

Revisorernas redogörelse 2024

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och då bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Denna redogörelse, som är en bilaga till revisorernas revisionsberättelse, innehåller en sammanfattning av de revisionsprojekt som genomförts under året samt en beskrivning av revisorernas verksamhet i övrigt.

Granskningsrapporterna har löpande under året lämnats till de granskade nämnderna för yttrande och till fullmäktige för kännedom.

Genomförda granskningar 2024

- Granskning av delårsrapport 2024
- Granskning av årsredovisning 2024
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2024
- Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer
- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024
- Granskning av intern kontroll i processer och rutiner
- Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor
- Planering och genomförande av bygg och anläggningsprojekt
- Granskning av utbetalningar till privata vårdgivare
- Granskning av hälso -och sjukvårdsnämndens insatser för en ekonomi i balans
- Granskning av standardiserade vårdförlopp (SVF)
- Samlad uppföljande granskning
- Förstudie avseende styrning och uppföljning - Sjukvårdsregion Mellansverige
- Förstudie omställning till nära vård
- Förstudie av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott

Nedan redovisas en sammanfattning av varje granskningsinsats.

Granskning av delårsrapport 2024

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31.

Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2024. I vårt utlåtande baserat på denna granskning framgick följande:

”Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Efter genomförd granskning vill vi särskilt framhålla följande iakttagelser:

Det ekonomiska resultatet för perioden liksom prognosen för helåret är i likhet med motsvarande period 2023 kraftigt negativt. Det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret 2024 beräknas bli -690 miljoner kronor. Regionen når därmed inte det långsiktiga finansiella målet för god ekonomisk hushållning. Nettokostnadsutvecklingstakten är lägre än motsvarande period 2023, men fortsatt alltför hög. Ett omfattande underskott återfinns i likhet med tidigare år inom hälso- och sjukvårdsnämnden, där prognosen är ett resultat om - 1 045 mnkr. Även andra nämnder prognostiserar i år underskott i förhållande till budget.

I revisionsberättelsen för år 2023 riktade vi en anmärkning till hälso- och sjukvårdsnämnden för bristande intern kontroll avseende ekonomi samt bristande ekonomisk måluppfyllelse. Vi har under året haft en kontinuerlig dialog med nämnden avseende de åtgärder nämnden genomför och planerar att genomföra. Vi kan, baserat på resultat och prognos i delårsrapporten, konstatera att nämndens underskott i förhållande till budget är omfattande. Detta får allvarliga konsekvenser för regionens samlade ekonomi, vilket visar sig genom att regionen prognosticerar ett negativt balanskravsresultat för andra året i rad.

Vi kan mot ovanstående bakgrund inte nog understryka vikten av att kraftiga åtgärder vidtas av styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden, liksom av övriga nämnder, för att vända utvecklingen.

Vidare vill vi i likhet med tidigare år påtala vikten av att uppföljningen av verksamhetsmässiga mål förbättras i delårsrapporteringen till fullmäktige. Eftersom ett flertal mål och indikatorer saknar bedömning eller underlag i delårsrapporten är det inte möjligt för oss revisorer att bedöma om resultatet uppfyller fullmäktiges mål för perioden eller förväntad måluppfyllelse per helår.”

Revisorernas samlade bedömning avseende delårsrapporten var följande:

- Resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten vad gäller verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om kan vi inte bedöma.

- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret.”

Granskning av årsredovisning 2024

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västmanland utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31. Resultatet av det sakkunniga biträdets granskning framgår av bilaga ”Sakkunnigt biträdes yttrande”. Baserat på yttrandet bedömer vi revisorer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen uppfyller kraven i LKBR.

Granskning av God ekonomisk hushållning 2024

PwC har genomfört en granskning av god ekonomisk hushållning samt regionens följsamhet till balanskravet. Av granskningen framgår att regionen inte uppnår något av sina ekonomiska mål för året, och att utvecklingen varit negativ både vad gäller målet att ”Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat” och målet att ”Regionens finansiella ställning ska vara god”.

