

Diarienummer: REV 2024-00069

## Revisionsberättelse 2024 för arkivnämnden

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

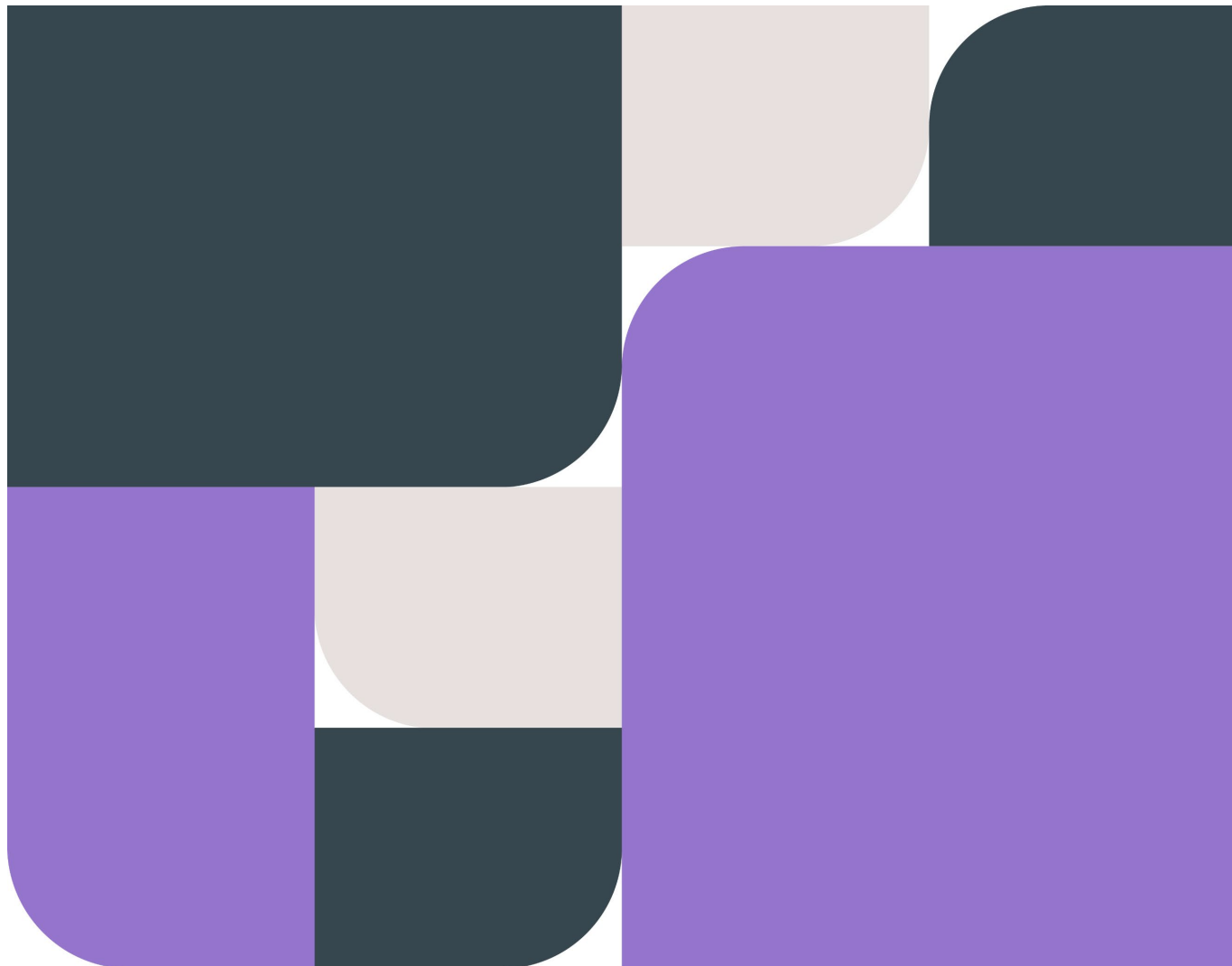
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Arkivnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Arkivnämnden – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00069

Granskningen har genomförts av revisionsenheten, Stadsrevisionen i Göteborgs Stad och revisionsbyrån EY.

Yrkesrevisorer: Emma Sandell och Waisuddin Sadry

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Carina Gustavsson

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till region- och kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, region- och kommunfullmäktiges budget och andra beslut av region- och kommunfullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som region- och kommunfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med region- och kommunfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av region- och kommunfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 3. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

Revisionskontoret i Göteborgs Stad ansvarar för genomförandet av granskningen av arkivnämndens räkenskaper och bokslut. Granskningen har på uppdrag av revisionskontoret genomförts av revisionsföretaget EY. Den har genomförts i enlighet med International Standard on Related Services ISRS 4400.

### 3.1 Granskningsresultat

Ingenting i den genomförda granskningen har framkommit som föranleder revisionskontoret att ifrågasätta riktigheten i arkivnämndens bokslut.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00051

## Revisionsberättelse 2024 för delregional nämnd Göteborg

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

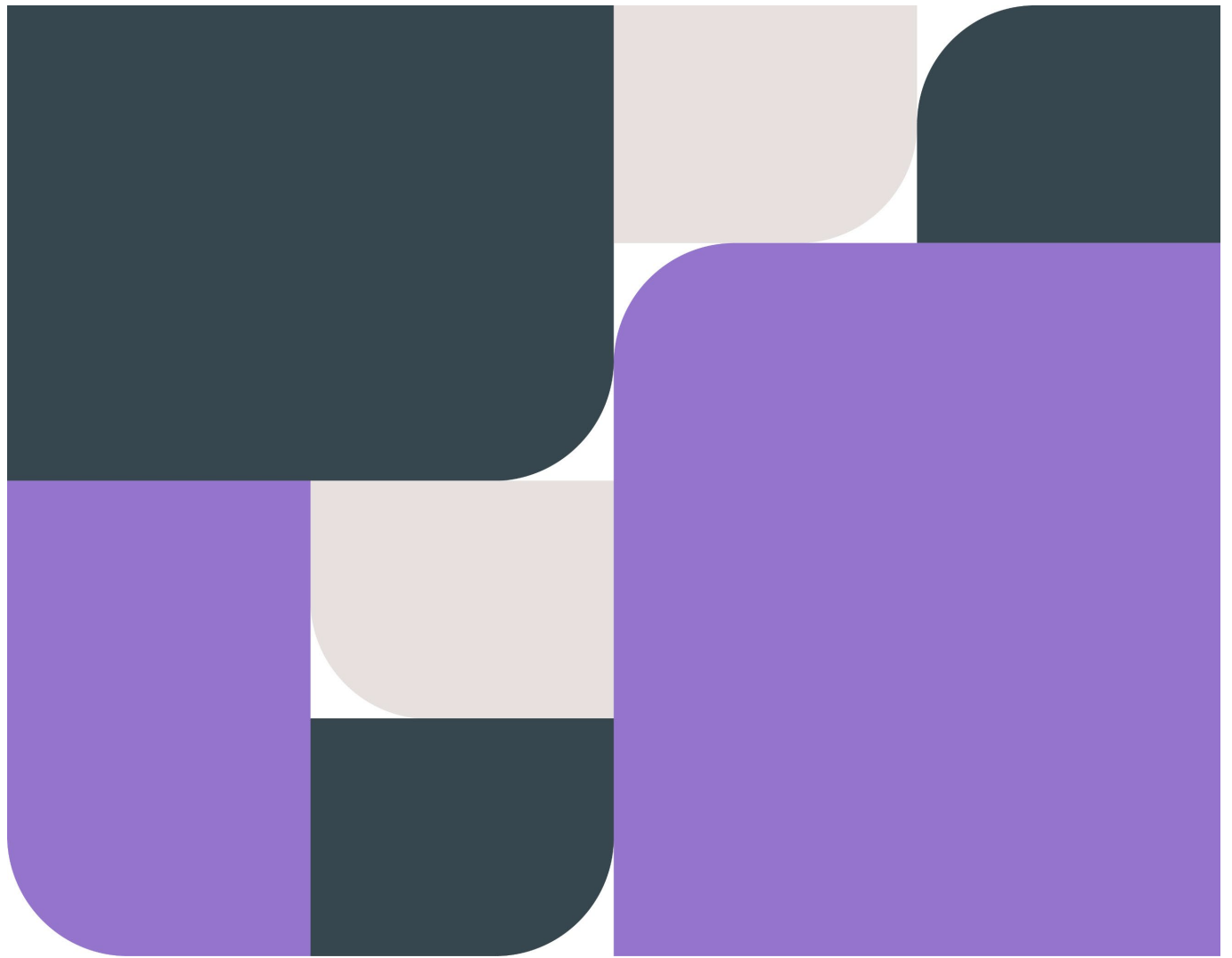
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# **Delregional nämnd Göteborg**

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Delregional nämnd Göteborg

– granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: REV 2024-00051

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisor: Evelina Halse

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Björn Brogren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	7
Revisionens uppdrag .....	8

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att delregional nämnd Göteborg har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Nämndens arbete med regionfullmäktiges mål

Enligt rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning ska detaljbudgeten innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden samt tillhörande indikatorer<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 23.

I rutin samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningar framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål ska genomföras. Status och prognos avseende måluppfyllelse för fokusområden ska redovisas i delårsrapporten per april, medan målen ska följas upp i delårsrapporten per augusti. Status och bedömning av måluppfyllelsen för både mål och fokusområden ska redovisas i årsredovisningen. Om uppföljningen visar på avvikelser mot mål eller fokusområden ska nämnden redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att öka måluppfyllelsen<sup>2</sup>.

Vid bedömning av måluppfyllelsen ska nämnden ge en övergripande sammanfattning av arbetet med fokusområden och mål och vad det har lett till. Utfall för indikatorer och aktiviteter ska vara underlag för sammanfattning och analys. I de fall mål eller fokusområden bedöms ej uppnådda eller delvis uppnådda ska de åtgärder som planeras att vidtas för ökad måluppfyllelse beskrivas enligt anvisningarna.<sup>3</sup>

Vår granskning av delårsrapport per april och augusti visar att delregional nämnd Göteborg har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens detaljbudget för år 2025 framgår att ”nämnden har ingen egen verksamhet och rapporterar inte på indikatorer”.

I nämndens årsredovisning bedöms samtliga mål och fokusområden vara delvis uppnådda. Det framgår att bedömningen baseras på de aktiviteter som nämnden har arbetat med då det inte har funnits delregionala utfall för indikatorerna. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet.

## 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

---

<sup>2</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadscommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 7-8, s. 10.

<sup>3</sup> Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadscommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 3.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att delregional nämnd Göteborg har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens årsredovisning framgår det att nämnden inte har haft tillgång till delregionala utfall för tilldelade indikatorer. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet. Revisionen kommer att följa arbetet under 2025.

## **3. Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00052

## Revisionsberättelse 2024 för delregional nämnd norra

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# **Delregional nämnd norra**

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Delregional nämnd norra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: REV 2024-00052

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisor: Evelina Halse

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Sven Liljegren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	9
Revisionens uppdrag .....	10

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av omställningen av hälso- och sjukvården (fördjupad granskning)
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att delregional nämnd norra har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Nämndens arbete med regionfullmäktiges mål

Enligt rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning ska detaljbudgeten innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden samt tillhörande indikatorer<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 23.

I rutin samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningar framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål ska genomföras. Status och prognos avseende måluppfyllelse för fokusområden ska redovisas i delårsrapporten per april, medan målen ska följas upp i delårsrapporten per augusti. Status och bedömning av måluppfyllelsen för både mål och fokusområden ska redovisas i årsredovisningen. Om uppföljningen visar på avvikelser mot mål eller fokusområden ska nämnden redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att öka måluppfyllelsen<sup>2</sup>.

