

Regionfullmäktige,
Region Värmland

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedning och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i regionens företag, stiftelser, samordningsförbund, kommunalförbund och föreningar. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredning 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 fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer sammantaget att Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Kultur- och bildningsnämnden, Kollektivtrafiknämnden, Patientnämnden, Hjälpmedelsnämnden, Kost- och servicenämnden, Drifts- och servicenämnden samt Demokratiberedningen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Kultur- och bildningsnämnden, Kollektivtrafiknämnden, Patientnämnden, Hjälpmedelsnämnden, Kost- och servicenämnden, Drifts- och servicenämnden samt Demokratiberedningen samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2019.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Karlstad den 23 april 2020

Regionens revisorer

Ingela Wretling

Bertil Hagelin

Inge Carlsson

Margareta Ivarsson

Örjan Ström

Bilaga 1

Revisorernas redogörelse 2019

Nedan framgår vår sammanfattande redogörelse utifrån de revisionsrapporter som förtecknats i bilaga 2.

Granskning av Patienthotellet, förstudie

Syftet med denna förstudie har varit att bedöma om det finns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning av den aktuella verksamheten.

Utifrån förstudiens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts inför granskningen och vi ser i dagsläget inte att det är aktuellt med en fördjupad granskning.

Hälsofrämjande förhållningssätt - uppföljning

Syftet med denna uppföljning har varit att granska vilka åtgärder Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Kultur- och bildningsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, vidtagit för att säkerställa ändamålsenligheten i arbetet med det hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbetet inom hälso- och sjukvården. Denna uppföljande granskning ska ta sin utgångspunkt i de synpunkter och förbättringsförslag som redovisades i revisorernas rapport från 2015.

Efter att ha tagit del av aktuella nämndplaner och framtagna mätplaner för år 2019 är vår bedömning att andelen mätbara indikatorer avseende folkhälsoarbetet har minskat. Ett exempel är att de två indikatorer avseende folkhälsa som ska rapporteras årligen till regionfullmäktige är av karaktären aktivitetsredovisning.

Granskning av ögonsjukvården

Det övergripande syftet med denna granskning har varit att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden utövar en ändamålsenlig styrning och ledning samt intern kontroll över ögonsjukvården så att en tillgänglig och patientsäker vård kan erbjudas invånarna.

Den samlade revisionella bedömningen i denna granskning är att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden får anses ha säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över ögonsjukvården vad avser rutiner, riktlinjer och organisation, och man har vidtagit flera åtgärder för att hantera de problem med inte minst bemanning som finns.

Granskning av medicinsk teknik

Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen, utifrån de krav som ställs enligt hälso- och sjukvårdslagen, lag om medicintekniska produkter, Socialstyrelsens föreskrifter samt regionens egna riktlinjer etc. säkerställer att regionen har ändamålsenliga kvalitetssystem, rutiner, instruktioner och kompetens för att handha medicintekniska produkter på ett, för patienterna, säkert sätt. I syftet har även ingått att göra en uppföljning av granskningen från 2015 rörande medicinsk teknik.

Den sammantagna revisionella bedömningen i denna granskning är att regionstyrelsen i all väsentlighet säkerställer att regionen har ändamålsenliga kvalitetssystem, rutiner, instruktioner och kompetens för att handha medicintekniska produkter på ett för patienterna säkert sätt, men att det finns vissa brister/utvecklingsområden. En utveckling har skett sedan tidigare granskning, men flera av rekommendationerna är inte fullt genomförda.

Granskning av förlossningsvården

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden utövar en ändamålsenlig styrning och ledning samt intern kontroll över förlossningsvården så att en tillgänglig och patientsäker vård kan erbjudas invånarna.