I regionplanen finns det 13 mål inom 9 olika verksamhetsområden som knyter an till de regionövergripande målområdena med tillhörande indikatorer. Dessa redovisas i årsredovisningen tillsammans med en bedömning av utvecklingen under året. Av 13 mål har utvecklingen för fyra varit positiv, för fyra oförändrad och för fyra negativ. Ett mål har inte kunnat bedömas då det är nytt för 2024. I årsredovisningen anges vidare att 27 av 28 fullmäktigeuppdrag genomförts enligt plan. Ett uppdrag har delvis genomförts enligt plan.

Bedömningen är mot denna bakgrund att årets resultat är delvis förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Regionstyrelsens bedömning i årsredovisningen är att regionen under 2024 endast delvis uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning. Styrelsen anger att förbättring krävs inom flera delar. Både kostnadsnivån och kostnadsutvecklingstakten behöver sänkas kraftigt för att klara framtida utmaningar om inte intäktsökning ska övervägas.

I årsredovisningen finns ett särskilt avsnitt som redogör för kommunens balanskravsresultat. Balanskravsresultat innebär att samtliga realisationsvinster räknas bort liksom orealiserade förändringar på placerade medel. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år enligt kommunallagen. Balanskravsresultatet uppgår för år 2024 till -552 mnkr. Regionen löser upp 552 mnkr från tidigare avsättningar för att hantera underskottet. Föregående års underskott har även återställts via upplösning av tidigare avsättningar. Inga underskott finns således att återställa från tidigare år. Av årsredovisningen framgår att 1 824 mnkr återstår från tidigare avsättningar för att möta tillfälliga framtida intäktsminskningar eller kostnadsökningar.

Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer

På uppdrag av regionens revisorer har PwC sedan 2001 granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll när det gäller tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för alla de områden där brister noterats tidigare år. De brister som kvarstår redovisas nedan.

Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster

Regionen har under 2024 vidtagit flertalet åtgärder med anledning av de brister noterats tidigare år. Under 2024 var representation en kontrollpunkt i internkontrollplanen och det stickprov som regionen genomfört visade på en hel del brister.

Hantering av leverantörsregister och - utbetalningar

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att regionen delvis vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare noterade brister. Vi ser positivt på de tillfälliga efterhandskontroller som införts men rekommendera regionen att så fort som möjligt införa en process som automatiskt minimerar risken för felaktiga utbetalningar redan innan utbetalningstillfället.

Pensionshantering samt datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att regionen delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder sedan PwCs granskning 2021. Vi bedömer att de processkartor och skriftliga rutinbeskrivningar som finns upprättade inom ramen för den löpande pensionsadministrationen är tillräckliga och håller en hög kvalitet. Liknande rutinbeskrivningar bör dock upprättas inom ramen för det arbete som utförs kopplat till regionens pensionsskuld, ansvarsförbindelse samt pensionsredovisning. Vidare är vår bedömning att regionen bör införa tester av pensionsgrundande lönedata på individnivå för att säkerställa att rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren sker fortsatt utan avvikelser.

Hantering och redovisning av bidrag till statlig infrastruktur

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att hantering och redovisning av bidrag till statlig infrastruktur är i enlighet med gällande lag och normgivning, dock behöver man under 2025 utreda huruvida upplösningstiden behöver justeras till 2009. En ändrad hantering skulle innebära fyra år extra upplösning vilket ska göras enligt RKR R12 Byte av redovisningsprincip.

Vi förutsätter att regionstyrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister inom tidigare granskningsområden. Noterade brister i den interna kontrollen bedöms inte vara av sådan karaktär att det föreligger risk för väsentliga fel i de finansiella rapporterna i bokslutet.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse rörande om styrelse och nämnder bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen omfattar följande granskningsområden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin

Nedan summeras resultatet av årets grundläggande granskning.

Styrning, kontroll och åtgärder bedöms ha varit tillräckliga för styrelsen och samtliga nämnder med undantag för hälso -och sjukvårdsnämnden som endast delvis haft tillräcklig styrning och kontroll avseende sin ekonomi. Måluppfyllelsen vad gäller verksamhet bedöms delvis god för regionstyrelsen samt kostnämnden, medan övriga nämnder redovisar god måluppfyllelse. Regionstyrelsen och hälso -och sjukvårdsnämnden bedöms inte ha en god ekonomisk måluppfyllelse utifrån ett redovisat negativt balanskravsresultat samt ett stort underskott för hälso -och sjukvårdsverksamheten.