Vid bedömning av måluppfyllelsen ska nämnden ge en övergripande sammanfattning av arbetet med fokusområden och mål och vad det har lett till. Utfall för indikatorer och aktiviteter ska vara underlag för sammanfattning och analys. I de fall mål eller fokusområden bedöms ej uppnådda eller delvis uppnådda ska de åtgärder som planeras att vidtas för ökad måluppfyllelse beskrivas enligt anvisningarna.<sup>3</sup>

Vår granskning av delårsrapport per april och augusti visar att delregional nämnd norra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens detaljbudget för år 2025 framgår att ”nämnden har ingen egen verksamhet och rapporterar inte på indikatorer”.

I nämndens årsredovisning bedöms samtliga mål och fokusområden vara delvis uppnådda. Det framgår att bedömningen baseras på de aktiviteter som nämnden har arbetat med då det inte har funnits delregionala utfall för indikatorerna. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet.

## 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

---

<sup>2</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadscommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 7-8, s. 10.

<sup>3</sup> Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadscommentar, delårsrapporter och årsredovisning 2024, s. 3.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att delregional nämnd norra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens årsredovisning framgår det att nämnden inte har haft tillgång till delregionala utfall för tilldelade indikatorer. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet. Revisionen kommer att följa arbetet under 2025.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupad granskning som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i januari 2025. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med granskningen var att bedöma om styrningen av arbetet med att omsätta strategi för omställningen för hälso- och sjukvården i praktiken är ändamålsenlig och om det sker nödvändig förflyttning till nära vård.

Vi har granskat hur berörda nämnder har verkat för att omställningen av hälso- och sjukvården inför 2025 ska arbetas in i uppdrag till sjukhusen respektive i krav- och kvalitetsböcker (förfrågningsunderlagen) för de båda vårdvalen. Vi har även granskat förutsättningarna för förflyttningen till nära vård, både genom processer för ordnat överförande av vård och genom arbetet med nära vård delregionalt i norra och södra Västra Götalandsregionen.

Nära vård innebär bland annat att den vård som invånaren behöver ofta ska finnas nära och anpassas efter invånarnas behov. Det kan handla om hög kontinuitet och kontakt fysiskt eller genom digitala vårdtjänster. Målet är att skapa en vård med ökad trygghet, kvalitet, kontinuitet och effektivitet. Det bygger på samverkan på flera nivåer mellan verksamheter men framför allt mellan region och kommun.

Granskningen omfattade strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd norra, delregional nämnd södra, styrelsen för Närhälsan, styrelsen för NU-sjukvården och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att styrningen med att omsätta strategi för omställningen av hälso- och sjukvården i huvudsak är ändamålsenlig. Vi bedömer dock att arbetet endast delvis leder till en tillräcklig förflyttning till nära vård. Grunden för denna bedömning är dels att uppdrag och förfrågningsunderlag inför 2025 inte skapar bättre förutsättningar för

stärkt kompetensförsörjning, tillgänglighet och kontinuitet inom primärvården. Dels den strukturella utmaningen avseende kompetensförsörjning inom primärvården som hindrar en mer effektiv förflyttning till nära vård, framför allt i glesbygden. Vi bedömer även att det finns ett behov av att berörda nämnder och styrelser delregionalt verkar för att tydliggöra vilka frågor som hanteras i vilka delregionala forum och vilka parter som behöver delta för att få till ett ökat genomförande av nära vård.

Revisionen lämnar inga rekommendationer till delregional nämnd norra.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00053

## **Revisionsberättelse 2024 för delregional nämnd södra**

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

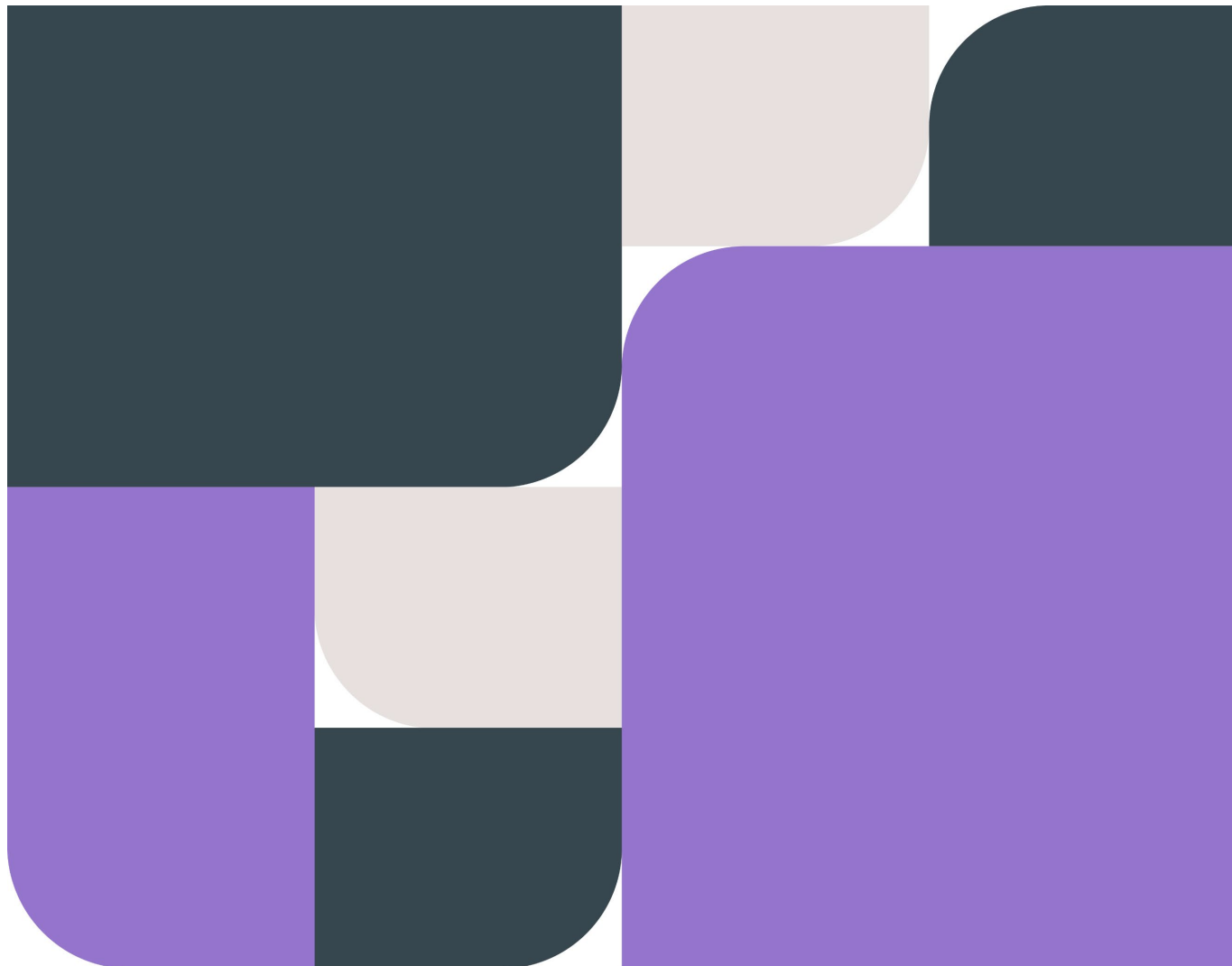
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Delregional nämnd södra

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Delregional nämnd södra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: REV 2024-00053

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisor: Evelina Halse

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Carina Gustavsson

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	9
Revisionens uppdrag .....	10

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av omställningen av hälso- och sjukvården (fördjupad granskning)
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att delregional nämnd södra har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Nämndens arbete med regionfullmäktiges mål

Enligt rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning ska detaljbudgeten innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden samt tillhörande indikatorer<sup>1</sup>.

I rutin samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningar framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål

---

<sup>1</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 23.

ska genomföras. Status och prognos avseende måluppfyllelse för fokusområden ska redovisas i delårsrapporten per april, medan målen ska följas upp i delårsrapporten per augusti. Status och bedömning av måluppfyllelsen för både mål och fokusområden ska redovisas i årsredovisningen. Om uppföljningen visar på avvikelser mot mål eller fokusområden ska nämnden redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att öka måluppfyllelsen<sup>2</sup>.

Vid bedömning av måluppfyllelsen ska nämnden ge en övergripande sammanfattning av arbetet med fokusområden och mål och vad det har lett till. Utfall för indikatorer och aktiviteter ska vara underlag för sammanfattning och analys. I de fall mål eller fokusområden bedöms ej uppnådda eller delvis uppnådda ska de åtgärder som planeras att vidtas för ökad måluppfyllelse beskrivas enligt anvisningarna.<sup>3</sup>

Vår granskning av delårsrapport per april och augusti visar att delregional nämnd södra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens detaljbudget för år 2025 framgår att ”nämnden har ingen egen verksamhet och rapporterar inte på indikatorer”.

I nämndens årsredovisning bedöms samtliga mål och fokusområden vara delvis uppnådda. Det framgår att bedömningen baseras på de aktiviteter som nämnden har arbetat med då det inte har funnits delregionala utfall för indikatorerna. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet.

## 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

---

<sup>2</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 7-8, s. 10.

<sup>3</sup> Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentar, delårsrapporter och årsredovisning 2024, s. 3.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## 2.3 Intern kontroll

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## 2.4 Bedömning grundläggande granskning

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att delregional nämnd södra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens årsredovisning framgår det att nämnden inte har haft tillgång till delregionala utfall för tilldelade indikatorer. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet. Revisionen kommer att följa arbetet under 2025.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupad granskning som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i januari 2025. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med granskningen var att bedöma om styrningen av arbetet med att omsätta strategi för omställningen för hälso- och sjukvården i praktiken är ändamålsenlig och om det sker nödvändig förflyttning till nära vård.

Vi har granskat hur berörda nämnder har verkat för att omställningen av hälso- och sjukvården inför 2025 ska arbetas in i uppdrag till sjukhusen respektive i krav- och kvalitetsböcker (förfrågningsunderlagen) för de båda vårdvalen. Vi har även granskat förutsättningarna för förflyttningen till nära vård, både genom processer för ordnat överförande av vård och genom arbetet med nära vård delregionalt i norra och södra Västra Götalandsregionen.

Nära vård innebär bland annat att den vård som invånaren behöver ofta ska finnas nära och anpassas efter invånarnas behov. Det kan handla om hög kontinuitet och kontakt fysiskt eller genom digitala vårdtjänster. Målet är att skapa en vård med ökad trygghet, kvalitet, kontinuitet och effektivitet. Det bygger på samverkan på flera nivåer mellan verksamheter men framför allt mellan region och kommun.

Granskningen omfattade strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd norra, delregional nämnd södra, styrelsen för Närhälsan, styrelsen för NU-sjukvården och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att styrningen med att omsätta strategi för omställningen av hälso- och sjukvården i huvudsak är ändamålsenlig. Vi bedömer dock att arbetet endast delvis leder till en tillräcklig förflyttning till nära vård. Grunden för denna bedömning är dels att uppdrag och förfrågningsunderlag inför 2025 inte skapar bättre förutsättningar för

stärkt kompetensförsörjning, tillgänglighet och kontinuitet inom primärvården. Dels den strukturella utmaningen avseende kompetensförsörjning inom primärvården som hindrar en mer effektiv förflyttning till nära vård, framför allt i glesbygden. Vi bedömer även att det finns ett behov av att berörda nämnder och styrelser delregionalt verkar för att tydliggöra vilka frågor som hanteras i vilka delregionala forum och vilka parter som behöver delta för att få till ett ökat genomförande av nära vård.