Vi bedömer att Regionstyrelsen utövar en ändamålsenlig styrning och ledning i meningen att styrelsen anger relevanta styrsignaler för verksamheten. Tveklöst finns ett stort intresse på politisk nivå kring förlossningsvård. Beträffande uppföljningen saknas ännu en stabil och regelmässig uppföljning till politiska organ. Vi ser därmed att den interna kontrollen kan förbättras. Till stora delar finns denna uppföljning på tjänstemannanivå i regionen och i nationella kvalitetsregister men den behöver sammanställas och bli en del i en systematisk återredovisning till styrelsen av hur vården fungerar. Hälso- och sjukvårdsnämnden har

utarbetat sin första nämnd- och mätplan och där formulerat relevanta mål som bl.a. handlar om tillgänglighet och patientsäkerhet. Detta innebär att nämnden utövar en ändamålsenlig styrning och ledning. Även uppföljning har skett i enlighet med fastställd mätplan vilket enligt vår bedömning innebär att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskning av bisysslor, uppföljning

Det övergripande syftet med denna uppföljande granskning har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställt att åtgärder vidtagits med anledning av de iakttagelser som framfördes i förstudien från år 2016.

Vi har i denna uppföljande granskning konstaterat att dåvarande landstingsstyrelsen och nuvarande regionstyrelsen vidtagit åtgärder utifrån de iakttagelser och rekommendationer som revisorerna framförde i sin förstudie år 2016. Mot bakgrund av de åtgärder som vidtagits och de pågående utvecklingsinsatserna är den sammanfattande bedömningen att regionstyrelsen säkerställt att den interna kontrollen avseende medarbetarnas bisysslor är tillräcklig.

Granskning av vårdhygien och lokalvård, uppföljning

Det huvudsakliga syftet med denna uppföljande granskning var att bedöma hur regionstyrelsen har beaktat de rekommendationer som revisorerna lämnade i granskningen från 2016.

Utifrån granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, och av svaren att döma har en utveckling skett inom området. Det finns uppdaterade dokument i form av riktlinjer och rutiner som avser vårdhygien framtagna av Smittskydd Värmland. När det gäller registreringen av VRI återstår dock vissa frågetecken och regionstyrelsen rekommenderas att följa upp utvecklingen inom det området.

Granskning av personal- och kompetensförsörjning

Det övergripande syftet med granskningen har varit att granska om regionstyrelsen tillser att regionens personal- och kompetensförsörjning är ändamålsenlig.

Utifrån granskningens syfte är vår sammanfattade bedömning att regionstyrelsen till viss del utövar en styrning och har en uppföljning som säkerställt ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning. Granskningen visar på vissa utvecklingsområden vad gäller regionstyrelsens uppföljning av arbetet med personal- och kompetensförsörjning, särskilt avseende vad uppföljningen omfattar. Vidare visar granskningen att regionens arbete med ett arbetsgivarvarumärke kan utvecklas.

Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer stroke och hjärtsjukvård

Granskningen ska ge revisorerna ett underlag för att bedöma om Regionstyrelsen samt Hälso- och sjukvårdsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har inrättat en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att vården bedrivs i enlighet med de nationella riktlinjerna vad avser vården inom stroke samt hjärtsjukvård.

Granskning av vattenförsörjning till sjukhusen, förstudie

Syftet med denna förstudie har varit att bedöma om det finns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning av den aktuella verksamheten.

Regionstyrelsen bör tillse att, under innevarande mandatperiod, fastställa en plan för hur de skall hantera extraordinära händelser i enlighet med Lagen (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. Som nämnts tidigare är en plan under utarbetande och kommer att fastställas av Regionstyrelsen under innevarande år. Utifrån förstudiens resultat är vår bedömning att revisorerna i nuläget inte bör genomföra en fördjupad granskning, utan avvakta och invänta att den nya regionala planen färdigställs och fastställs av Regionstyrelsen.

Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2019, Granskning av delårsrapport 2019

Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl finansiella mål som verksamhetsmässiga som fullmäktige fastställt. Våra bedömningar framgår nedan:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. De prognostiserade resultaten är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.
- Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effekt mål, perspektiv mål samt nämndmål) delvis är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.

Granskning av informationssäkerhet

Syftet har varit att granska om regionstyrelsen tillsett att regionens informationssäkerhet (inkl. IT-säkerhet) är ändamålsenlig. I granskningen ingår även en uppföljning av förstudien avseende "IT-säkerhet" från 2015.

