

För kännedom

Regiondirektör Jan Grönlund  
Ekonomidirektör Nicholas Prigorowsky  
HR-direktör Kajsa Fisk

Regionstyrelsen

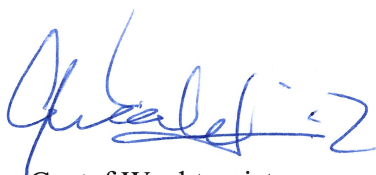
## Granskningsrapport för regionstyrelsens verksamheter år 2022

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av regionstyrelsens verksamheter för 2022. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med regionstyrelsen den 18 april 2023.

*regionstyrelsens presidium 5 april 2023*

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för styrelsen ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

## Årsgranskning för regionstyrelsen år 2022

### Sammanfattning

Bedömningen är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut med undantag vad gäller måluppfyllelsen inom verksamhetsperspektivet. Där bedömer revisorerna att de verksamhetsmässiga resultaten inte är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om vad gäller tillgängligheten till hälso- och sjukvården. Hälso- och sjukvården uppfyller inte den lagstadgade vårdgarantin. De verksamhetsmässiga resultaten i övrigt, inom verksamhetsperspektivet, bedöms i övrigt till stora delar vara förenliga med de politiska mål som fullmäktige beslutat om. Vi bedömer sammantaget att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig men möjlig att förbättra.

Regionstyrelsens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2022. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Iakttagelser och rekommendationer för regionstyrelsen avseende upprättande av årsredovisningen, måluppfyllelse och rättvisande räkenskaper lämnas i huvudsak i dokumentet Revisorernas redogörelse<sup>1</sup> med bilagor. Denna rapport, som avser årsgranskningen för regionstyrelsen som nämnd, dokumenterar översiktligt den grundläggande granskningen och iakttagelser vid protokollsläsning.

### Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Utveckla återrapporteringen från hälso- och sjukvården för de övergripande uppgifterna i verksamhetsplanen
- ✓ Budget bör innehålla kostnad för kostnadskrävande vård
- ✓ Säkerställ tillräcklig budget för kommande avskrivningar
- ✓ Säkerställ att enskilda verksamheter håller sig inom budgeterade ramar
- ✓ Utveckla informationen i investeringsredovisningen vad gäller förstudiekostnader och kostnader för projektering
- ✓ Säkerställ rutiner för periodiseringar
- ✓ Ta fram rutiner för hantering och beslut vad gäller avgångsersättning och samordning av förvärvsinkomst under utbetalningstiden
- ✓ Aktualisera listan med uppdrag från regionstyrelsen till regiondirektören
- ✓ Säkerställ att delegationsordningen följs vid försäljning av anläggningstillgångar.

---

<sup>1</sup> RE-REV23-0015, Revisorernas redogörelse 2022

## Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar 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 styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

## Iakttagelser i 2021 års granskning

Revisorernas bedömning för 2021 var att regionstyrelsens verksamhetsberättelse i allt väsentligt gav en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2021. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut men med begränsad måluppfyllelse inom verksamhetsperspektivet vad gäller tillgänglighet och den lagstadgade vårdgarantin uppfylldes inte. Vi bedömde sammantaget att den interna styrningen och kontrollen var tillräcklig men möjlig att förbättra.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet.

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen av regionstyrelsen som nämnd. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och

verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

## Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser regionstyrelsens verksamhet under år 2022.

## Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler

## Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2022. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning och granskningen av årsredovisningen avrapporteras separat. I denna årsgranskningsrapport rapporteras det vi noterat inom regionstyrelsens verksamheter.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Granskningsanteckningar har överlämnats till regiondirektör, ekonomidirektör, budgetchef och redovisningschef för avstämning och kontroll. Synpunkter på anteckningarna har beaktats i denna rapport. Rapporten har också kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig revisor vid

revisionskontoret.

### Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens Mål och budget 2022 - 2024<sup>2</sup> framgår att styrelsen är regionens ledande politiska förvaltningsorgan och har det övergripande ansvaret för regionens utveckling och ekonomiska ställning. Regionstyrelsen har nedanstående uppgifter enligt Mål och budget:

- ✓ Hälso- och sjukvårdsnämnd, förutom primärvård och rättspsykiatri – ansvarar för övergripande planering av hälso- och sjukvård samt habilitering – vårdgivaransvar
- ✓ Ansvarar för överenskommelser/beställning av hälso- och sjukvård inom primärvården, privata vårdgivare och Folktandvården Sörmland AB
- ✓ Ansvarar för regionens överenskommelser/beställning av platser på Regionsjukhuset Karsudden
- ✓ Fullmäktiges beredande och verkställande organ
- ✓ Leder, styr och samordnar förvaltningen av regionens angelägenheter
- ✓ Uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet
- ✓ Utarbetar planeringsförutsättningar och utfärdar anvisningar till nämnderna och styrelsens förvaltningar rörande förslag till budget samt ekonomi och verksamhetsuppföljning
- ✓ Ansvarar för beställning av tågtrafik och regional stomlinjetrafik med buss
- ✓ Ekonomisk förvaltning
- ✓ Centralt arbetsgivarorgan med övergripande arbetsgivaransvar
- ✓ Företräder Region Sörmland enligt lagen om medbestämmanderätt
- ✓ Arbetsmiljöansvar för verksamhet inom styrelsens ansvarsområde.

Tilldelad budgetram är 10 200 mnkr i fullmäktiges ursprungsbudget. I samband med att årsredovisningen behandlades i fullmäktige, § 50/22, för 2021 justerades regionstyrelsens oförutsedda medel med + 173 mnkr från resultatutjämningsreserven.

Tilldelad investeringsram är 1 547 mnkr, varav 1 212 mnkr för fastigheter, 35 mnkr för hållbarhetsinvesteringar, 42 mnkr i IT samt 258 mnkr för investeringar i utrustning.

---

<sup>2</sup> Regionfullmäktige § 127/21, Mål och budget 2022-2024

## Nämndens verksamhet under år 2022

### Nämndens styrdokument och protokoll

Regionstyrelsen har haft 16 protokollförda sammanträden under år 2022.

Regionstyrelsen antog under slutet av 2021 en ny delegationsordning som trädde i kraft 1 januari 2022.

I november, § 203, ges delegation till regiondirektören, avseende betalningar kopplade till finansförvaltningen, att ge fullmakt till tjänstepersoner utanför Region Sörmland tillhörande Middle-office (risk- och affärskontroll) för finanssamarbetet med Region Västmanland och Region Örebro län att godkänna betalningar kopplade till finansförvaltningen.

Regionstyrelsens verksamhetsplan med budget<sup>3</sup> antogs i december 2021 med ekonomiska ramar för underliggande organisatoriska delar men följer i övrigt inte formen för verksamhetsplan som finns för övriga nämnder. Antagen verksamhetsplan innehåller en intern kontrollplan för 2022.

Vid regionstyrelsens sammanträde finns återkommande *Regionstyrelsens utrednings- och verkställighetsbeslut*. Ärendet syftar till att klargöra såväl styrelsens som regiondirektörens roller och ansvar för att fullmäktiges beslut ska utredas och verkställas.

Vid regionstyrelsens sammanträden är även anmälningsärenden en stående punkt på dagordningen. Den innehåller återanmälan av delegationsbeslut.

Regionstyrelsen har under året följt upp regionens systematiska arbetsmiljöarbete. Av beslutet framgår ett antal punkter som behöver åtgärdas. Bland dessa finns att säkerställa chefers kunskaper i arbetsmiljöfrågor samt tydliggöra vikten av att rapportera, återkoppla och följa upp tillbud och arbetsplatsolyckor i avvikelshanteringssystemet.

Beslut har också tagits om att se över medarbetarpolicyn i en bred process under 2023 i enlighet med syfte angivet vid återremittering från regionfullmäktige.

Beslut har tagits om handlingsplan för hälso- och sjukvårdens arbete med försörjningsberedskap gällande läkemedel vilket även omfattar Folk tandvården Sörmland AB.

Under året har också ett antal beslut fattats där finansiering skett från **oförutsedda medel**. Bland annat har beslut fattats för ansökningar från regionala utvecklingsnämnden till feriearbete för ungdomar och omställningscheckar till näringslivet för fortsatt återhämtning i länet och för att bidra till konkurrenskraft, utveckling samt stärkt omställningsförmåga.

---

<sup>3</sup> Regionstyrelsen § 274/21, Regionstyrelsens verksamhetsplan med budget 2022–2024

Regionstyrelsen har **berett ärenden inför beslut i fullmäktige** för bland annat målbild för Nära vård i Sörmland, Kulturplan Sörmland 2023-2026, Länsplan för regional transportinfrastruktur för Södermanlands län 2022-2023, Sörmlandstaxan 2023 och nya prioriterade inriktningar i Sörmlands regionala utvecklingsstrategi (RUS).