Revisionen lämnar inga rekommendationer till delregional nämnd södra.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanrevisorerna, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorerna) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00054

## Revisionsberättelse 2024 för delregional nämnd västra

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

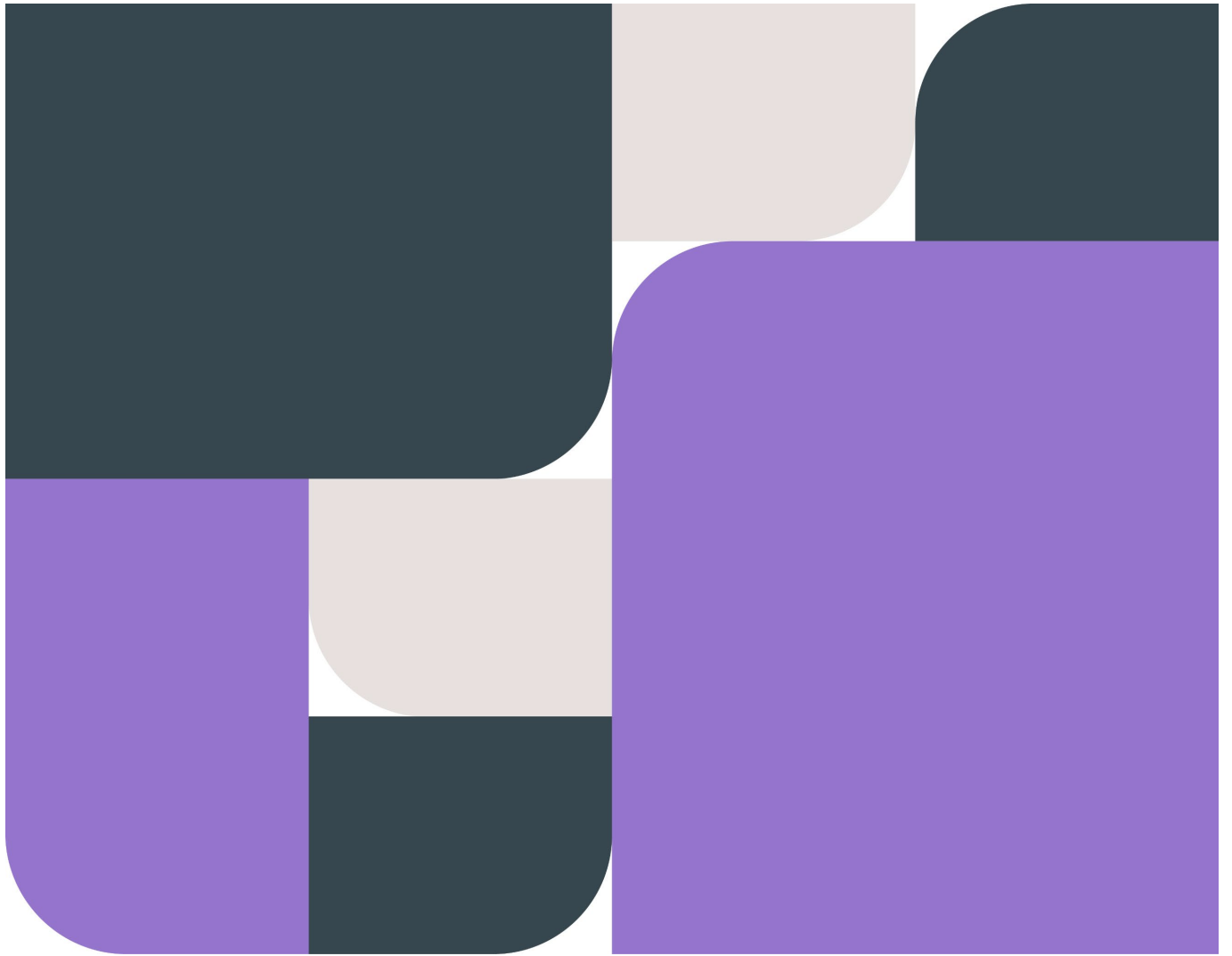
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# **Delregional nämnd västra**

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Delregional nämnd västra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: REV 2024-00054

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisor: Evelina Halse

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Annelie Sundling

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	7
Revisionens uppdrag .....	8

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att delregional nämnd västra har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Nämndens arbete med regionfullmäktiges mål

Enligt rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning ska detaljbudgeten innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden samt tillhörande indikatorer<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 23.

I rutin samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningar framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål ska genomföras. Status och prognos avseende måluppfyllelse för fokusområden ska redovisas i delårsrapporten per april, medan målen ska följas upp i delårsrapporten per augusti. Status och bedömning av måluppfyllelsen för både mål och fokusområden ska redovisas i årsredovisningen. Om uppföljningen visar på avvikelser mot mål eller fokusområden ska nämnden redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att öka måluppfyllelsen<sup>2</sup>.

Vid bedömning av måluppfyllelsen ska nämnden ge en övergripande sammanfattning av arbetet med fokusområden och mål och vad det har lett till. Utfall för indikatorer och aktiviteter ska vara underlag för sammanfattning och analys. I de fall mål eller fokusområden bedöms ej uppnådda eller delvis uppnådda ska de åtgärder som planeras att vidtas för ökad måluppfyllelse beskrivas enligt anvisningarna.<sup>3</sup>

Vår granskning av delårsrapport per april och augusti visar att delregional nämnd västra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens detaljbudget för år 2025 framgår att ”nämnden har ingen egen verksamhet och rapporterar inte på indikatorer”.

I nämndens årsredovisning bedöms samtliga mål och fokusområden vara delvis uppnådda. Det framgår att bedömningen baseras på de aktiviteter som nämnden har arbetat med då det inte har funnits delregionala utfall för indikatorerna. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet.

## 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

---

<sup>2</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadscommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 7-8, s. 10.

<sup>3</sup> Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadscommentar, delårsrapporter och årsredovisning 2024, s. 3.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att delregional nämnd västra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens årsredovisning framgår det att nämnden inte har haft tillgång till delregionala utfall för tilldelade indikatorer. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet. Revisionen kommer att följa arbetet under 2025.

## **3. Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00055

## Revisionsberättelse 2024 för delregional nämnd östra

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

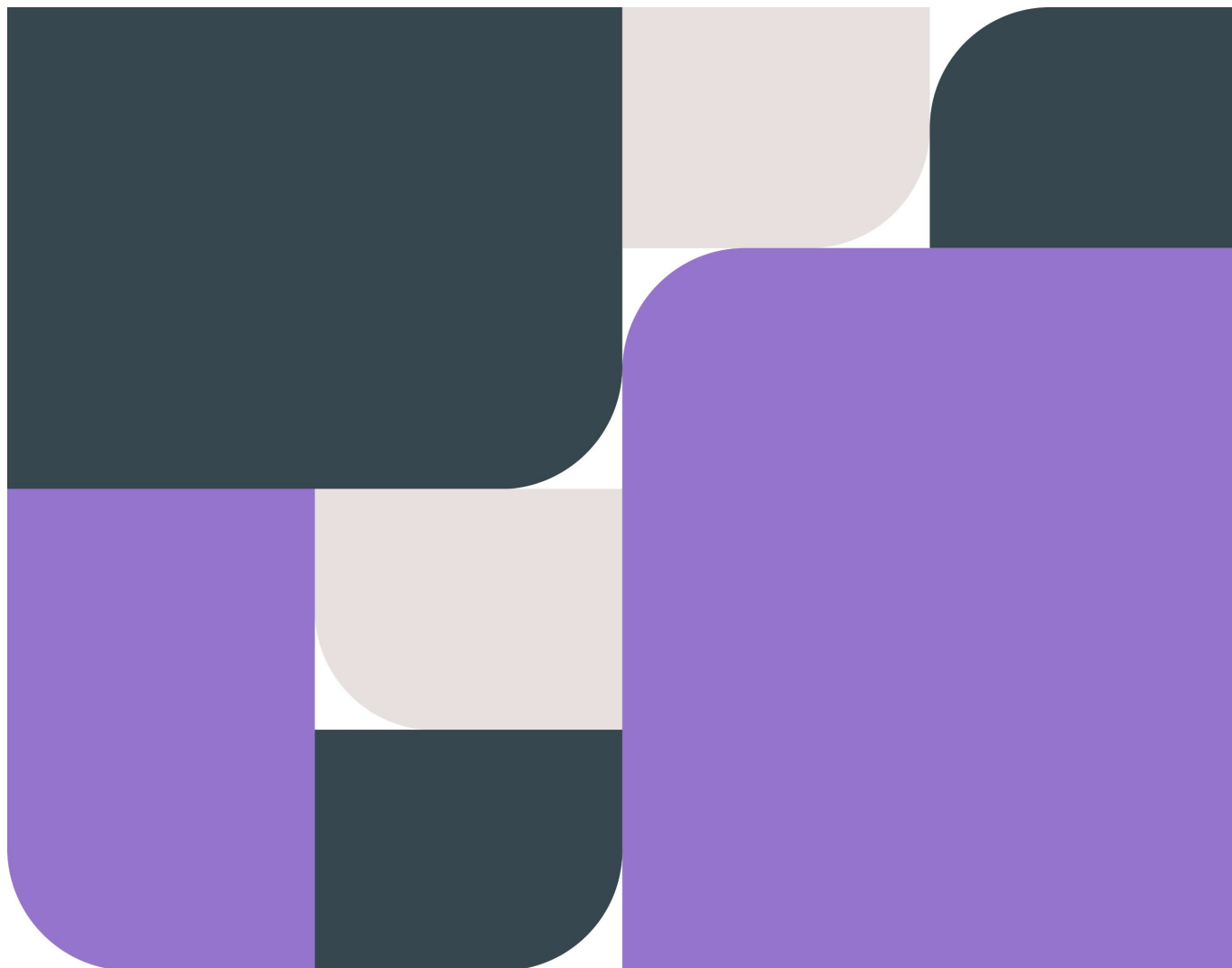
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# **Delregional nämnd östra**

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Delregional nämnd östra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: REV 2024-00055

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisor: Evelina Halse

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Elving Andersson

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	8
Revisionens uppdrag .....	9

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av ny politisk organisation (fördjupad granskning)
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att delregional nämnd östra har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Nämndens arbete med regionfullmäktiges mål

Enligt rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning ska detaljbudgeten innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden samt tillhörande indikatorer<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 23.

I rutin samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningar framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål ska genomföras. Status och prognos avseende måluppfyllelse för fokusområden ska redovisas i delårsrapporten per april, medan målen ska följas upp i delårsrapporten per augusti. Status och bedömning av måluppfyllelsen för både mål och fokusområden ska redovisas i årsredovisningen. Om uppföljningen visar på avvikelser mot mål eller fokusområden ska nämnden redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att öka måluppfyllelsen<sup>2</sup>.

Vid bedömning av måluppfyllelsen ska nämnden ge en övergripande sammanfattning av arbetet med fokusområden och mål och vad det har lett till. Utfall för indikatorer och aktiviteter ska vara underlag för sammanfattning och analys. I de fall mål eller fokusområden bedöms ej uppnådda eller delvis uppnådda ska de åtgärder som planeras att vidtas för ökad måluppfyllelse beskrivas enligt anvisningarna.<sup>3</sup>

Vår granskning av delårsrapport per april och augusti visar att delregional nämnd östra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens detaljbudget för år 2025 framgår att ”nämnden har ingen egen verksamhet och rapporterar inte på indikatorer”.

I nämndens årsredovisning bedöms samtliga mål och fokusområden vara delvis uppnådda. Det framgår att bedömningen baseras på de aktiviteter som nämnden har arbetat med då det inte har funnits delregionala utfall för indikatorerna. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet.