Efter genomförd granskning bedömer vi att Regionstyrelsen till viss del har uppfyllt kontrollmålen. Sammantaget bedöms regionen arbeta med informationssäkerhet, men det finns tydliga förbättringsmöjligheter för att nå ett fullt ut tillfredsställande och ändamålsenligt arbete. Vi lämnar ett antal rekommendationer för att säkerställa ett fortsatt effektivt arbete med informationssäkerhet inom regionen. PwC:s bedömning som svar på revisionsfrågorna är att Regionstyrelsen inte helt har säkerställt en styrning och uppföljning som ger en ändamålsenlig informationssäkerhet. Grunden till denna bedömning är den nuvarande avsaknaden på regelbunden revision, granskning och uppdatering av styrande dokumentation, avsaknaden av dokumentation för vissa väsentliga informationssäkerhetsprocesser samt bristande systematisk uppföljning och rapportering kring informationssäkerhetshändelser och incidenter till Regionstyrelsen.

PwC bedömer även att Regionstyrelsen inte helt har vidtagit åtgärder med anledning av de brister och förbättringsförslag som framfördes i förstudien 2015. Denna bedömning bygger på den iakttagna avsaknaden på både systematisk informationsklassning av samtliga system samt regelbundet och dokumenterat utförande av riskanalyser, åtgärder som rekommenderades av förstudien. Den ovan nämnda punkten kring brister med styrningen och dokumentation påvisar även att det fortfarande finns ett förbättringsarbete som regionen bör utföra. Utifrån våra iakttagelser bör nämnas att flertalet åtgärder identifierats av Region Värmland och eventuellt redan påbörjats avseende de förbättringsområden som uppmärksammats i granskningen.

Granskning av regionens folkhögskolor

Syftet med granskningen har varit att granska om Regionstyrelsen samt Kultur- och bildningsnämnden utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende folkhögskolorna.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och grunden för ansvarsprövning är att Regionstyrelsen och kultur- och bildningsnämnden utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden har en delvis ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende folkhögskolorna. Vi anser att Kultur- och bildningsnämndens uppföljning av folkhögskolorna bör utvecklas. Vi anser också att Regionstyrelsens arbete med att säkerställa folkhögskolornas kompetensförsörjning bör utvecklas. Vi noterar att ett arbete pågår i samband med övergång till ny organisation.

Granskning av regionens arbete med arbetsmiljö, uppföljning

Syftet har varit att granska om regionstyrelsen beaktat de iakttagelser och rekommendationer som lämnades i rapporten från 2016.

I granskningen framkommer att det finns ett antal uppdaterade dokument i form av riktlinjer och rutiner som avser arbetsmiljöarbetet framtagna av HR-avdelningen i Region Värmland. Utifrån granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts, och av svaren att döma har en utveckling skett och pågår fortlöpande inom arbetsmiljöområdet.

Granskning av korruption och otillbörlig påverkan, uppföljning

Det övergripande syftet med denna uppföljande granskning har varit att bedöma om regionstyrelsen och nämnderna säkerställt att det finns en tillräcklig intern kontroll för att motverka, förebygga och upptäcka korruption och andra oegentligheter. I granskningen har även ingått en uppföljning av de iakttagelser som framfördes i den granskning som genomfördes år 2016.

Revisorerna har i rapporter 2012 och 2016 uppmärksammat vikten av att bedriva ett strukturerat arbete mot korruption, mutor och otillbörlig påverkan. Revisorernas uppfattning var i båda rapporterna att dåvarande landstingets arbete med de aktuella frågorna borde förstärkas. Revisorernas råd i rapporterna var att landstinget borde utveckla arbetsformer och regelverk i enlighet med vägledningarna från SKL och IMM för att säkerställa ett ändamålsenligt skydd. Regionfullmäktige har under hösten 2019 fastställt en policy mot korruption och givit Regionstyrelsen i uppdrag att ta fram styrdokument. De styrdokument som Regionfullmäktige givit Regionstyrelsen i uppdrag att ta fram är ännu inte fastställda av Regionstyrelsen. Enligt uppdrag kommer Regionstyrelsen att anta en riktlinje under år 2020. Revisorerna kommer att återkomma med en uppföljande granskning när styrdokument finns på plats.

Granskning av kollektivtrafiken

Syftet har varit att granska om Regionstyrelsen samt Kollektivtrafiknämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende kollektivtrafiken i regionen på en övergripande nivå.