På varje sammanträde förkommer **informationsärenden** där regionstyrelsen löpande fått information om bland annat covidläget, fastighetsinvesteringar, ekonomi, säkerhetspolitiskt läge på grund av kriget i Ukraina, kapacitets- och produktionsplanering i Region Sörmland och Sjukvårdsregion Mellansverige, Coronakommissionens slutbetänkande, tillgänglighet, arbetsmiljö med mera. Protokollen innehåller en punktlista över vilka som informerat och om vilket området.

#### Vår kommentar

**Regionstyrelsens månadsrapporter** är med som anmälningsärenden, vilket ökar spårbarheten. Månadsrapporter upprättas för hela regionen avseende både verksamhet och ekonomi och gör det möjligt för regionstyrelsen att löpande följa utvecklingen.

**Uppdrag från regionstyrelsen till regiondirektören** återrapporteras som beslutsärende. Uppdragen kommer från årets, och tidigare års, verksamhetsplaner med budget samt löpande beslutsärenden. Regiondirektörens uppdrag ska enligt rutinen redovisas till regionstyrelsen två gånger om året, under sammanträdet i augusti och januari. Rutinen bedöms ge spårbarhet och transparens.

På december-sammanträdet beslutade regionstyrelsen, § 231/22, om förlängd tidsram för sex av uppdragen på grund av den höga arbetsbelastning som råder inom tjänstepersonsorganisationen. Den uppdragsförteckning som presenterades vid beslutet i december är densamma som redovisades i augusti. I förteckningen finns start- och slutdatum för de olika uppdragen och vi noterar att slutdatum passerats för flera av dem. I flera fall beskrivs uppdragen som pågående enligt plan med olika aktiviteter och insatser. Vi rekommenderar att uppdragslistan aktualiseras så att uppdrag som bedöms som genomförda i större utsträckning klarmarkeras/tas bort.

#### Nämndens uppföljning av verksamhet under år 2022

Under året har regionstyrelsen löpande, enligt protokollen, fått information enligt vad som anges ovan. Uppföljning har också skett via månads-, kvartals- och delårsrapporter samt den årliga verksamhetsberättelsen.

#### Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2022

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglementet för planering och uppföljning och nämndens protokoll.



I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under 2022. Regionstyrelsen har inte upprättat någon egen kvartalsrapport för mars men delårsrapport per juli och verksamhetsberättelse vid årets slut.

<b>Ekonomisk rapportering</b>	<b>Ackumulerat resultat</b>	<b>Årsprognos</b>	<b>Budget</b>
Kvartalsrapport per mars	-318 mnkr	- 7 mnkr	
Delårsrapport per juli	- 314,6 mnkr	+350,9 mnkr	
Slutligt utfall per december	- 442,2 mnkr		+ 106,1

#### Vår kommentar

Regionstyrelsens resultat under 2022 har påverkats negativt av regionens kapitalförvaltning och positivt av skatteintäkternas utveckling samt riktade statsbidrag som inte var budgeterade. Eventuell värdeförändring för kapitalförvaltningen har inte ingått i prognoserna. Det slutliga utfallet har påverkats negativt av realiserade vinster och förluster med netto 914 mnkr.

Som tidigare beskrivits så får styrelsen löpande information vid sina sammanträden kring utveckling av verksamhet och ekonomi. De månadsrapporter som upprättas omfattar hela regionen.

#### Revisionsdialog

Presidiet för regionstyrelsen och revisorerna träffades 1 november 2022 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat regionstyrelsens arbete utifrån barnkonventionen, insatser för att förbättra tillgängligheten till vården, den ökande kostnaden för inhyrd personal och utmaningar kring kompetensförsörjning. Diskussioner fördes också kring tillgänglighetsproblematiken i tågtrafiken med uteblivna avgångar med framför allt sent inställda avgångar, utifrån regionstyrelsens ansvar som beställare av tågtrafiken. Inom ekonomiområdet diskuterades den ökande inflationstakten, prisökningar kopplat till investeringarna och de ökande räntekostnaderna.

#### Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglementet för planering och uppföljning och utgivna anvisningar. Vi har också tagit del av underliggande rapportering från divisionerna och övriga verksamheter under regionstyrelsen.

#### Vår kommentar

Regionstyrelsen beslutade om sin delårsrapport vid sammanträdet i september och rapporteringen bedöms följa utgivna anvisningar.

