

§ 161/26 Yttrande över revisorernas redogörelse 2025

Diarienummer: RS-LED26-1278

Regionstyrelsens beslut

Yttrande över revisorernas redogörelse 2025 godkänns.

Proposition

Ordförande Christoffer Öqvist (M) ställer förvaltningens förslag under proposition och finner att det bifalls.

Ärendet

Revisorernas granskning av Region Sörmland år 2025 är avslutad. Vid mötet med regionstyrelsens presidium 24 mars 2026 redovisade revisorerna sina iakttagelser från granskningen.

Mot bakgrund av de synpunkter som redovisades vid mötet och rapporten ”Revisorernas redogörelse 2025” redovisar regionstyrelsen i detta ärende vilka åtgärder som styrelsen tänker vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Yttrande över revisorernas redogörelse 2025
Yttrande över revisorernas redogörelse 2025
Revisorernas redogörelse för resultatet av revisionen 2025 i Region Sörmland
Bilaga 1 Granskning Region Sörmlands årsredovisning 2025

Beslutet expedieras till

Revisorskollegiet
Magnus Johansson, regiondirektör
Nicholas Prigorowsky, ekonomidirektör
Akten

Handläggare

Johanna Öjert
Ekonomistaben

Datum

2026-05-06

Dokumentnummer

RS-LED26-1278-1

Ärendegång

Regionstyrelsens arbetsutskott
Regionstyrelsen

Yttrande över revisorernas redogörelse 2025

Förslag till beslut

Regionstyrelsens beslut

Yttrande över revisorernas redogörelse 2025 godkänns.

Ärendet

Revisorernas granskning av Region Sörmland år 2025 är avslutad. Vid mötet med regionstyrelsens presidium 24 mars 2026 redovisade revisorerna sina iakttagelser från granskningen.

Mot bakgrund av de synpunkter som redovisades vid mötet och rapporten ”Revisorernas redogörelse 2025” redovisar regionstyrelsen i detta ärende vilka åtgärder som styrelsen tänker vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet medför inga ekonomiska konsekvenser.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Yttrande över revisorernas redogörelse 2025
Yttrande över revisorernas redogörelse 2025
Revisorernas redogörelse för resultatet av revisionen 2025 i Region Sörmland
Bilaga 1 Granskning Region Sörmlands årsredovisning 2025

Beslutet expedieras till

Revisorskollegiet
Magnus Johansson, regiondirektör
Nicholas Prigorowsky, ekonomidirektör
Akten

Revisionen

Yttrande över revisorernas redogörelse 2025

Revisorernas granskning av Region Sörmland 2025 är avslutad. Vid mötet med regionstyrelsens presidium den 24 mars 2025 redovisade revisorerna sina iakttagelser från granskningen. Mot bakgrund av de synpunkter som redovisades vid mötet och rapporten ”Revisorernas redogörelse 2025” emotser revisorerna ett svar på vilka åtgärder styrelsen tänker vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten.

1. Revisionens bedömning

Revisorernas bedömning är att årets samlade rapportering ger en rättvisande bild av Region Sörmlands verksamhet, resultat och ställning. Granskningen har inte visats på några väsentliga felaktigheter.

Revisionen bedömer sammantaget att årets måluppfyllelse delvis är förenligt med de politiska mål som fullmäktige fastställt inom respektive målområde samt fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

2. Regionstyrelsens svar

Revisorerna har lyft några specifika områden där regionstyrelsen förväntas beskriva vilka åtgärder som ska vidtas/är vidtagna. Nedan beskrivs ett antal åtgärder som är planerade och som har betydelse för de iakttagelser som revisorernas granskning lyfter fram.

Revisionen pekar på behovet av att vidareutveckla indikatorpaketet och säkerställa att målområdena blir mer operativa och uppföljningsbara. Region Sörmland implementerade 2025 en ny styrmodell som arbetats fram av en politisk gruppering bestående av representanter för alla partier representerade i regionen. Styrmodellen syftar till att ha en röd tråd för planering och uppföljning i hela regionen samtidigt som enkelhet för verksamheterna varit en bärande princip. Valet har varit att på fullmäktigenivå arbeta med inriktningsmål som varje nämnd/division sedan kan översätta till operativa mål för sin verksamhet. Samma princip gäller för indikatorerna. Därför är indikatorerna på fullmäktigenivå den typen av indikatorer som regionen rapporterar nationellt. Dessa indikatorer går sedan att jämföra med övriga regioner och är av betydelse för följsamhet till lagkrav med mera. Eftersom 2025 var det första året med ny styrmodell kan konstateras att arbetet med både nya målområden och nya indikatorer inte hunnits med fullt ut i alla verksamheter och att förbättringar kan förväntas kommande år.

Inför 2027 är inriktningen att regionen kommer att ha en helt ny nämndstruktur vilket innebär att nämnderna kommer att göra ett arbete med både sina målområden och sina indikatorspaket som en del av bildandet. En översyn av indikatorer på fullmäktigenivå kommer också att göras med särskilt fokus på de indikatorer som endast mäts årligen eller mer sällan.