Inköpsnämnden granskas huvudsakligen av revisorerna i Region Sörmland, och varuförsörjningsnämnden granskas huvudsakligen av revisorerna i Region Uppsala.

Varuförsörjningsnämnden, liksom inköpsnämnden bedöms under året ha haft en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder samt en god måluppfyllelse vad gäller verksamhet och ekonomi.

Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västmanland genomfört en granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen ej säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Genomföra informations- och kommunikationsinsatser i organisationen i syfte att uppmärksamma anställda på skyldigheten att anmäla bisyssla samt registrera bisyssla i gällande systemstöd.
- Upprätta stödmaterial för bedömning av konkurrerande och arbetshindrande bisysslor.
- Säkerställa att registrerade bisysslor hanteras, bedöms och dokumenteras av chef i gällande systemstöd i enlighet med gällande riktlinjer och delegationsordning.
- Säkerställa att samtliga anställda som omfattas av riktlinjerna för anställdas bisysslor anmäler och registrerar eventuella bisysslor i gällande systemstöd.

- Säkerställa att organisationsnummer alltid registreras i gällande systemstöd i syfte att underlätta och möjliggöra effektiva dataanalyser och kontroller av anställdas bisysslor
- Införa systematiska kontroller eller uppföljningar av anställdas bisysslor i syfte att säkerställa hanteringen och efterlevnaden av bisysslor enligt gällande regelverk.
- Upprätta systematiska kontroller och uppföljning av anställdas bisysslor i relation till regionens leverantörer sett ur ett välfärdsbrottsperspektiv.
- Säkerställa att nuvarande riktlinjer och rutiner för anställdas bisysslor efterlevs vad gäller den årliga sammanställningen som ska tas fram samt tydliggöra syftet med sammanställningen och hur den ska användas i uppföljningsarbetet.

Planering och genomförande av bygg -och anläggningsprojekt

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västmanland genomfört en granskning för att bedöma om regionstyrelsen har tillräcklig intern kontroll avseende Nytt Akutsjukhus Västerås (NAV) kostnadsutveckling.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende Nytt Akutsjukhus Västerås kostnadsutveckling.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen att:

- Se över möjligheterna till en mer detaljerad ekonomisk uppföljning, i de för programmet ingående projekten, inför kommande etapper.
- Se över processen för ÄTA-hantering, utifrån att vid tid för granskning så är 55 % av inkomna underrättelser fortfarande öppna/pågående. En del i detta kan vara att se över möjligheterna att införa ytterligare något internkontrollmoment utöver att ÄTOR över 5 mnkr ska rapporteras.
- Tydliggöra huruvida det föreligger ett effektiviseringskrav (och ev. omfattning) jämfört med den indikativa budgetramen. Detta utifrån den effektiviseringspost om 550 mnkr som finns beskriven i programmets prognoser. Vi noterar att det finns medel avsatt för att hantera denna.

Granskning av utbetalningar till privata vårdgivare

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västmanland genomfört en granskning i syfte är att bedöma om ansvariga nämnder har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av utbetalningar till privata vårdgivare.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att ansvariga nämnder inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av utbetalningar

till privata vårdgivare. Utifrån genomförd granskning rekommenderas ansvariga nämnder att:

- Säkerställa att alla utbetalningar till privata vårdgivare hanteras i ett IT-system för att minimera risken för fel och ineffektivitet.
- Utveckla och uppdatera rutinbeskrivningar och manualer för att tydligare beskriva de kontroller som ska genomföras, både manuella och automatiska.
- Undersöka vilka möjligheter det finns att införa automatiska kontrollmekanismer i systemen för att verifiera/analysera att inrapporterade volymer är korrekta innan utbetalningar.
- Utveckla och implementera rutiner för hantering av misstänkta eller upptäckta felaktigheter i utbetalningar.

Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens insatser för en ekonomi i balans

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av den ekonomiska förvaltningen inom Region Västmanland. Revisionsobjekt i granskningen är primärt hälso- och sjukvårdsnämnden. Granskningen har även omfattat regionstyrelsen.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte säkerställt att dess verksamhet bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2024. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms inte vara helt tillräcklig. Regionstyrelsens uppsikt avseende hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomiska förvaltning har inte helt varit tillräcklig under granskningsperioden.

Utifrån de iakttagelser och bedömningar som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendation till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Att hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att säkerställa att nämndens verksamhet kan bedrivas inom de ramar som fullmäktige gett för de kommande åren.

Granskning av standardiserade vårdförlopp (SVF)

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västmanland genomfört en granskning av standardiserade vårdförlopp inom cancervården.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att hälso- och

sjukvårdsnämnden inte helt har säkerställt att cancervården sker ändamålsenligt och i enlighet med standardiserade vårdförlopp samt att den interna kontrollen inom området inte helt är tillräcklig.

Vi rekommenderar hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Att säkerställa registrering och KVÅ-kodning för SVF-flöden, särskilt när patienter vårdas i andra regioner.
- Etablera samverkansforum mellan processägare för SVF-flöden och representanter från relevanta enheter (t.ex. patologi, radiologi, kirurgi) för att diskutera och koordinera åtgärder som förbättrar tillgängligheten inom SVF-flödena.

- Säkerställa att information om extra satsningar och förändringar i arbetsflöden kommuniceras i god tid till alla berörda enheter för att minimera negativa effekter på andra verksamheter.

Uppföljande granskning 2024

PwC har genomfört en uppföljande granskning av fyra tidigare genomförda granskningar från åren 2021 och 2022. Syftet har varit att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av de bedömningar och åtgärdsförslag som lämnats i följande genomförda granskningar:

- Granskning av strategiskt arbete för införande av e-hälsa i sjukvården (2021)
- Granskning arbetet med psykisk ohälsa hos äldre (2022)
- Granskning av patientsäkerhet inom förlossningsvården (2022)
- Granskning av vårdhygien och städning (2022)

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

Vi bedömer att regionstyrelsen/hälso- och sjukvårdsnämnden inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av arbetet med av strategiskt arbete för införande av e-hälsa i sjukvården. Vi rekommenderar därför att hälso- och sjukvårdsnämnden tydliggör utgångsläge och målvärden för verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av arbetet med psykisk ohälsa hos äldre. Vi rekommenderar därför att hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att det sker en uppföljning av SIP för äldre med psykisk ohälsa. Den uppföljande granskningen indikerar att det finns en utmaning i samverkan vid utskrivning från den slutna vården.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer i granskningen av patientsäkerhet inom förlossningsvården.

Vi bedömer att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av arbetet med av Vårdhygien, städning och vårdnära service.

Detta ser vi som mycket bekymmersamt då de brister som alltjämt kvarstår påtalats under en lång tid. Vi förutsätter därför att hälso- och sjukvårdsnämnden ger hälso- och sjukvårdsförvaltningen i uppdrag att påbörja den obligatorisk städutbildning och vårdhygienutbildning för vårdpersonal. Det är viktigt att säkerställa att dessa utbildningar implementerats och att uppföljning sker för att bedöma deras effektivitet. Vi rekommenderar vidare att både regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer de påbörjade åtgärderna för att förbättra städkvaliteten och regelbundet följa upp deras effektivitet. Fokus bör ligga på att kontinuerligt förbättra och anpassa metoderna för patientnära städning då brister kvarstår. Slutligen rekommenderar vi att regionstyrelsen säkerställer

att befintlig styrning innefattar regelbunden rapportering och återkoppling av framsteg och utmaningar inom vårdhygien och städning för både städ- och vårdpersonal.

Förstudier

Under år 2024 har revisorerna låtit genomföra tre förstudier enligt nedan. Dessa har utgjort fördjupade riskanalyser inom respektive område och har kommunicerats till berörda löpande under året:

- Förstudie avseende styrning och uppföljning - Sjukvårdsregion Mellansverige.
- Förstudie omställning till nära vård.
- Förstudie av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott.