Den verksamhetsberättelse vi granskat är den som finns med i kallelsen 15 mars 2023, inför beslut 22 mars 2023. Vi har tagit del av de förändringar/korrigeringar som behandlades vid regionstyrelsens sammanträde.



Verksamhetsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild över resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

I verksamhetsberättelsen redovisas relevanta indikatorer samlat i inledningen till rapporten med utfall och målvärden. Färgmarkeringar, rött/gult/grönt, används för att illustrera måluppfyllelsen. Sammanfattande analys, per perspektiv, lämnas också i anslutning till indikatortabellen.

Regionstyrelsen har, likt fullmäktige, beslutat om årets målvärde och långsiktigt målvärde, för sina indikatorer. Måluppfyllelse bedöms mot årets målvärde.

Inom både medborgarperspektivet och verksamhetsperspektivet bedömer regionstyrelsen målen som delvis uppfyllda i verksamhetsberättelsen. Inom resursperspektivet görs bedömningen att målen är uppfyllda.

Inom respektive verksamhet under regionstyrelsen rapporteras flera verksamhetsegna indikatorer som verksamheterna följer, vilka bedöms vara i linje med de övergripande indikatorerna som styrelsen beslutat.

I regionstyrelsens verksamhetsplan för 2022<sup>4</sup> finns övergripande skrivning kring hälso- och sjukvårdens uppdrag, specifika områden och aktiviteter under 2022. Återrapportering av dessa uppdrag och aktiviteter sker inte samlat för hälso- och sjukvården i regionstyrelsens verksamhetsberättelse. Återrapporteringen bör utvecklas och i större utsträckning följa strukturen för verksamhetsplanen för större spårbarhet och transparens och möjlighet att utvärdera.

I RD-stabers verksamhetsberättelse, under målet om ekonomisk balans, beskrivs att en modell för långsiktig analys av finansiella mål tagits fram och presenterats på RS budgetberedning. Arbetet med att fastställa de långsiktiga målen fortgår och kommer att aktualiseras i samband med förväntad ny lagstiftning avseende God kommunal hushållning.

Vi bedömer att de verksamhetsmässiga resultaten, enligt verksamhetsberättelsen, inom verksamhetsperspektivet inte är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om vad gäller tillgängligheten till hälso- och sjukvården. Regionstyrelsen uppfyller inte den lagstadgade vårdgarantin. De verksamhetsmässiga resultaten i övrigt inom verksamhetsperspektivet bedöms i övrigt till stora delar vara förenliga med de politiska mål som fullmäktige beslutat om.

---

<sup>4</sup> RS § 274/21, Regionstyrelsens verksamhetsplan med budget 2022-2024

Arbete pågår i verksamheterna och vår generella bedömning är att rapporteringen av åtgärder vid negativa avvikelser har utvecklats i den underliggande rapporteringen.

Två utvecklingsindikatorer följs också i årets rapportering. Det är kombinerade mått med syfte att bidra till att värdera effektivitet. Det är kostnad per diagnosrelaterade grupper (DRG) och antal vårdkontakter per årsarbetare. Inga målvärden har satts för antal kontakter per årsarbetare men statistik visas från 2018. Antalet kontakter per årsarbetare har sjunkit från ca 450 år 2018 till ca 385 från 2020 och framåt. För kostnad per DRG anges att jämförelse ska ske med riket. Senaste mätningen är för 2021 och då ligger Sörmland något under riket.

För det ekonomiska resultatet är utfallet sammantaget negativt på grund av de finansiella posterna, men verksamhetens nettokostnad avviker positivt med 103 mnkr.

Inom regionstyrelsens verksamheter redovisas underskott mot budget inom flera av hälso- och sjukvårdens divisioner (undantagen division psykiatri och funktionshinder och division övrig hälso- och sjukvård) samt regionservice och hälsoval.

Vid en översiktlig analys mot budget noterar vi att det inom division övrig hälso- och sjukvård, fortsatt finns en negativ avvikelse för kostnadskrävande vård, i år 113 mnkr (fg år 95 mnkr). Den totala kostnaden uppgår enligt verksamhetsberättelsen för divisionen till 113 mnkr det vill säga detsamma som avvikelsen. Kostnaden är inte budgeterad. Hälso- och sjukvården ska normalt stå för ”sina” patienters utomlänsvård. När kostnaden för en patient överstiger 2 mnkr erhålls ersättning från division övrig hälso- och sjukvård. Vi rekommenderar fortsatt att budget bör avsättas för detta.