## 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

---

<sup>2</sup> Rutin för nämnder och styrelser rapportering i detaljbudget, månadscommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024, s. 7-8, s. 10.

<sup>3</sup> Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadscommentar, delårsrapporter och årsredovisning 2024, s. 3.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att delregional nämnd östra har följt upp och lämnat prognos för tilldelade mål och fokusområden. Granskningen visar dock att det inte är tydligt hur bedömningen av måluppfyllelsen är gjord utifrån utfall av indikatorerna. I nämndens årsredovisning framgår det att nämnden inte har haft tillgång till delregionala utfall för tilldelade indikatorer. Vidare framgår att ett arbete har påbörjats för att ta fram egna indikatorer som går att följa utifrån nämndens ansvar och uppdrag i reglementet. Revisionen kommer att följa arbetet under 2025.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupad granskning som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av ny politisk organisation

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i december 2024. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med granskningen var att bedöma om ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen hanterats ändamålsenligt.

Granskningen omfattade regionstyrelsen, strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd östra och styrelsen för Skaraborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen delvis har hanterats ändamålsenligt.

Revisionen bedömer att berörda nämnder och styrelser delvis har följt fastställd process för utbudspunktsförändringar. Vidare bedömer vi att ansvar och roller i arbetet med hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering delvis har förtydligats sedan införandet av den nya politiska organisationen.

Revisionen lämnade inga rekommendationer delregional nämnd östra.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00063

## Revisionsberättelse 2024 för infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024–00063

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Kristoffer Lundqvist (granskningsansvarig), Martin Andersson

Kvalitetsgranskare: Charlotte Nätstrand

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Elving Andersson

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	8
Revisionens uppdrag .....	9

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra nämndens verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi

lämnar till nämnden i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

Revisionen lämnar inga rekommendation till nämnden inom granskningen av verksamhetsåret 2024.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.1 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.2 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

### **3. Fördjupad granskning**

Nedan presenteras fördjupade granskningar som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

Under 2024 har ingen fördjupad granskning skett av nämnden.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmannarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00065

## Revisionsberättelse 2024 för kulturnämnden

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

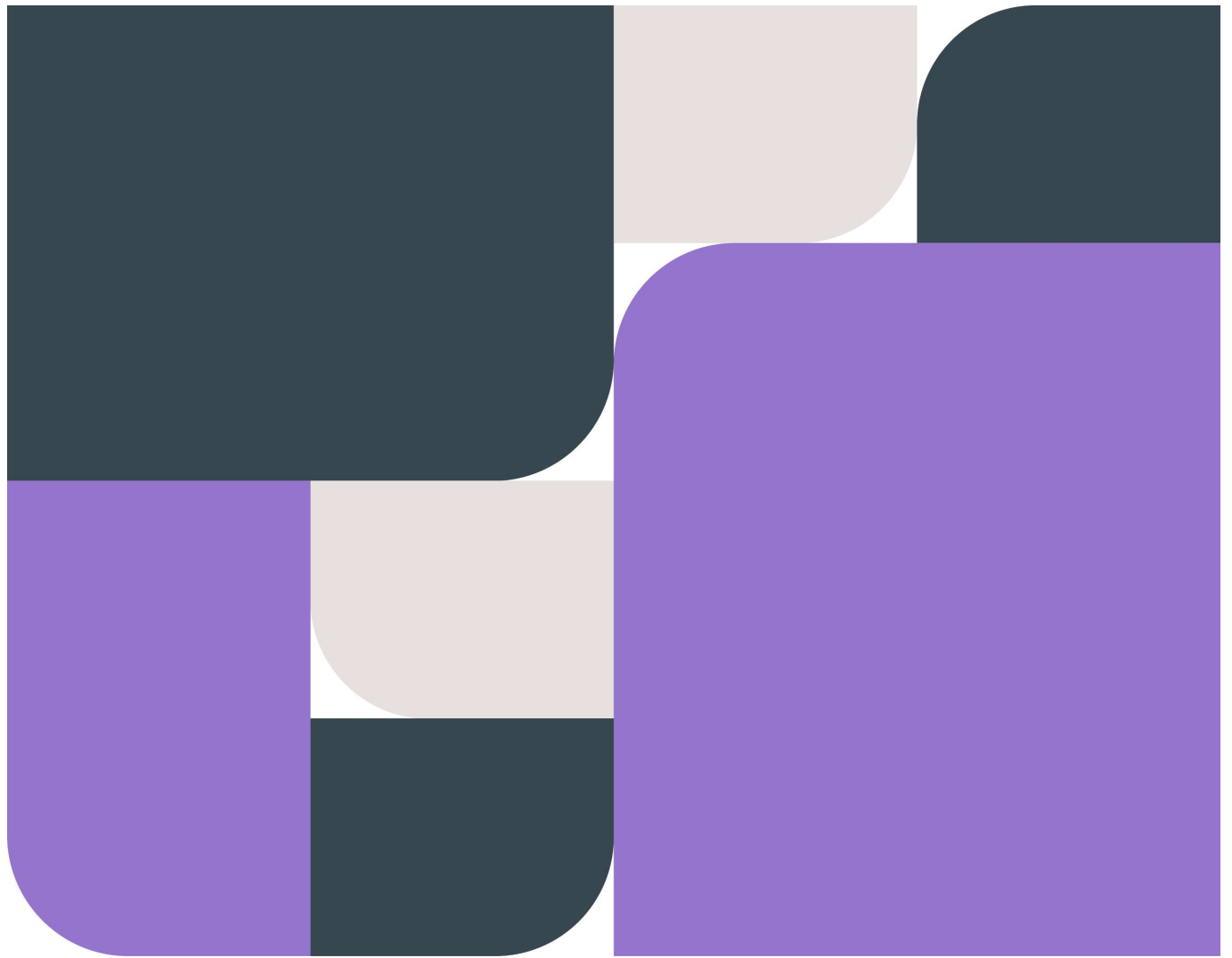
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Kulturnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Kulturnämnden – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024–00065

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Charlotte Nätstrand och Emma Sandell

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Marie Engström Rosengren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	14
Revisionens uppdrag .....	15

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att nämndens ärendeberedning och beslutsunderlag kan förbättras. Revisionen bedömer att kulturnämndens ärendeberedningsprocess delvis är ändamålsenlig i den meningen att den ger nämnden goda förutsättningar för att fatta väl avvägda och sakligt

underbyggda beslut. Det finns dock förbättringsområden där beslutsunderlagens kvalitet kan höjas.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra nämndens verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till nämnden i år.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag  Svar 27 juni	Revisionen rekommenderar nämnden att se till att beslutsunderlagen är fullständiga och tydliga samt utformade på ett enhetligt sätt (2024).

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 3 Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupad granskning som har genomförts där riskanalysen visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Inom den kommunala förvaltningen ansvarar tjänstepersoner för att ta fram sakliga och opartiska beslutsunderlag baserade på professionell sakkunskap. Detta säkerställer rättssäkra beslut och upprätthåller förtroendet för kommunal verksamhet och den demokratiska processen. Bristfällig beredning av ärenden kan leda till beslut som medför oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser samt minskat förtroende för den beslutande verksamheten och regionen som helhet. En god beredningsprocess är avgörande för rättssäkra, väl avvägda och sakligt underbyggda beslut. Revisionen har därför beslutat att granska kulturnämndens ärendeberedning och beslutsunderlag.

Granskningen syftar till att bedöma om ärendeberedningsprocessen är ändamålsenlig i den meningen att den ger kulturnämnden goda förutsättningar för att fatta väl avvägda och sakligt underbyggda beslut.

Granskningen avser att besvara följande revisionsfrågor:

1. Har kulturnämnden säkerställt en ärendeberedningsprocess som ger förutsättningar för tillfredsställande beslutsunderlag?
2. Är kulturnämndens beslutsunderlag av tillfredsställande kvalitet?

Granskningen har utförts genom dokumentanalys, intervjuer, stickprov av två ärenden som nämnden hanterade under 2024, samt en enkät till nämnden.

Revisionskriterierna utgörs av:

- Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6, 13§§
- Prop.2016/17:171 – En ny kommunallag
- SOU 2015:24 Slutbetänkande av utredningen om en kommunallag för framtiden, del A, sidan 289.

- Förvaltningslag (2017:900) 5, 9 och 23 §§
- Prop. 2016/17:180. En modern och rättssäker förvaltning – ny förvaltningslag
- Språklag (2009:600) 11§
- Riktlinje för ärendehandbok, Riktlinje för ärendeberedning inom Västra Götalandsregionen (RS 2017–02773)
- Vägledning för nämnders och styrelsers arbete (RS 2017–04735)
- Reglemente för kulturnämnden (RS 2023–01583)
- Instruktion för kulturnämndens ansvariga tjänsteperson (KUN 2023–00527).

### 3.1.1 Resultat

#### **Kulturnämnden har säkerställt en ärendeberedningsprocess som ger förutsättningar för tillfredsställande beslutsunderlag**

##### **Ärendeberedningsprocessen och rutiner**

Enligt Policy för styrning i Västra Götalandsregionen så ansvarar nämnden för att verksamheten är effektivt och ändamålsenligt organiserad.

Enligt reglementet ansvarar ordförande för att det finns en skriftlig kallelse till sammanträdet med uppgift om tid, plats och de ärenden som ska behandlas. Kallelse ska lämnas till varje ledamot och ersättare i god tid före sammanträdet. Ordförande bestämmer vilka handlingar som ska bifogas till ett ärende på föredragningslistan.

Enligt riktlinje för ärendehandbok består regionens ärendeberedningsprocess av fyra steg: initiera, bereda, besluta och avsluta. Ärendehandboken beskriver hur handläggare ska bereda ärenden så att lagar och regler följs och hänsyn tas till viktiga perspektiv. Utöver riktlinjerna kan varje nämnd besluta om kompletterande beredningsrutiner.

Granskningen visar att ärendesamordnare, kulturchef och nämndsamordnare är involverade i förvaltningens beredningsprocess. Utöver dessa personer så deltar regionutvecklare, ekonom och kommunikatör i ärendeberedningen vid behov.

Varje måndag genomförs ärendeberedningsmöten där kommande ärenden som ska upp till nämnden går igenom. Vid dessa möten närvarar nämndsamordnare och kulturchef och det finns möjlighet för handläggare att lyfta frågor.

Vidare visar granskningen att vid presidiet får presidiet ta del av utkast på handlingar för kommande sammanträde. Presidiet har också möjlighet att ställa frågor till ansvarig tjänsteperson om hur förvaltningen resonerat i beredningen.

En övergripande planering över alla ärenden finns på Sharepoint. Alla handläggare, nämndsamordnare och kulturchef har tillgång till planeringen.

Vid intervjuer framkommer att förvaltningen använder ärendehandboken. Det finns planer på att besluta om en lokal beredningsrutin, men nämnden har väntat på regionstyrelsens beslut om riktlinje för beredning av ärenden.

De intervjuade uppger att ärendehandboken fungerar bra, men att det finns otydligheter kring hanteringen av initiativärenden.