Vår sammanfattade revisionella bedömning utifrån syftet är att: Regionstyrelsen, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende kollektivtrafiken i regionen på en övergripande nivå. Kollektivtrafiknämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende kollektivtrafiken i regionen på en övergripande nivå.

Granskning av regional utveckling

Syftet har varit att granska om regionstyrelsen samt regionala utvecklingsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende den regionala utvecklingen inom regionen på en övergripande nivå.

Utifrån granskningen är vår samlade bedömning att regionstyrelsen delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende den regionala utvecklingen inom regionen på en övergripande nivå. Utifrån granskningen är vår samlade bedömning att regionala utvecklingsnämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende den regionala utvecklingen inom regionen på en övergripande nivå.

Granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Värmland och kommunerna har inrättat ändamålsenliga arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring, i syfte att tillgodose behov av vård och omsorg för äldre med psykisk ohälsa.

Grundat på iakttagelser och bedömningar utifrån de formulerade revisionsfrågorna är vår samlade bedömning att arbets- och samverkansformer och rutiner för informationsöverföring inte är helt ändamålsenliga när det gäller gruppen äldre med psykisk ohälsa.

Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer för Multipel skleros och Parkinsons sjukdom

Syfte med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för att bedöma om regionstyrelsen samt hälso- och sjukvårdsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har inrättat en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att vården bedrivs i enlighet med de nationella riktlinjerna vad avser vård vid MS och Parkinsons sjukdom.

Regionstyrelsen utövar inte en tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt över hälso- och sjukvårdsnämnden i syfte att övervaka att nämndens arbete bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt eller att lagar, förordningar och nationella riktlinjer följs. Hälso- och sjukvårdsnämnden har å sin sida inte inrättat en ändamålsenlig styrning, ledning, kontroll och uppföljning för att säkerställa att vården bedrivs i enlighet med de nationella riktlinjerna vad avser vård vid MS och Parkinsons sjukdom. Helseplans bedömning är även att varken Regionstyrelsen eller Hälso- och sjukvårdsnämnden har vidtagit tillräckliga eller tillfredställande åtgärder utifrån de behov som identifierats då de nationella riktlinjerna för vård av patienter med MS och Parkinsons sjukdom uppdaterades 2016.

Granskning av regionservice

Syftet har varit att granska om Regionstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende Regionservice på en övergripande nivå. Granskningen skulle särskilt beakta hur Regionservice verksamhet påverkats av regionbildningen samt verksamheten inom vårdnära service.

Det har under 2019 funnits brister i Regionstyrelsens övergripande styrning, uppföljning och kontroll avseende Regionservice. Bristerna har emellertid inte lett till allvarliga negativa konsekvenser, enligt Helseplans bedömning, huvudsakligen till följd av att erfarna tjänstemän hanterat situationen i dialog med politiken. Helseplan har inte haft möjlighet att utvärdera om Regionstyrelsen i dagsläget har förutsättningar för en mer ändamålsenlig styrning. Helseplan bedömer det som en brist att tydlig organisatorisk koppling mellan Regionservice chef och cheferna inom hälso- och sjukvården nu saknas.

Granskning av fysioterapeuter

Syftet har varit att granska om Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag, utövar en ändamålsenlig styrning och ledning samt intern kontroll av den fysioterapi /sjukgymnastik som erbjuds invånarna (både i egen regi och via vårdvalet). Ett syfte med denna granskning har också varit att bedöma om sjukgymnastiken inom primärvården tillhandahålls och hanteras på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Granskningen skulle också belysa de frågeställningar som fördes fram i revisionens granskning från 2015.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Regionstyrelsen samt Hälso- och sjukvårdsnämnden till övervägande del har inrättat en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll av den primärvårdsfysioterapi som bedrivs av Region Värmland i egen regi. Helseplan bedömer att återrapporteringen till Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionstyrelsen brister vad gäller privata vårdgivare, och att det idag saknas en tydlig röd tråd från uppföljning på verksamhetsnivå till politisk nivå.