Vi noterar också att det för intäkter för patientavgifter inom hälsoval är en budgetavvikelse på drygt -40 mnkr, lägre intäkter, (fg år -42 mnkr). Vad vi erfar var förhoppningen ett högre inflöde av patienter efter pandemin och att detta inte riktigt uppfyllts. De digitala besöken, för vilka regionen enbart delvis kan ta betalt, är också svåra att budgetera. Generellt sett bedöms budgeten vara för hög i förhållande till förväntat antal besök.

Budgetavvikelsen för avskrivningar är 25 mnkr, högre avskrivningar än budget, för regionstyrelsen. Av regionservice verksamhetsberättelse framgår bland annat att fastighetsägarprojekt som saknar täckning i bashyran har genomförts samt att komponentavskrivningar påverkar negativt. Vi vill påtala vikten av att säkerställa tillräcklig budget för avskrivningarna framåt.

I verksamhetsberättelsens avsnitt *Investeringar* avrapporteras investeringsredovisningen med årets genomförda investeringar jämfört mot budget. Totalt sett avviker årets investeringar med 164 mnkr, högre än budget.

Prognosen vid delåret var att investeringarna skulle bli ca 23 mnkr högre än budget.

Avvikelsen är 319 mnkr avseende fastigheter och förklaras med prisuppgång i byggnadssektorn på grund av ökande räntekostnader, kraftigt ökande energipriser med mera som slår mot pågående och kommande byggnationer. 181 mnkr avser de strategiska fastighetsinvesteringarna och beror där främst på stigande priser och viss tidsförskjutning från föregående år.

### Granskning av räkenskaper 2022

Vår granskning har i huvudsak inneburit analytisk granskning. Med analytisk granskning menas analys av väsentliga nyckeltal och trender, inklusive undersökning av eventuella svängningar och förhållanden som inte överensstämmer med annan relevant information eller som avviker från förväntade värden. Vi har även gjort stickprov i materialet för att verifiera dess innehåll.

### Resultaträkning

Vi har stämt av att resultaträkningen enligt redovisningen i ekonomisystemet Raindance överensstämmer med resultaträkningarna för respektive verksamhet i regionstyrelsen verksamhetsberättelse. Resultaträkningarna analyseras i verksamhetsberättelsen mot både föregående år och budget, vilket är i enlighet med anvisningarna.

### Balanskonton

Vi har inte granskat och bedömt balansposterna på verksamhetsnivå. Granskning av balansräkningen har skett inom ramen för årsredovisningen för regionstyrelsens verksamheter.

### Noterat från granskning av verksamheternas räkenskaper

Coronapandemins effekter på verksamhet och ekonomi försvårar även under 2022 jämförelser och analyser.

Under året har fastigheter anskaffats dels via överlåtelse från Länstrafiken Sörmland AB, enligt beslut i regionfullmäktige §108/22, dels förvärv av fastighet från Eskilstuna kommun, enligt beslut i regionstyrelsen, § 33/22. Däremot har den **försäljning**, till Eskilstuna kommun, som beslutades i regionstyrelsen, § 32/2022, för Väpnaren 6, del av, **ännu inte genomförts**. Enligt vad vi erfar så har fastigheten en gemensamhetsanläggning som behöver lösas upp. Ansökan har skett till Lantmäteriet men de avslog regionens ansökan då de ansåg att regionens delegationsordning var otydlig. Beslutet överklagades men fick avslag. Ny ansökan om att lösa upp gemensamhetsanläggningen har lämnats in då dessa ärenden nu hanteras av Eskilstuna kommun. Att försäljningen ännu inte kunnat genomföras framgår inte av återrapporteringen till/från regionstyrelsen.

Under året har regionen också genomfört en **fördjupad analys av befintliga avskrivningsplaner** gällande större investeringar som genomförts under de senaste åren. Detta med anledning av att vi i samband med revisionen av år 2021 uppmärksammade att avskrivningarna påbörjats för sent för Sörmlands museum. Rättelsen, 78 mnkr, har skett mot i posterna eget kapital och materiella anläggningstillgångar, i enlighet med RKR:s rekommendation<sup>5</sup>.

Den fördjupade analysen har också mynnat ut i att **rutinerna stärkts för att säkerställa att avskrivningar påbörjas** när fastigheten tas i bruk.