### **Beredning av ärenden**

Enligt förvaltningslagen 23 § ska en myndighet utreda ett ärende i den omfattning som krävs. Inom den kommunala förvaltningen ansvarar tjänstepersoner för att ta fram sakliga och opartiska beslutsunderlag baserade på professionell sakkunskap. Detta säkerställer rättssäkra beslut och upprätthåller den demokratiska processen.<sup>1</sup>

Enligt riktlinjen för ärendeberedning så är det varje förvaltning som bedömer vilka handlingar som kräver beredning. När en handläggare har utsetts ska denne bedöma om handlingen kräver politisk beredning eller annan åtgärd. Den som bereder ett ärende ska utreda, samla fakta och skapa sig en bild av innehåll och omfattning. Ärendet ska kommuniceras och stämmas av med kollegor och chefer. Vidare ska samband och konsekvenser belysas och motiveras, exempelvis perspektiv som jämställdhet eller hållbarhet, och personalmässiga eller ekonomiska konsekvenser. Den som bereder ärendet ska också bedöma hur och när ärendet ska kommuniceras, samt planera genomförande och uppföljning av beslutet.

Granskningen visar att kulturchef avgör vilken handläggare som ska bereda vilket ärende. Vid intervjuer framkommer att det är upp till respektive handläggare att avgöra hur ett ärende ska beredas och vilka samband och konsekvenser som ska belysas och motiveras. Handläggaren bedömer också om samberedning behövs. Vid mer komplicerade ärenden sker ofta en

---

<sup>1</sup> SOU 2015:24 Slutbetänkande av utredningen om en kommunallag för framtiden, del A, sidan 289.

dialog mellan kulturchefen och handläggaren för att avgöra vilken kompetens som krävs.

De intervjuade framhåller att det inte är en regel att olika perspektiv, så som exempelvis jämställdhet och hållbarhet, ska belysas i beslutsunderlag. Ärendehandboken ska användas vid beredning, men enligt de intervjuade har handläggarna sällan ärendehandboken framför sig när de skriver.

De intervjuade uppger att nämndsamordnaren stöttar handläggarna i frågor om ärenden är kommunalrättsligt korrekta, med stöd från den juridiska enheten. När det gäller om ärenden är avstämda mot budget och andra styrdokument tar handläggare hjälp av ekonom och kulturchef. Kommunikatören involveras vid behov, särskilt i ärenden som handlar om att utlysa stöd.

## **Kulturnämndens beslutsunderlag är delvis av tillfredsställande kvalitet**

### **Kvalitetssäkring av beslutsunderlag**

För att säkerställa rättssäkerhet och effektivitet måste beslutsunderlaget i ett ärende vara komplett, identifierbart och lättillgängligt.<sup>2</sup> Vägledning för nämnders och styrelserns arbete anger att nämnden ska säkerställa att beslutsunderlaget är tillräckligt för att kunna bedöma ärendet och fatta beslut. Enligt språklagens 11§ ska språket vara vårdat, enkelt och begripligt så att en förtroendevald kan sätta sig in i ärenden och för att invånarna ska kunna förstå handlingar som ligger till grund för politiska beslut. Kulturchefen ska, i enlighet med instruktion till kulturchef, se till att ärenden som går upp för beslut till kulturnämnden är tillräckligt beredda, korrekta och läsvänliga.

Eftersom underlagen ska vara klara innan presidiummötet menar de intervjuade att kulturchef och nämndsamordnare har tid att säkerställa kvaliteten. Det finns ingen särskild checklista för kvalitetssäkring, men nämndsamordnare kontrollerar att formalia är korrekt. Nämndsamordnare och ärendesamordnare hjälper också handläggarna med språket för att underlagen ska bli tydligare. Därefter gör kulturchef den slutgiltiga bedömningen om ärendet kan läggas fram till presidiet.

En intervjuad framhåller att underlaget skulle kunna utvecklas genom att tydligare beskriva de olika beslutsalternativen och varför ett alternativ väljs över ett annat.

---

<sup>2</sup> Prop. 2016/17:180. En modern och rättssäker förvaltning – ny förvaltningslag (s. 174).

## **Stickprovsgranskning**

Vi har valt att granska två ärenden som har behandlats av kulturnämnden under 2024:

- Initiativärende avseende Översyn av stödet till fristadskommuner i Västra Götaland
- Idéburet offentligt partnerskap (IOP) med sociala ekonomins plattformar i Västra Götaland

### **Initiativärende avseende Översyn av stödet till fristadskommuner i Västra Götaland**

I granskningen har vi tagit del av samtliga handlingar i ärendet, men specifikt tittat på underlaget inför sammanträdet den 24 september 2024.

Granskningen visar att det finns ett tydligt beslutsförslag och information om hur ärendet ska finansieras.

Granskningen visar att alternativa lösningar inte framgår av underlaget. Enligt initiativärendet ska förvaltningen utreda om det är befogat att föreslå en höjning av stödet till fristadskommuner. I underlaget till beslut framgår förslag om höjt belopp från 175 tusen kronor till 300 tusen kronor. Det framgår dock inte hur förvaltningen kommit fram till den föreslagna höjningen eller vad som händer om nämnden inte beslutar enligt förslaget.

Revisionen noterar att underlaget inte beskriver hur förslaget till beslut ska genomföras eller vem som är ansvarig. Det framgår inte heller vilka kommunikationsbehov som finns eller hur beslutet ska följas upp.

Vi noterar även att olika begrepp, så som fristadskommun och fristadskonstnär, används i tjänsteutlåtandet utan att förklaras. Även om det finns länkar som beskriver dessa begrepp framgår det inte av själva tjänsteutlåtandet.

Slutligen noterar revisionen att det ursprungliga initiativärendet saknas som bilaga i underlaget till beslut.

### **Idéburet offentligt partnerskap (IOP) med sociala ekonomins plattformar i Västra Götaland**

Granskningen visar att det finns ett tydligt beslutsförslag och information om hur ärendet ska finansieras.

Granskningen visar att alternativa förslag inte framgår av underlaget och att det inte står vad som händer om man inte beslutar om att ingå IOP.

Revisionen noterar att några ledamöter yrkade på återremiss för omarbetning av underlaget, med hänvisning till att ärendet behövde förtydligas. Ledamöterna önskade bland annat ett tydliggörande av vilket konkret gemensamt mål som skulle uppnås med beslutet och varför IOP bedömdes vara den lämpligaste formen för organisatoriskt stöd. Vid intervju framkommer att en förtydligande muntlig dragning genomfördes vid sammanträdet i samband med detta yrkande.

Revisionen noterar att det inte framgår av underlaget hur förslaget till beslut ska genomföras och vem som är ansvarig. Det framgår inte heller vilka kommunikationsbehov som finns eller hur beslutet ska följas upp.

Vi noterar även att olika begrepp används i tjänsteutlåtandet men att dessa inte förklaras, exempelvis idéburet offentligt partnerskap.

### **Enkät till nämnden**

Kulturnämndens ledamöter och ersättare har fått besvara en enkät med frågor kring hur de upplever beslutsunderlagen, med syfte att kunna fatta väl avvägda och kvalitativa beslut. Svarsfrekvensen uppgick till 50 procent.

Resultatet av enkäten visar att en majoritet av de svarande anser att beslutsunderlagen tydligt visar hur ärenden har beretts och att underlagen vanligtvis är av tillräckligt god kvalitet för att fatta välgrundade beslut. Nästan hälften tycker att beslutsunderlagen visar olika alternativ till beslut som har övervägts vid beredningen, medan den andra hälften instämmer "till liten del" eller "inte alls" med påståendet. Två tredjedelar instämmer i att beslutsunderlagen tydligt redogör för de avvägningar som gjorts under beredningen, medan en tredjedel instämmer till liten del.

Hälften av de svarande håller med om att skriftliga underlag ofta behöver kompletteras med en muntlig presentation. Fyra femtedelar av de svarande säger att muntliga presentationer hjälper dem att fatta bättre beslut. Samtidigt instämmer två tredjedelar med att underlag ofta enbart presenteras skriftligt.

Av enkäten framgår också synpunkter om att diskussionerna från presidiummöten inte framgår av beslutsunderlagen och att underlagen ofta är omfattande att sätta sig in i.

### 3.1.2 Bedömning

Revisionen bedömer att kulturnämndens ärendeberedningsprocess delvis är ändamålsenlig i den meningen att den ger nämnden goda förutsättningar för att fatta väl avvägda och sakligt underbyggda beslut.

Vår bedömning är att kulturnämnden har säkerställt en ärendeberedningsprocess som ger förutsättningar för ett tillfredsställande beslutsunderlag.

Revisionen bedömer att kulturnämndens beslutsunderlag delvis är av tillfredsställande kvalitet. Granskningen visar att samband och konsekvenser kan förtydligas i beslutsunderlagen, då det är svårt att avgöra vilka avvägningar som har gjorts utifrån stickproven. Beslutsunderlagen bör också redogöra för beredning, genomförande, uppföljning och kommunikation av beslut.

För att säkerställa att beslutsunderlag är lätta att förstå är det viktigt att det finns en spårbarhet i ärenden. Vi menar att kopplingen till tidigare behandling av ärendet, exempelvis tidigare beslut, behöver framgå tydligt av beslutsunderlaget. Dessutom bör alla underlag som ligger till grund för beslutet finnas med i handlingarna, eller så bör det framgå var de kan hittas. Ett av stickproven brister i dessa avseenden.

Vår nämndenkät visar att beslutsunderlagen anses hålla god kvalitet och att majoriteten av de svarande anser att beslutsunderlagen tydligt visar hur ett ärende har beretts. Samtidigt visar enkäten att en majoritet av de svarande anser att muntliga presentationer hjälper dem att fatta bättre beslut.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendation till nämnden:

Revisionen rekommenderar nämnden att

- se till att beslutsunderlagen är fullständiga och tydliga samt utformade på ett enhetligt sätt.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00061

## Revisionsberättelse 2024 för miljö- och regionutvecklingsnämnden

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Miljö- och regionutvecklings- nämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Miljö- och regionutvecklingsnämnden – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024–00061

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Kristoffer Lundqvist (granskningsansvarig)

Kvalitetsgranskare: Charlotte Nätstrand

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Bo-Lennart Bäcklund

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	8
Revisionens uppdrag .....	9

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra nämndens verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi

lämnar till nämnden i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

Revisionen lämnar inga rekommendation till miljö- och regionutvecklingsnämnden inom granskningen av verksamhetsåret 2024.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.1 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.2 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

### **3. Fördjupad granskning**

Nedan presenteras fördjupade granskningar som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

Under 2024 har ingen fördjupad granskning skett av nämnden.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00049