Granskning av finanshanteringen

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen inom finanshanteringen är ändamålsenlig. Granskningen har, på revisorernas uppdrag, genomförts av PwC. I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande sammanfattande iakttagelser och rekommendationer:

Den övergripande bedömningen kring den interna kontrollen över finanshanteringen är att den är ej tillräcklig. I enlighet med finanspolicy ska den finansiella verksamheten bedrivas efter en genomtänkt strategi som garanterar att såväl tillgångar som skulder hanteras på ett säkert sätt. Det finns i nuläget ingen tydlig strategi beskriven i finanspolicyn eller i andra dokument som vi har tagit del av. Avsaknaden av en tydlig strategi för den finansiella verksamheten skapar en risk för otydlighet i uppföljningen av densamma samt hur denna ska styras på mest lämpliga sätt.

Det finns en otydlighet kring vilken avkastningsnivå som eftersträvas inom kapitalförvaltningen. Avsaknaden av en tydlig målbild för avkastningen gör det svårt att bedöma kapitalförvaltningens effektivitet samt vilken erforderlig risknivå som krävs för att uppnå denna.

Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer för rörelseorganens sjukdomar

Syftet har varit att granska om Regionstyrelsen samt Hälso- och sjukvårdsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har inrättat en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att vården bedrivs i enlighet med de nationella riktlinjerna vad avser rörelseorganens sjukdomar (osteoporos, artros och inflammatoriska reumatiska sjukdomar).

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden delvis säkerställt, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll för att säkerställa att vården bedrivs i enlighet med de nationella riktlinjerna vad avser rörelseorganens sjukdomar (osteoporos, artros och inflammatoriska reumatiska sjukdomar). Bedömningen utgår från vad som framkommit under intervjuer och dokumentstudier.

Grundläggande granskning, Kost- och servicenämnden

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kost- och servicenämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av Kost- och servicenämndens årsredovisning för 2019 framgår att den verksamhet nämnden har ansvar för har genomförts i enlighet med de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet.

Grundläggande granskning, Hjälpmedelsnämnden

Av revisionsrapporten framgår att nämnden uppvisat vissa formaliabrister avseende protokollföring. Den översiktliga granskningen har visat att en del protokoll innehåller, trots att de justerats, ottydligheter. Då ordinarie ledamot för en kommun saknas bör närvarande ersättare redovisas under rubriken "beslutande". Denna uppgift är viktig för ansvarsprövningen som ska göras av kommunrevisionen i de deltagande kommunerna. I något protokoll redovisas inte närvarande tjänstemän.

Vi bedömer att Hjälpmedelsnämnden, trots ovan nämnda formaliabrister, i allt väsentligt har verkat i enlighet med de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet.

Grundläggande granskning, Regionstyrelsen

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Regionstyrelsen, utöver de i rapporten nämnda bristerna i uppsikten över bolag, stiftelser och föreningar, har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Vi noterar dock att Regionstyrelsen ännu inte prövat och beslutat om bolagens verksamhet har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna för år 2019.

Revisorerna bedömer att, för de mål och fokusområden där det i styrelsens och nämndernas mätplaner saknas mätbara indikatorer, torde Regionstyrelsens möjlighet att utöva sin uppsiktsplikt försvåras. Även styrelsens och nämndernas möjlighet att tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat torde försvåras.

Grundläggande granskning, Hälso- och sjukvårdsnämnden

Revisorerna bedömer, Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Hälso- och sjukvårdsnämnden under 2019 har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

Grundläggande granskning, Kollektivtrafiknämnden

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Kollektivtrafiknämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Av protokollen framgår att nämnden vid sina möten får löpande rapportering i enlighet med nämnpplan, mätplan och internkontrollplan.

Grundläggande granskning, Kultur- och utbildningsnämnden

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Kultur- och utbildningsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Vi noterar dock att mätplanen saknar måttatta och mätbara indikatorer. Nämndens möjlighet att tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat torde därav försvåras. Vidare saknas indikatorer, i den under 2019 av nämnden och styrelsen fastställda mätplanen, för nämndmålet Ett varierat kulturutbud av hög kvalitet.

Grundläggande granskning, Patientnämnden

Revisorerna har noterat att det av protokollen inte framgår att nämndens budget har brutits ned och fastställts. Revisorerna har också noterat brister i hanteringen av nämndens protokoll. Av tre protokoll (av totalt sex) framgår inte när justering skett. Två av nämndens sex protokoll har inte anslagits på regionens elektroniska anslagstavla.

