

Revisionsberättelse 2021

för Västra Götalandsregionens nämnder och styrelser samt de sammanställda räkenskaperna

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

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

Nämnderna och styrelserna ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

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

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

Resultatet av nämnd- och styrelsegranskningen redovisas i revisionsberättelser och årsrapporter som överlämnas till nämnderna och styrelserna. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas på motsvarande sätt i granskningsrapporter och granskningsredogörelser som överlämnas till respektive bolag. Granskningen av Västra Götalandsregionens räkenskaper och bokslut, inklusive de sammanställda räkenskaperna, redovisas i en separat rapport. All granskning som har genomförts under året sammanfattas i dokumentet *Revisorernas redogörelse för 2021* som är en bilaga till den här revisionsberättelsen.

År 2021 har varit starkt påverkat av covid-19. Att hantera pandemin har haft hög prioritet för regionens nämnder och styrelser. Övriga uppdrag har fått stå tillbaka och konsekvenserna för verksamheterna har varit fortsatt kännbara.

Utgångspunkten för årets ansvarsprovning är en bedömning av om nämnder och styrelser har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och en tillräcklig intern kontroll ställt till vad konsekvenserna av covid-19 motiverat.

Grunden för årets ansvarsprovning har trots pandemin varit regionfullmäktiges budget. Det uppdrag som regionfullmäktige gav nämnder och styrelser i samband med att budgeten 2021 fastställdes har dock till viss del fått stå tillbaka för uppdraget att hantera pandemin.

Revisorernas bedömning

Lekmannarevisorerna riktar kritik mot Göteborgs Spårvägar AB i form av *en anmärkning*. I årets granskning av bolaget har flera väsentliga brister framkommit. Det gäller bland annat förhållandet till rutiner hos trafikledningen, den ekonomiska rapporteringen och hanteringen av allmänna handlingar. Sammantaget bedömer lekmannarevisorerna att bolagets styrelse och vd har brustit när det gäller att styra, leda, följa upp och kontrollera verksamheten.

Kritik i form av *en anmärkning* riktas även mot nämnden för Hälsan och Stressmedicin. Granskningen visar på väsentliga brister avseende nämndbeslut och nämndens delegeringsordning. Vi bedömer att bristerna är förenliga med väsentliga risker. Granskningen visar även på omfattande brister inom det systematiska arbetsmiljöarbetet och nämndens uppföljning av intern kontroll. Vi bedömer därför att verksamheten inte, fullt ut, har bedrivits ändamålsenligt och att nämnden har brustit i att säkerställa att den interna styrningen och kontrollen har varit tillräcklig.

Granskningen av arkivnämnden visar på brister gällande måluppfyllelse. Arkivnämnden är en gemensam nämnd för Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad och ska enligt reglementet beakta båda huvudmännens mål i den utsträckning de är relevanta för verksamheten. Revisionens bedömning är att det är av stor vikt att arkivnämnden i enlighet med reglementet beaktar både regionfullmäktiges mål och kommunfullmäktiges mål. Under 2021 har inte regionfullmäktiges mål beaktats av arkivnämnden och vi riktar därför kritik mot nämnden i form av *en erinran*.

Vi bedömer i övrigt att regionens nämnder och styrelser i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig ställt till vad konsekvenserna av covid-19 motiverat.

Vi bedömer även att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med regionfullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål.

Vi har översiktligt granskat om det redovisade resultatet är förenligt med regionfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vid en sammantagen bedömning anser vi att Västra Götalandsregionen under 2021 i allt väsentligt lever upp till lagens krav på god ekonomisk hushållning.

Revisorerna ska redovisa sin ansvarsprövning av nämnder och styrelser till regionfullmäktige. Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar samtliga ledamöter i regionens nämnder och styrelser ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2021.

Vi tillstyrker att årsredovisningen 2021 för Västra Götalandsregionen godkänns.

Vänersborg den 30 mars 2022

Birgitta Eriksson

Krister Stensson

Ulla Göthager

Sven Liljegren

Ulf Sjösten

Per Waborg

Bo-Lennart Bäcklund

Gun Alexandersson Malm

Marie Engström Rosengren

Staffan Albinsson

Wimar Sundeen