## Revisionsberättelse 2024 operativa hälso- och sjukvårdsnämnden

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

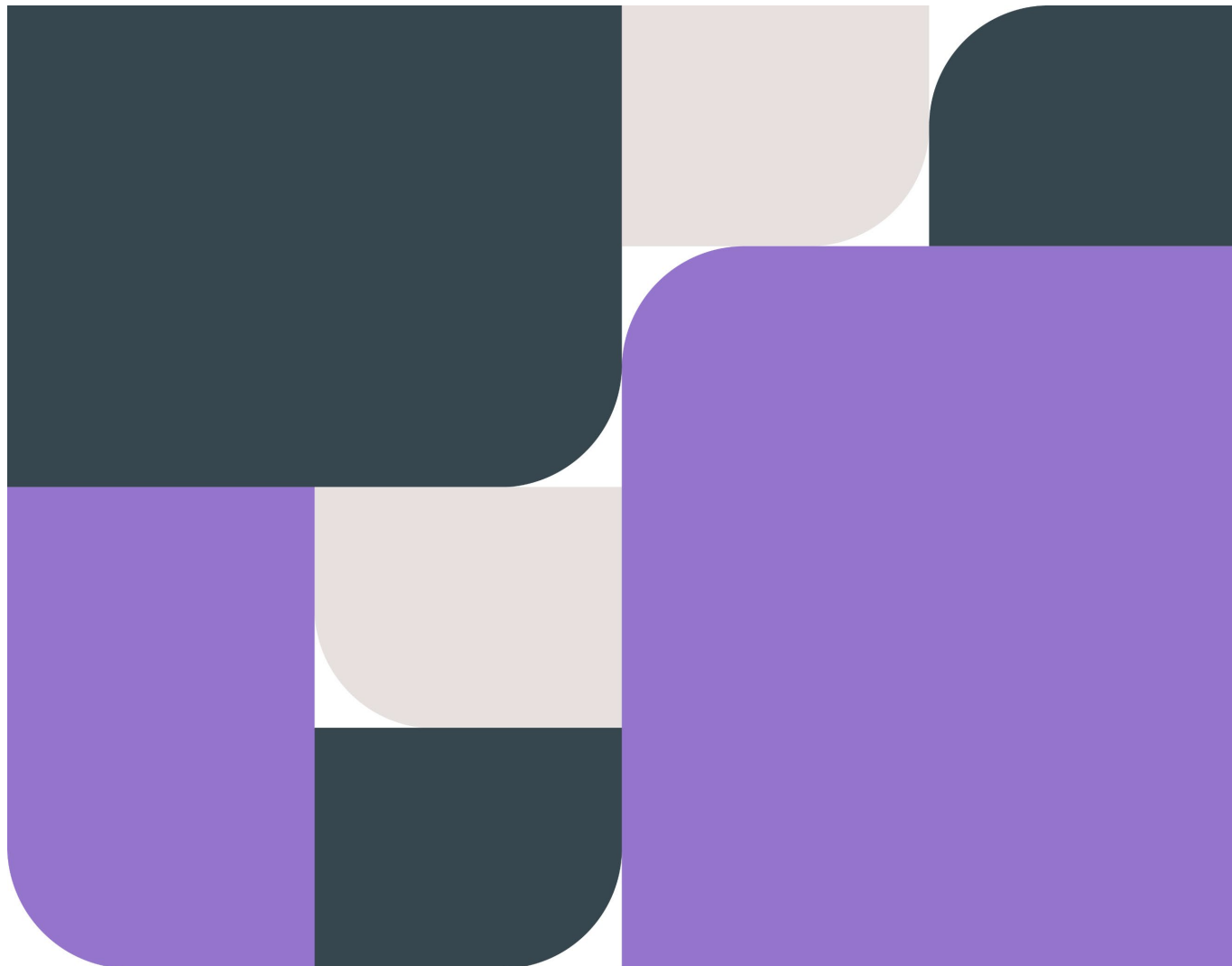
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00049

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Thomas Vilhelmsson

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisorer: Gun Alexandersson Malm och Marie Engström  
Rosengren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	11
Revisionens uppdrag .....	12

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- xx (fördjupad granskning)
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra nämndens verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi

lämnar till nämnden i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Fördjupad granskning - Omställningen av hälso- och sjukvården  Svar 30 juni	<ul style="list-style-type: none"><li>• säkra och påskynda de förutsättningar som krävs för att få till den tänkta resurs- och uppdragsväxlingen mellan specialiserad vård och primärvård i enlighet med nära vård</li><li>• stärka de grundläggande förutsättningarna för kompetensförsörjning och kompetensutveckling i primärvården. (2024)</li></ul>
Fördjupad granskning- Ny politisk organisation  Svar 31 maj	<ul style="list-style-type: none"><li>• förtydliga ansvar och roller i process och rutin för hantering av ärenden kring utbudspunktsförändringar.</li><li>• arbeta aktivt med samordning och dialog mellan nämnder och styrelser för att utveckla inbördes arbetsformer och praxis för ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen. (2024)</li></ul>
Fördjupad granskning - Granskning av kontroll och uppföljning av privata utförare inom Vårdval Rehab samt åtgärder mot välfärdsbrott  Svar 31 mars	<ul style="list-style-type: none"><li>• utveckla riskanalysen i sitt förebyggande arbete mot oegentligheter</li><li>• genomföra nödvändiga kontroller för att säkerställa ekonomisk stabilitet i enlighet med krav- och kvalitetsboken. (2024)</li></ul>

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande och delegeringsbeslut.

Som del av den grundläggande granskningen har följsamheten till nämndens reglemente granskats. Fokus har varit ”den operativa hälso- och sjukvårdsnämndens uppgift är att realisera och konkretisera måldokument och strategiska planer från strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden och regionfullmäktige i ett kortare perspektiv genom att besluta uppdrag till Västra Götalandsregionens utförarverksamheter, avtal med externa vårdgivare och tilldelning av resurser.”

Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden har ett mycket stort uppdrag och de hanterar många olika frågor. Under året har nämnden utformat fleråriga uppdrag inför 2025 och lagt en plan för att nå bättre måluppfyllelse mot regionfullmäktiges tillgänglighetsmål i hälso- och sjukvården. Nämndens ansvar behöver även fortsättningsvis följas av revisionen.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.1 Ekonomi**

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering. Nämnden redovisar ett resultat på -58,4 miljoner kronor vilket understiger budget men avvikelsen bedöms inte vara väsentlig.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.2 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Se även 3.4 granskning av kontroll och uppföljning av privata utförare inom Vårdval Rehab samt åtgärder mot välfärdsbrott.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras granskningar som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Produktionspåverkan vid införandet av program Millennium

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i oktober 2024. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med granskningen var att bedöma om ansvariga styrelser och nämnd har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning för att minska produktionspåverkan vid införandet av program Millennium. Granskningen syftade även till att bedöma om ansvariga styrelser har säkerställt en tillräcklig kontroll av patientsäkerheten kopplat till produktionspåverkan.

Granskningen omfattade regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelsen för Närhälsan, styrelsen för Regionhälsan och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen och operativa hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning för att minska produktionspåverkan vid införandet av program Millennium. Vi bedömer att styrelsen för Närhälsan, styrelsen för Regionhälsan och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus, har säkerställt detta.

Vidare bedömer revisionen att regionstyrelsen, styrelsen för Närhälsan och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus inte har säkerställt en tillräcklig kontroll av patientsäkerheten kopplat till produktionspåverkan. Vi bedömer att styrelsen för Regionhälsan delvis har säkerställt detta.

Revisionen lämnade inga rekommendationer till operativa hälso- och sjukvårdsnämnden.

## 3.2 Omställningen av hälso- och sjukvården

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i januari 2025. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med årets granskning har varit att bedöma om styrningen av arbetet med att omsätta strategi för omställningen av hälso- och sjukvården i praktiken är ändamålsenlig och om det sker nödvändig förflyttning till nära vård.

Vi har granskat hur berörda nämnder har verkat för att omställningen av hälso- och sjukvården inför 2025 har arbetats in i uppdrag till sjukhusen respektive i krav- och kvalitetsböcker (förfrågningsunderlagen) för de båda vårdvalen. Vi har även granskat förutsättningarna för förflyttningen till nära vård, både genom processer för ordnat överförande av vård och genom arbetet med nära vård delregionalt i norra och södra Västra Götalandsregionen.

Nära vård innebär bland annat att den vård som invånaren behöver ofta ska finnas nära och anpassas efter invånarnas behov. Det kan handla om hög kontinuitet och kontakt fysiskt eller genom digitala vårdtjänster. Målet är att skapa en vård med ökad trygghet, kvalitet, kontinuitet och effektivitet. Nära vård bygger på samverkan på flera nivåer mellan verksamheter men framför allt mellan region och kommunerna.

Granskningen omfattade strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd norra, delregional nämnd södra, styrelsen för Närhälsan, styrelsen för NU-sjukvården och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att styrningen med att omsätta strategi för omställningen av hälso- och sjukvården i huvudsak är ändamålsenlig. Vi bedömer dock att arbetet endast delvis leder till en tillräcklig förflyttning till nära vård. Grunden för denna bedömning är dels att uppdrag och förfrågningsunderlag inför 2025 inte skapar bättre förutsättningar för stärkt kompetensförsörjning, tillgänglighet och kontinuitet inom primärvården. Dels den strukturella utmaningen avseende kompetensförsörjning inom primärvården som hindrar en mer effektiv förflyttning till nära vård, framför allt i glesbygden. Vi bedömer även att det finns ett behov av att berörda nämnder och styrelser delregionalt verkar för att tydliggöra vilka frågor som hanteras i vilka delregionala forum och vilka parter som behöver delta för att få till ett ökat genomförande av nära vård.

Revisionen rekommenderar den strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden och den operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att

- säkra och påskynda de förutsättningar som krävs för att få till den tänkta resurs- och uppdragsväxlingen mellan specialiserad vård och primärvård i enlighet med nära vård
- stärka de grundläggande förutsättningarna för kompetensförsörjning och kompetensutveckling i primärvården.

Till övriga granskade nämnder och styrelser lämnar revisionen inga rekommendationer.

### **3.3 Granskning av ny politisk organisation**

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i december 2024. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med granskningen var att bedöma om ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen hanterats ändamålsenligt.

Granskningen omfattade regionstyrelsen, strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd östra och styrelsen för Skaraborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen delvis har hanterats ändamålsenligt.

Revisionen bedömer att berörda nämnder och styrelser delvis har följt fastställd process för utbudspunktsförändringar. Vidare bedömer vi att ansvar och roller i arbetet med hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering delvis har förtydligats sedan införandet av den nya politiska organisationen.

Revisionen rekommenderar operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att

- förtydliga ansvar och roller i process och rutin för hantering av ärenden kring utbudspunktsförändringar.

Revisionen rekommenderar strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden och operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att

- arbeta aktivt med samordning och dialog mellan nämnder och styrelser för att utveckla inbördes arbetsformer och praxis för ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen.

### **3.4 Granskning av kontroll och uppföljning av privata utförare inom Vårdval Rehab samt åtgärder mot välfärdsbrott**

Revisionen har granskat kontroll och uppföljning av privata utförare inom Vårdval Rehab samt åtgärder mot välfärdsbrott. Granskningen omfattar operativa hälso- och sjukvårdsnämnden.

Syftet med granskningen var att bedöma om den operativa hälso- och sjukvårdsnämnden har en ändamålsenlig kontroll och uppföljning av välfärdsbrott hos privata utförare inom Vårdval Rehab.

Välfärdsbrottslighet innebär brott mot välfärdssystemen. Bristande kontroll och uppföljning av avtal inom Vårdval Rehab kan leda till att insatserna inte håller förväntad kvalitet eller uteblir helt. Det finns också risk att nämndens och regionens resurser används ineffektivt, att kostnaderna ökar och att verksamheterna inte når sina mål

Granskningen har visat att nämnden huvudsakligen arbetar systematiskt med brottsförebyggande åtgärder vid anlitan av privata utförare avseende Vårdval Rehab. Nämnden har utvecklat rutiner för arbetet med nya och redan tecknade avtal och har tagit fram handlingsplaner och Västra Götalandsregionen har utvecklat ett ersättningsystem. Kombinationen av avtalskonstruktionen med krav- och kvalitetsboken samt handboken för avtalsuppföljning bedöms ge goda förutsättningar för att arbeta brottsförebyggande. Nämnden får månatliga lägesrapporter om Vårdval Rehab och en årlig sammanställning av avtal och vårdöverenskommelser enligt den beslutade uppföljningsplanen, därmed har allmänheten getts insyn i verksamheten.

Vår granskning har visat att nuvarande organisation och bemanning kan begränsa möjligheterna att genomföra alla planerade insatser.

Revisionen rekommenderar operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att:

- utveckla riskanalysen i sitt förebyggande arbete mot oegentligheter

- genomföra nödvändiga kontroller för att säkerställa ekonomisk stabilitet i enlighet med krav- och kvalitetsboken.