Revisorerna bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Patientnämnden, utöver brister vad avser fastställande av budget och brister i hanteringen av nämndens protokoll, har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Grundläggande granskning, Regionala utvecklingsnämnden

Vår bedömning, utifrån en översiktlig granskningsinsats, är att Regionala utvecklingsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå.

Vi noterar att mätplanen saknar måttsatta och mätbara indikatorer. Nämndens möjlighet att tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat torde därav försvåras.

Granskning av årsredovisning 2019, Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2019

Årsredovisningen är regionens första sedan regionbildningen 1 januari 2019, varför verksamheter, mål och indikatorer i många fall är nya. Ett omfattande arbete har lagts ner inom regionen för att få samman de olika verksamheterna i en och samma årsredovisning. Vi ser en röd tråd mellan regionplanens effekt- och perspektivmål och årsredovisningens presentation av måluppfyllelse. Vi ser även att årsredovisningen följer de nya kraven i lag om kommunal bokföring och redovisning bl.a. med avseende på vilka rubriker/avsnitt som finns med i förvaltningsberättelsen.

Vi bedömer att resultaten i årsredovisningen avseende såväl finansiella mål såsom verksamhetsmål delvis är förenliga med de mål som regionfullmäktige har beslutat om.

När det gäller den bristande måluppfyllelsen, noterar revisorerna att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden under 2019 har efterfrågat och fått information från tjänstemannaorganisationen samt fattat beslut gällande måluppfyllelsen.

Bilaga 2**Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2019**

- 33-19 Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2019
- 32-19 Granskning av årsredovisning 2019
- 31-19 Grundläggande granskning, Regionala utvecklingsnämnden
- 30-19 Grundläggande granskning, Patientnämnden
- 29-19 Grundläggande granskning, Kultur- och bildningsnämnden
- 28-19 Grundläggande granskning, Kollektivtrafiknämnden
- 27-19 Grundläggande granskning, Hälso- och sjukvårdsnämnden
- 26-19 Grundläggande granskning, Regionstyrelsen
- 25-19 Grundläggande granskning, Hjälpmedelsnämnden
- 24-19 Grundläggande granskning, Kost- och servicenämnden
- 23-19 Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer för rörelseorganens sjukdomar
- 22-19 Granskning av finanshantering
- 21-19 Granskning av fysioterapeuter
- 20-19 Granskning av regionservice
- 19-19 Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer för Multipel skleros och Parkinsons sjukdom
- 18-19 Granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre
- 17-19 Granskning av regional utveckling
- 16-19 Granskning av kollektivtrafiken
- 15-19 Granskning av korruption och otillbörlig påverkan - uppföljning
- 14-19 Granskning av regionens arbete med arbetsmiljö - uppföljning
- 13-19 Granskning av regionens folkhögskolor
- 12-19 Granskning av informationssäkerhet
- 11-19 Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2019, Granskning av Delårsrapport 2019
- 10-19 Granskning av vattenförsörjning till sjukhusen, förstudie
- 9-19 Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer stroke samt hjärtsjukvård
- 8-19 Granskning av personal- och kompetensförsörjning
- 7-19 Granskning av vårdhygien och lokalvård - uppföljning
- 6-19 Granskning av bisysslor - uppföljning
- 5-19 Granskning av förlossningsvården
- 4-19 Granskning av medicintekniska produkter
- 3-19 Granskning av ögonsjukvården
- 2-19 Granskning av hälsofrämjande förhållningssätt - uppföljning
- 1-19 Granskning av Patienthotellet – förstudie

Bilaga 3
Förteckning över lekmannarevisorernas granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och föreningar

Stiftelsen Värmlands Museum

Friskvården i Värmland

Almi företagspartner i Värmland AB

Stiftelsen Värmlandsoperan

Stiftelsen Dalslands kanals framtida bestånd

Värmlands läns Luftvårdsförbund

Bussfastigheter i Kristinehamn AB

Gångjärnet i Karlstad AB

Värmlandstrafik AB

Stiftelsen Erlandergården