**Avstämning sker också löpande av att pågående projekt** stämmer med investeringsredovisningen. Detta säkerställs via att en separat rapport från ekonomisystemet stäms av mot projektupp-följningsdokumentets aktuella status per projekt.

Vi har i samband med årets granskning noterat att förstudiekostnader och projektering, för projekt som ännu inte startats upp, uppgår till drygt 149 mnkr. De redovisas inte bland pågående byggnadsprojekt i investeringsredovisningen. De blir så småningom en del av investeringsutgiften och aktiveras tillsammans med byggkostnaderna alternativt kostnadsförs de om det beslutas att inte gå vidare med projekt. **Informationen i investeringsredovisningen kan utvecklas.**

Tillämpning av de rutiner som finns kring **utrangering och försäljning av anläggningstillgångar har förbättrats** till den del som avser att attest nu finns från beslutsattestant. Däremot **kvarstår att säkerställa att delegationsordningen följs vid försäljning.** Under 2022 har fem ambulanser sålts och intäkter finns bokförda med ca 700 tkr, bokfört försäljningspris ligger mellan 75 – 223 tkr. Enligt den delegationsordning som gällt för regionstyrelsen under 2022, punkt 10 B, så ses beslut upp till ett prisbasbelopp som verkställighet, upp till 6 prisbasbelopp är delegerat till regiondirektören, med möjlighet att vidaredelegera. Punkten gäller inte vid inbyte i samband med nyanskaffning inom en upphandling. Vi har inte kunnat finna att detta beslut har återrappporterats som delegationsbeslut.

**Årets elkostnader** bedöms som **för lågt redovisade** med ca 3 mnkr. Regionens upphandlade elmäklare debiterar a-conto i förväg utifrån en preliminär förbrukning och preliminärt pris. Avräkning sker nästkommande månad utifrån verklig förbrukning och pris. Elmäklaren bytte ekonomisystem i slutet av 2022 och fick i samband med det problem med att fakturera. Kostnaden som redovisas för november och december är därför det som a-contofakturerats. Saknas gör kostnaden för energiskatt och nätavgifter för november och december. **Rutiner som säkerställer korrekt periodisering bör stärkas.**

---

<sup>5</sup> RKR 12, Rådet för kommunal redovisning, rekommendation nr 12, Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel

**Avgångsersättning för förtroendevald enligt PBF<sup>6</sup>.** Vad vi erfar är det första gången denna typ av transaktion hanterats i regionen, vilket innebär att rutiner saknades. Ansökan finns, beslutad av regionstyrelsens ordförande. Vad vi erfar kunde ansökan, enligt styrande dokument, ha hanterats av regiondirektör. Vår bedömning är att underlaget tydligare kunde ha angett uppdragstiden till tre mandatperioder trots att den sista mandatperioden inte uppgår till 48 månader då skifte skedde redan i oktober. Vi vill lyfta vikten av att **ta fram rutiner för hantering och beslut för ärenden av denna typ och som också säkerställer samordning av förvärvsinkomst under utbetalningstiden i enlighet med villkor för beslutet.**

### Vår bedömning

Räkenskaperna är i huvudsak rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed och konstaterade resultatfel, 3 mnkr avseende elkostnaden, bedöms inte påverka regionstyrelsens resultat och ställning i väsentlig omfattning.

Den interna kontrollen har stärkts kring pågående byggprojekt. Dels att de avslutas, och avskrivning påbörjas, i samband med att lokal tas i bruk. Dels också att pågående byggprojekt kostnadsförs där projektet inte mynnar ut i en åtgärd. Investeringsredovisningen stäms också löpande av mot räkenskaperna i ekonomisystemet.

### Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

### Vår kommentar

Regionstyrelsen har antagit en internkontrollplan för 2022 och den följs upp i både delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Avvikelser har konstaterats inom några kontrollområden. Åtgärder framgår av återsrapporteringen.

Under 2022 har ett arbete bedrivits i projektform, på tjänstepersonnivå, för att utveckla arbetet med riskanalyser. Vi ser också att den interna kontrollplanen som presenteras i verksamhetsplanen för 2023 har utvecklats i positiv riktning. Vi ser positivt på det arbete som pågår och kommer att fortsätta att följa utvecklingen.

---

<sup>6</sup> PBF, Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda, i lydelse från och med 2003-01-01, SKR

*Revisionen*

Vi bedömer sammantaget att regionstyrelsens interna kontroll har varit tillräcklig men möjlig att förbättra.

Revisionen

Ann-Charlotte Adolfsson  
Sakkunnig revisor