## **4. Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsordreglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **4.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00072

## **Revisionsberättelse 2024 för patientnämnd Göteborg**

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

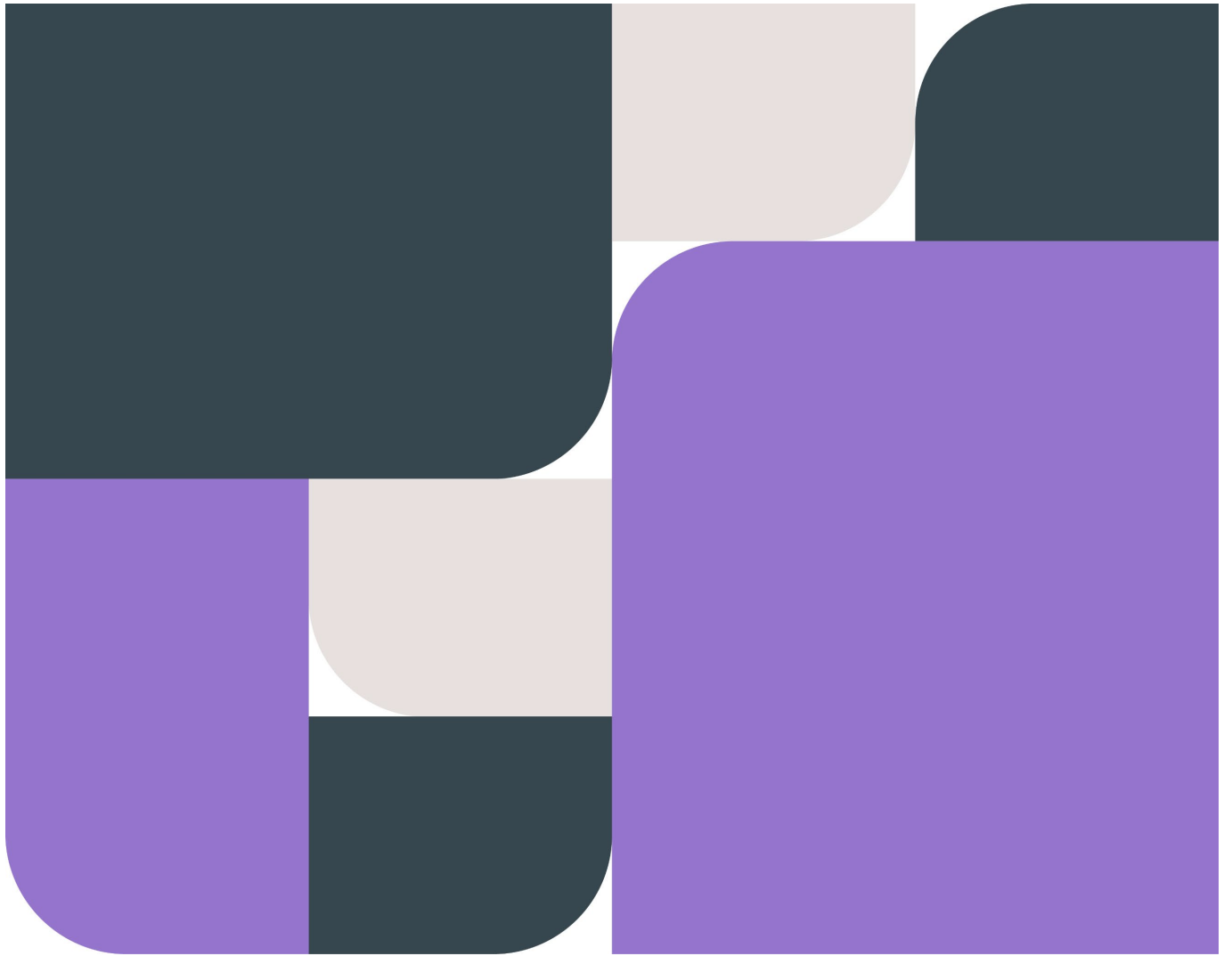
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Patientnämnd Göteborg

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Patientnämnd Göteborg – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00072

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Björn Brogren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## **3 Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00073

## Revisionsberättelse 2024 för patientnämnd norra

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

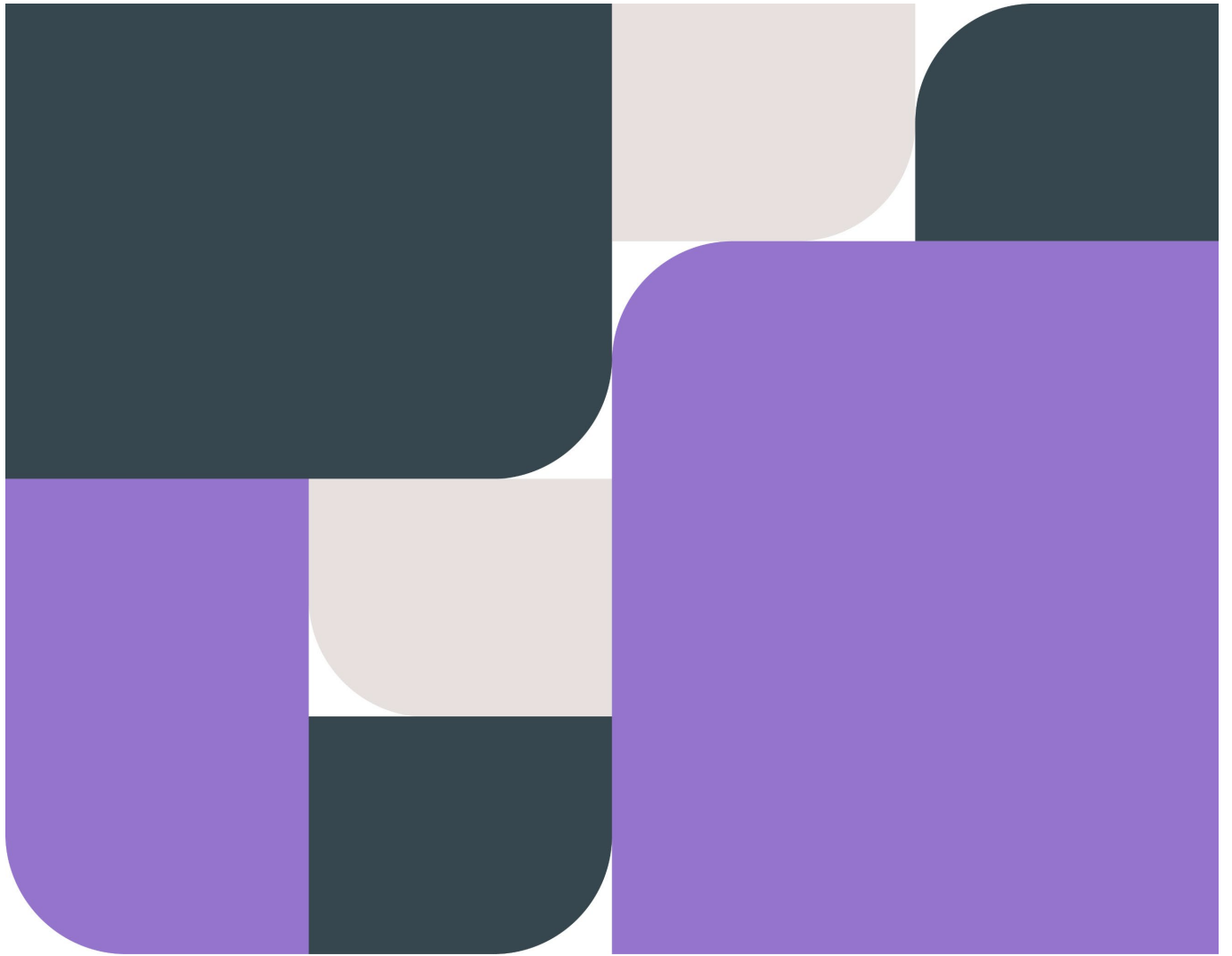
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Patientnämnd norra

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Patientnämnd norra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00073

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Björn Brogren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## **3 Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00074

## Revisionsberättelse 2024 för patientnämnd södra

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Patientnämnd södra

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Patientnämnd södra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00074

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Björn Brogren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## **3 Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00075

## Revisionsberättelse 2024 för patientnämnd västra

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

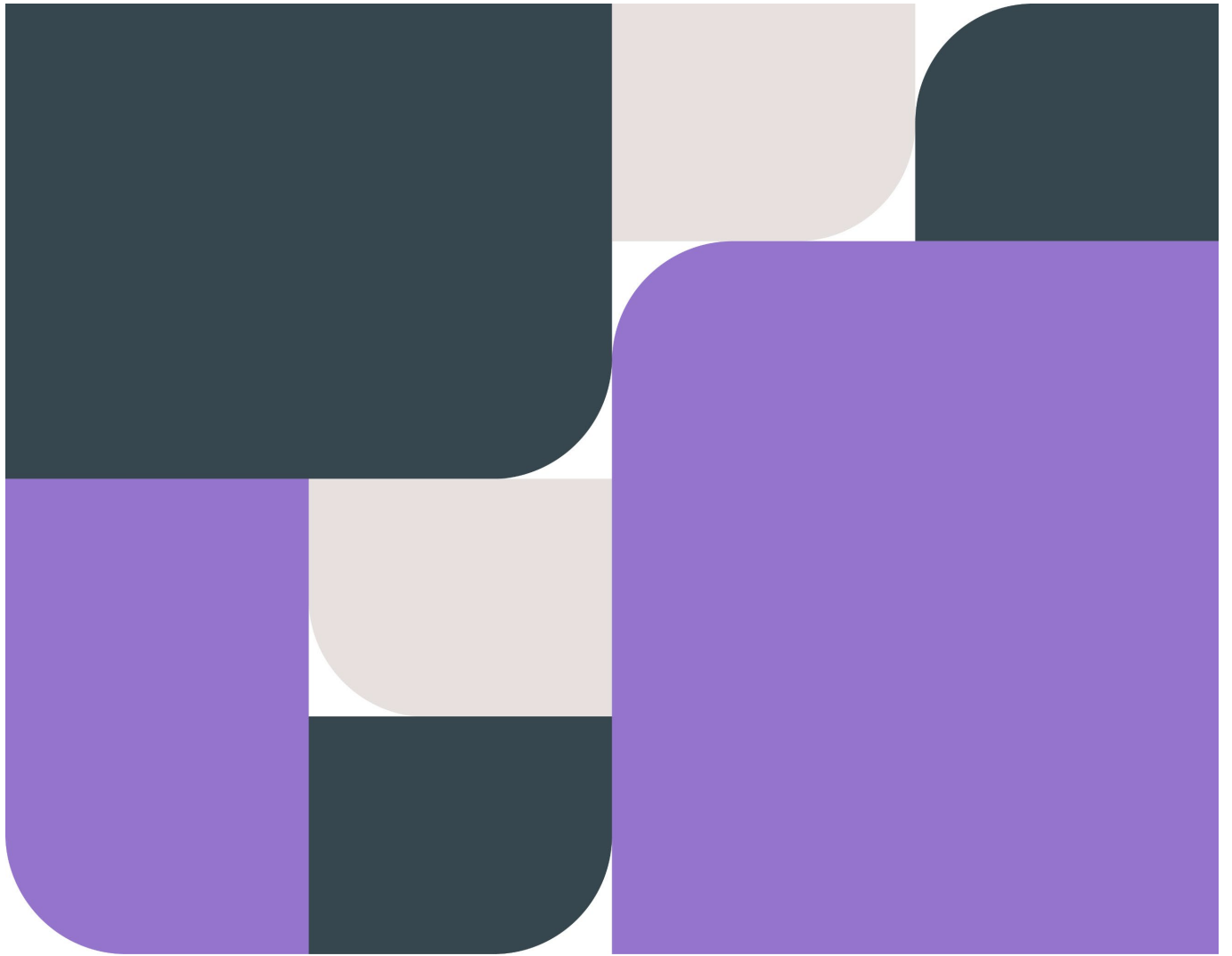
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Patientnämnd västra

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Patientnämnd västra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00075

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Björn Brogren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## **3 Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00076

## **Revisionsberättelse 2024 för patientnämnd östra**

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Patientnämnd östra

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Patientnämnd östra – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00076

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Revisorskollegiets kontaktrevisor: Björn Brogren

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
3. Granskning av räkenskaper .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av räkenskaper.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## **3 Granskning av räkenskaper**

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### **3.1 Granskningsresultat**

Inga allvarliga brister som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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

Diarienummer: REV 2024-00050

## Revisionsberättelse 2024 för strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden

Vi, revisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen, har granskat nämndens verksamhet under 2024.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Vårt ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och räkenskaperna samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisionen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och ansvarsprövning.