Revisionen bedömer att internkontrollen fungerar men att det finns utrymme för förbättringar. Nämndernas och styrelsens riskanalyser enligt internkontrollplanen har inte beaktat samtliga riskområden enligt fullmäktiges budget och bedöms var ofullständiga eftersom de i otillräcklig omfattning bedöms ha beaktat risker kopplade till verksamhetens kärnprocesser. Ett arbete har genomförts i regionen med att utveckla och förbättra ett effektivt och systematiskt arbete med intern kontroll. Viktiga strukturer finns på plats såsom internkontrollreglemente och system för att arbeta med internkontroll. Utbildningar erbjuds inom området planering och uppföljning där även internkontrollmodulen visas. Regionens ambition är att förstärka och hitta en bättre systematik i arbetet med den interna kontrollen så att den blir en integrerad del i planerings- och uppföljningsprocessen. Då regionen inför 2027 får en ny nämndstruktur kommer varje nämnd att få i uppgift att se över sin interna kontroll.

Revisionen konstaterar att regionen inte når fullmäktiges resultatmål för 2025, även om balanskravet uppfylls. Ett fortsatt fokus på ekonomisk styrning är nödvändig. Region Sörmland arbetar fokuserat med att få en ekonomi i balans och följer utvecklingen månadsvis. En långsiktig ekonomisk plan är framtagen som ska fungera som en ledstång framåt kring hur ekonomin behöver se ut för att vara i balans. Verksamheternas uppdrag är att bedriva verksamhet inom de ekonomiska ramar som tilldelas. Verksamheternas uppdrag blir alltså att hålla sin budget – då hålls den långsiktiga ekonomiska planen. Budgeten följs upp månatligen av samtliga verksamheter. Alla verksamheter är dock inte i mål med att anpassa sin verksamhet till budgetramen ännu. Det innebär att ett kontinuerligt arbete behöver göras för att ta fram åtgärder så att de täcker det gap som finns. Ytterligare åtgärder behöver tas fram och regionen arbetar löpande med frågan i takt med att resultaten för beslutade åtgärder blir synliga. En viktig del i det långsiktiga arbetet för en ekonomi i balans är att fortsätta hålla en låg kostnadsutveckling.

Revisionen noterar att fem av sex indikatorer inom området hälsofrämjande och förebyggande arbete saknar utfall för 2025. Hälsofrämjande och förebyggande arbete är väldigt långsiktigt till sin natur. Att mäta hur olika insatser faller ut tar många år och det är inte säkert att det går att konstatera i vilken grad insatserna regionen gör påverkar utfallen. Politiken i Region Sörmland är dock eniga om att det är ett väldigt viktigt område att arbeta med. De indikatorer som är

framtagna visar därför regionens insatser inom området. I och med att det hälsofrämjande och förebyggande arbetet är långsiktigt förändras indikatorer inom området långsamt över tid. Detta medför att mätningar oftast bara görs en gång per år eller mer sällan. Till exempel influensavaccination som har en vaccinationssäsong som målsätts (alla regioner gör likadant). Mäts utfallet mitt i säsongen så visar det ingenting kring hur lyckad insatsen har blivit eller kommer att bli, inte heller går utfallet då att jämföra med täckningsgraden i andra regioner. Tyvärr är det ofta även lång eftersläpning på dessa trögrörliga indikatorer men värdet av att kunna jämföra Region Sörmlands resultat med riket och andra regioner är stort. Hur resultatet av indikatorerna redovisas kommer ses över under året. Till exempel möjlighet att redovisa indikatorernas utveckling över längre tidsperioder (än bara senaste året) samt resultatet i förhållande till både årets målvärde och det långsiktiga målvärdet.

Revisionen identifierar ett antal redovisningstekniska avvikelser som påverkar balansräkningen. De redovisningstekniska avvikelserna som revisionen identifierat är till stor del redan omhändertagna eller så har ett arbete påbörjats kring frågan. Nedskrivning av konkursade aktieinnehav är verkställt och en rutin ska tas fram för att säkerställa korrekt hantering av eventuella nedskrivningsbehov framåt. I samband med detta kommer även ansvarsfördelningen att tydliggöras gällande inhämtning av information om respektive bolag som redovisas på balansräkningen. De identifierade effekterna på balansräkningen, innebärande en överskattning av såväl tillgångar som skulder, har korrigerats per mars 2026. Rättelsen har inte haft någon påverkan på resultatet. Ekonomistaben har under 2026 genomfört en förändring av redovisningsrutinen avseende delbetalningar av leverantörsfakturer där delar av fakturorna är bestridda. Syftet med den nya rutinen är att säkerställa en korrekt redovisning av leverantörsskulder och interimsposter i balansräkningen framgent.

Regionstyrelsen har i övrigt tagit del av revisorernas synpunkter och förslag på förbättringsområden. Region Sörmland ser revisionens granskning som ett värdefullt bidrag till vårt förbättringsarbete. Vi tar till oss av de synpunkter som framförts och kommer att beakta synpunkterna i det fortsatta arbetet.

På regionens vägnar

Christoffer Öqvist
Regionstyrelsens ordförande

Magnus Johansson
Regiondirektör