trots detta bedöms målet delvis uppnås eftersom trenden inte helt är i linje med utsläppsmålet till 2030.

Målet om att bygga kompetens – för kompetensförsörjning och livslångt lärande, bedöms delvis uppnås. VGR har sedan 2022 ett lagstadgat ansvar för det regionala kompetensförsörjningsarbetet. Det finns en positiv trend men det behövs fortsättningsvis insatser gällande kompetensförsörjning och kompetensomställning.

## Måluppfyllelse avseende kultur

Det prioriterade kulturmålet om kultur för ökad inkludering, bildning och tillit, bedöms delvis uppnås. Kulturen befinner sig fortfarande i en postpandemisituation där besökssiffrorna är på väg upp men det fria kulturlivet har svårt att återhämta sig. Regionteater Väst som har teater för barn ökade kraftigt antalet besökare vilket även gäller för regionens museer. Det blev många flera unika deltagare i kurser på folkhögskolor och studieförbund under året.

## Måluppfyllelse inom hälso- och sjukvården

Hälso- och sjukvården är Västra Götalandsregionens största verksamhetsområde och regionfullmäktige har valt tre breda prioriterade mål som inkluderar hela hälso- och sjukvården. Det första målet handlar om att den medicinska kvaliteten ska öka och den organisatoriska effektiviteten förbättras bedöms delvis uppnås. Beläggningsgraden är fortfarande mycket hög i delar av regionen och mycket av arbetet handlar om att effektivisera flöden och hantera organisatoriska flaskhalsar. Den medicinska kvaliteten är god men det pågår utvecklingsarbete över organisatoriska gränser. Styrelsen för Skaraborgs Sjukhus har beslutat om en strukturell omställning med utbudsförändringar som bland annat innebär att akutmottagningens verksamhet i Lidköping koncentreras till Skövde.

Det andra hälso- och sjukvårdsmålet avser att invånarnas tillgång till den vård de behöver ska öka. Målet utgår från den lagstadgade vårdgarantin och bedöms inte uppnås. VGR ligger omkring riksnittet för tillgänglighet men en negativ utveckling under sommaren och minskad produktion i egen regi har medfört att måluppfyllelsen för vårdgarantipatienters väntetider till första besök och behandling har försämrats. Satsningar på exempelvis ”en väg in” inom barn- och ungdomspsykiatrin har haft en positiv inverkan så att måluppfyllelsen för väntetid till första besök har förbättrats.

Det tredje hälso- och sjukvårdsmålet bedöms uppnås och avser att primärvården ska bli den naturliga ingången för personer i behov av vård. Under året har än fler vårdcentraler haft utökade öppettider, de erbjuder digitala vårdmöten samtidigt som Närhälsan Online, Hälsocoach online och egenmonitorering ger betydande förbättring av tillgängligheten. Möjligheten att få medicinsk bedömning inom tre dagar för ett nytt eller försämrat hälsoproblem har under året minskat något men ligger över riskgenomsnittet. Satsningen på ungas psykiska hälsa har utökats med fler mottagningar.

## Måluppfyllelse avseende medarbetare

Västra Götalandsregionen har under lång tid arbetat med målet att skapa attraktiva arbetsplatser och förbättra möjligheterna till karriär- och kompetensutveckling. Målet bedöms delvis uppnås då många av insatserna har varit aktiva under lång tid och implementerats i verksamheterna. För att komma vidare mot nästa nivå krävs ytterligare insatser.

Ett nytt mål som delvis bedöms uppnås är att låta lönesättningen präglas av större flexibilitet, där hänsyn tas till marknadssituationen och kompetensbehov samtidigt som budget ska hållas. Det har genomförts satsningar på jämställda löner och statistiken visar att kvinnornas löner har haft en större procentuell utveckling än männens löner de senaste åren. För att nå målet krävs ytterligare satsningar för att i en nationell jämförelse nå konkurrenskraftiga löner.

## Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har sedan 2020 fastställt fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- Kassalikviditeten ska överstiga hundra procent.
- Förvaltad pensionskapital ska på sikt täcka det totala pensionsåtagandet.
- Avskrivningskostnaderna som årlig andel av intäkter från skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning ska inte överstiga sex procent under en rullande tioårsperiod.
- Budgetavvikelsen ska understiga en procent.

Tre av regionens finansiella mål bedöms vara uppnådda för 2023. Kassalikviditeten översteg redan tidigare målet på 100 procent med god marginal och det medför att pensionskapitalet är tillräckligt för att hantera det framtida pensionsåtagandet. Även målet för avskrivningskostnaderna är uppnått även om dessa fortsatt ligger på en hög nivå i förhållande till målet.

Målet om att budgetavvikelsen ska understiga en procent bedöms vara uppnått, verksamhetens låga resultat vägdes upp av högre marknadsvärde på finansiella placeringar och underskottet motsvarade en avvikelse på 0,8 procent (föregående år 3,9 procent). Målet om att förvaltad pensionskapital på sikt ska täcka det totala pensionsåtagandet är delvis uppnått då avkastningen för 2023 överstiger målet på 6 procent men marknadsvärdet understiger nivån för måluppfyllnad.

Revisionen bedömer att målens inriktning möter de ekonomiska utmaningar som regionen står inför men att det finns fler perspektiv att beakta. Regionstyrelsen bör fortsätta utveckla budgetprocessen och se över vilka långsiktiga behov som finns i verksamheten och vilka mål som krävs för en ekonomi i balans.