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

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden och dess enskilda ledamöter.

Årets granskning av nämnden redovisas i revisionsrapporten som bifogas.

Vänersborg den 19 mars 2025

Krister Stensson

Vivi-Ann Nilsson

Sven Liljegren

Björn Brogren

Carina Gustavsson

Per Waborg

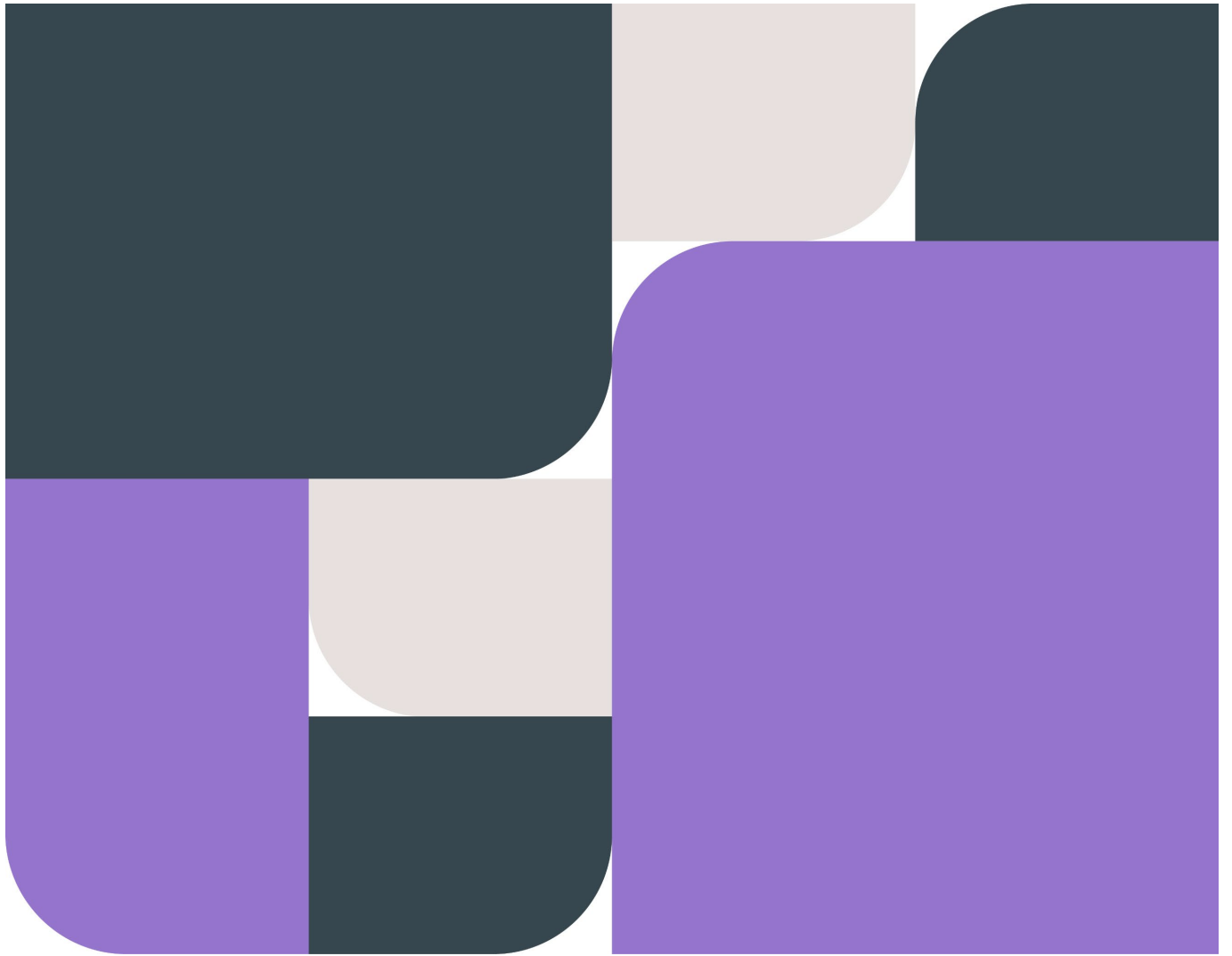
Marie Engström Rosengren

Anne-Lie Sundling

Elving Andersson

Gun Alexandersson Malm

Bo-Lennart Bäcklund



Revisionsrapport  
2025-03-19

# Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-03-19

Dokumentnamn: Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00050

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Thomas Vilhelmsson

Kvalitetsgranskare: Maria Gabrielsson Fredrikson

Revisorskollegiets kontaktrevisorer: Krister Stensson och Vivi-Ann Nilsson

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

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Fördjupad granskning .....	7
4. Granskning av räkenskaper .....	9
Revisionens uppdrag .....	10

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- nämnden har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- två fördjupade granskningar
- granskning av räkenskaper

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra nämndens verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till nämnden i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Fördjupad granskning - Granskning av ny politisk organisation  Svar 31 maj	Att arbeta aktivt med samordning och dialog mellan nämnder och styrelser för att utveckla inbördes arbetsformer och praxis för ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen. (2024)
Fördjupad granskning – Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården  Svar 30 juni	Att säkra och påskynda de förutsättningar som krävs för att få till den tänkta resurs- och uppdragsväxlingen mellan specialiserad vård och primärvård i enlighet med nära vård. (2024)  Att stärka de grundläggande förutsättningarna för kompetensförsörjning och kompetensutveckling i primärvården. (2024)
Fördjupad granskning – Ny politisk organisation  Inget svar	Att påbörja arbetet med sitt uppdrag att ta fram måldokument och strategiska planer för den övergripande och långsiktiga inriktningen inom hälso- och sjukvården, alternativt återkoppla till regionfullmäktige och eventuellt föreslå en annan hantering av uppdraget. (2023)  [Ingen uppföljning 2024.]

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma nämndens måluppfyllelse samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av nämndens budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till reglemente, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som nämnder och styrelser ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har granskat hur nämnden har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat nämndens beslutsfattande.

Som del av den grundläggande granskningen har följsamheten till nämndens reglemente granskats. Fokus har varit "nämndens ansvarar för att ta fram måldokument och strategiska planer för den övergripande och långsiktiga inriktningen inom hälso- och sjukvård, tandvård och folkhälsa samt besluta om och följa upp tillhörande planer". Revisionen bedömer att nämnden på ett tydligare sätt tagit sitt ansvar i reglementet och hittat formerna för att genomföra sitt uppdrag.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.1 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de

ekonomiska målen inte uppnås. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 34,7 miljoner kronor.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.2 Intern kontroll**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden.

Nämnden ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Nämnden bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupade granskningar som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av ny politisk organisation

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i december 2024. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med granskningen var att bedöma om ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen hanterats ändamålsenligt.

Granskningen omfattade regionstyrelsen, strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd östra och styrelsen för Skaraborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen delvis har hanterats ändamålsenligt.

Revisionen bedömer att berörda nämnder och styrelser delvis har följt fastställd process för utbudspunktsförändringar. Vidare bedömer vi att ansvar och roller i arbetet med hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering delvis har förtydligats sedan införandet av den nya politiska organisationen.

Revisionen rekommenderar strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden och operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att

- arbeta aktivt med samordning och dialog mellan nämnder och styrelser för att utveckla inbördes arbetsformer och praxis för ärenden kring hälso- och sjukvårdens utbud och lokalisering i Västra Götalandsregionen.

## 3.2 Granskning av omställningen av hälso- och sjukvården

Granskningen har genomförts av revisionsenheten på uppdrag av revisorskollegiet. Granskningen har avrapporterats i en separat rapport som blev klar i januari 2025. Rapporten hittar du på [www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision).

Syftet med årets granskning har varit att bedöma om styrningen av arbetet med att omsätta strategi för omställningen av hälso- och sjukvården i praktiken är ändamålsenlig och om det sker nödvändig förflyttning till nära vård.

Vi har granskat hur berörda nämnder har verkat för att omställningen av hälso- och sjukvården inför 2025 har arbetats in i uppdrag till sjukhusen respektive i krav- och kvalitetsböcker (förfrågningsunderlagen) för de båda vårdvalen. Vi har även granskat förutsättningarna för förflyttningen till nära vård, både genom processer för ordnat överförande av vård och genom arbetet med nära vård delregionalt i norra och södra Västra Götalandsregionen.

Nära vård innebär bland annat att den vård som invånaren behöver ofta ska finnas nära och anpassas efter invånarnas behov. Det kan handla om hög kontinuitet och kontakt fysiskt eller genom digitala vårdtjänster. Målet är att skapa en vård med ökad trygghet, kvalitet, kontinuitet och effektivitet. Nära vård bygger på samverkan på flera nivåer mellan verksamheter men framför allt mellan region och kommunerna.

Granskningen omfattade strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, delregional nämnd norra, delregional nämnd södra, styrelsen för Närhälsan, styrelsen för NU-sjukvården och styrelsen för Södra Älvsborgs Sjukhus.

Vår sammanfattande bedömning är att styrningen med att omsätta strategi för omställningen av hälso- och sjukvården i huvudsak är ändamålsenlig. Vi bedömer dock att arbetet endast delvis leder till en tillräcklig förflyttning till nära vård. Grunden för denna bedömning är dels att uppdrag och förfrågningsunderlag inför 2025 inte skapar bättre förutsättningar för stärkt kompetensförsörjning, tillgänglighet och kontinuitet inom primärvården. Dels den strukturella utmaningen avseende kompetensförsörjning inom primärvården som hindrar en mer effektiv förflyttning till nära vård, framför allt i glesbygden. Vi bedömer även att det finns ett behov av att berörda nämnder och styrelser delregionalt verkar för

att tydliggöra vilka frågor som hanteras i vilka delregionala forum och vilka parter som behöver delta för att få till ett ökat genomförande av nära vård.

Revisionen rekommenderar den strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden och den operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att

- säkra och påskynda de förutsättningar som krävs för att få till den tänkta resurs- och uppdragsväxlingen mellan specialiserad vård och primärvård i enlighet med nära vård
- stärka de grundläggande förutsättningarna för kompetensförsörjning och kompetensutveckling i primärvården.

Till övriga granskade nämnder och styrelser lämnar revisionen inga rekommendationer.

## 4. Granskning av räkenskaper

En del av revisorskollegiets granskning består av räkenskapsrevision för att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upphandlat revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsordreglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll av väsentliga processer sin utgångspunkt i regionens samlade räkenskaper i stället för att utgå från varje enskild nämnds redovisning. Revisionsinsatsen utgår från vad revisionsföretagets riskanalys visar med följderna att enskilda nämnder och styrelser berörs i olika grad.

### 4.1 Granskningsresultat

Inga allvarliga brister som berör styrelsen har rapporterats i granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper 2024.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

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