Kommentar rörande underskott i hälso -och sjukvårdsnämnden 2024

Vi riktade i revisionsberättelsen för år 2023 allvarlig kritik mot hälso -och sjukvårdsnämnden och därutöver en anmärkning mot nämnden för att inte ha bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande samt för bristande intern styrning och kontroll avseende ekonomi. Resultatet för nämnden 2023 uppgick till - 1 030 mnkr. Vi avlämnade därutöver en fördjupad granskning rörande nämndens insatser för ekonomi i balans, i vilken ett antal rekommendationer gavs.

Under 2024 har vi fortsatt granskat nämndens insatser för att nå en ekonomi i balans. Vi revisorer har därutöver haft ett antal dialogmöten med presidiet för nämnden i syfte att informera oss om vilka åtgärder som vidtagits under året samt hur den ekonomiska utvecklingen sett ut.

Vi kan konstatera att nämnden beslutat om en förvaltningsplan för 2024 med en obalans om -800 mnkr samt att nämnden i januari sökt fullmäktiges acceptans för att på helåret 2024 göra ett underskott på -1 100 mnkr. Fullmäktige har dock inte medgett något sådant underskott. I samband med beslut om regionplan 2025 beslutade fullmäktige att acceptera att nämnden för 2025 får redovisa ett underskott om -800 mnkr.

I tertialrapport 1 år 2024 prognostiserade nämnden ett underskott om -1 250 mnkr, i tertialrapport 2 prognostiserades ett något mindre underskott och helårsresultatet uppgick för 2024 till -997 mnkr.

Vi har genom våra granskningsinsatser under 2024 noterat att nämndens interna kontroll stärkts under 2024 genom ökad och mer strukturerad uppföljning och rapportering av effekter av effektiviserings -och besparingsåtgärder och att nämnden presenterat en flerårig plan med delmål rörande hur nämnden ska närma sig en ekonomi i balans.

Planen sträcker sig till 2029, dock utan att något år uppnå en nivå där kostnader och intäkter är i balans. Det innebär att om nämndens plan förverkligas så behöver ett underskott för hälso -och sjukvårdsverksamheten även fortsättningsvis täckas med överskott i annan regional verksamhet.

Vår bedömning är inte att underskottet under denna tidsperiod kan hanteras genom att minska regionens egna kapital. Vi vill även påtala att i slutet av den tidsperiod som nämndens plan sträcker sig så kommer det nya akutsjukhuset i Västerås stå redo att tas i bruk, vilken kan antas öka lokalkostnaderna för nämndens verksamhet kraftigt.

Mot ovanstående bakgrund ser vi fortsatt mycket allvarligt på det underskott som föreligger i hälso -och sjukvårdsverksamheten och anser att såväl hälso- och sjukvårdsnämnden som regionstyrelsen skyndsamt behöver vidta ytterligare åtgärder för att åstadkomma balans i ekonomin, genom ökade intäkter och/eller kraftigt minskade kostnader.

För år 2024 har vi valt att avstå från att rikta anmärkning mot nämnden, trots att vi bedömer att verksamheten inte bedrivits ekonomiskt tillfredsställande samt inte fullt ut med tillräcklig intern kontroll.

Vårt ställningstagande kommer av att nämnden under året vidtagit åtgärder för ökad styrning och kontroll vilket i viss utsträckning haft positiv påverkan på ekonomin, samt erhållit signaler från styrelsen och fullmäktige att en förståelse finns för att nämnden inte ett enskilt år kan minimera underskottet, inte minst genom beslut att acceptera ett underskott om -800 mnkr för verksamheten 2025.

Under 2025 kommer vi revisorer fortsatt följa och granska nämndens arbete med att förverkliga sin förvaltningsplan, som budgeterar med ett underskott om -750 mnkr, och hålla nämnden ansvarig för att uppvisa ett resultat i linje med fullmäktiges tilldelade ram samt accepterade underskott. Därtill kommer vi att granska att tillräckliga åtgärder vidtas för att säkerställa att nämndens verksamhet kan bedrivas inom de ramar som fullmäktige gett för de efterföljande åren.