## Rättvisande räkenskaper

Enligt kapitel 11 i kommunallagen ska styrelsen och övriga nämnder fortlöpande föra räkenskaper över de medel som de förvaltar. Vidare ska styrelsen, när den har fått övriga nämnders redovisningar, upprätta en årsredovisning som snarast möjligt ska lämnas till fullmäktige. Det är regionstyrelsens ansvar att den ekonomiska redovisningen ger en rättvisande bild av räkenskaperna.

På revisionens uppdrag har revisionsbyråerna PwC och Deloitte granskat regionens samlade räkenskaper. Utifrån deras rapportering är vår bedömning att Västra Götalandsregionens årsbokslut och delårsbokslut i sin helhet samt de enskilda förvaltningarnas redovisning i allt väsentligt uppfyller kraven i lag, god redovisningssed och interna anvisningar.

## Intern kontroll av räkenskaperna

Den interna kontrollen i regionens redovisningsrutiner är grundläggande för en fungerande ekonomistyrning. Regionen har tagit fram riktlinjer och erbjuder grundläggande stöd till nämnder och styrelser. Upphandlade revisorer granskar löpande regionens räkenskaper och lämnar, i samband med delårsrapport och årsredovisning, förslag på hur rutiner och kontroller kan förbättras.

## Redovisning av måluppfyllelse i delårsrapport

Revisionen bedömde att delårsrapporten gav ett tillräckligt underlag för att bedöma prognosen för måluppfyllelsen av regionfullmäktiges prioriterade verksamhetsmål. Delårsrapporten visade att endast tre av tio prioriterade mål väntades uppnås. I årsredovisningen är redovisade bedömningar i nivå med de prognoser som fastställdes i delårsrapporten per augusti. Budgeten visade i likhet med och prognosen i delårsrapporten på betydande underskott medan årsredovisnings underskott förbättrades till följd av god utveckling för de finansiella placeringarna. Samtidigt ansågs inte delårsrapporten ge tillräcklig information för att bedöma om god ekonomisk hushållning uppnåtts eller inte.

## Revisionen i korthet

Det finns tre grundfunktioner i det kommunala ansvarssystemet – beslutande (fullmäktige), beredande och verkställande (nämnder, styrelser och bolag) och granskande (revisionen).

En väl fungerande revision och ett tydligt ansvarsutkrävande är viktiga delar i den lokala demokratin. De bidrar till att skapa legitimitet och förtroende för landets regioner och kommuner.

Enkelt uttryckt kan man säga att revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnderna, styrelserna och bolagen gör det som förväntas av dem utifrån lagar, mål och riktlinjer.

Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen utser elva förtroendevalda revisorer. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekman-revisorerna, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

Genom att utse förtroendevalda revisorer som arbetar oberoende på uppdrag av regionfullmäktige, markeras en demokratisk vilja att tillförsäkra fullmäktige – och då också medborgarna – insyn i och kontroll över det som sker i regionens verksamheter. I regionens bolag har lekman-revisorerna motsvarande uppdrag.

Uppdraget regleras bland annat av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även av det som kallas god revisions sed i kommunal verksamhet. God revisions sed formas och utvecklas löpande i revisorernas arbete, och Sveriges Kommuner och Regioner beslutar om seden. Utöver lagar och god sed har regionfullmäktige fastställt ett reglemente som styr revisionens arbete.

Revision förutsätter oberoende och oberoendet är centralt för revisionens trovärdighet och legitimitet. Oberoendet skyddas av ett antal formella regler.

Revisorerna ska biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar. Att det ska vara så framgår av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).

## Förtroendevalda revisorer 2023–2026

Uppdraget som förtroendevald revisor skiljer sig på många sätt från andra politiska uppdrag. Revisorerna är exempelvis självständiga i förhållande till varandra. Samtidigt strävar de efter ett enigt ställningstagande i revisionsarbetet och arbetar gemensamt och samordnat utifrån god revisions sed i kommunal verksamhet.

Revisorskollegiet består under mandatperioden 2023–2026 av följande förtroendevalda revisorer:

- Krister Stensson, ordförande
- Vivi-Ann Nilsson, vice ordförande
- Sven Liljegren
- Björn Brogren
- Carina Gustavsson
- Per Waborg
- Marie Engström Rosengren
- Anne-Lie Sundling
- Elving Andersson
- Gun Alexandersson Malm
- Bo-Lennart Bäcklund

## Rapportering och revisionstermer

Regionfullmäktige ska besluta om årsredovisningen för Västra Götalandsregionen och ansvarspröva nämnderna och styrelserna. Som underlag för regionfullmäktiges prövning lämnar revisionen en revisionsberättelse och en redogörelse som sammanfattar den granskning som gjorts under året.

Revisionen redovisar sina iakttagelser avseende verksamhet, räkenskaper och intern kontroll i en revisionsrapport och revisionsberättelse för respektive nämnd och styrelse.

För varje bolag upprättas en granskningsrapport och en revisionsrapport som behandlar bolagets verksamhet och interna kontroll.

Revisionen genomför också fördjupade granskningar som redovisas i revisionsrapporter löpande under året.

I samband med granskningar lämnar revisionen ofta rekommendationer om förbättringar och ibland lämnas även det som kallas revisionskritik.

Revisionskritik riktas till nämnder, styrelser och bolag när bristerna bedöms vara av mer allvarlig karaktär. Revisionens kritik graderas genom begreppen anmärkning och erinran, där anmärkning är allvarligast. Revisorerna kan även välja att tillstyrka eller avstyrka ansvarsfrihet. Det sistnämnda gäller inte regionens bolag.

Att rikta anmärkning eller avstyrka att ansvarsfrihet beviljas är de två formella instrument för kritik som kommunallagen identifierar och som regionfullmäktige måste hantera.

\*

Du hittar revisionens rapporter på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).