

Händer som håller ett förstoringsglas över ett papper.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de, av fullmäktige fastställda, målen för god ekonomisk hushållning. Det handlar både om finansiella mål och verksamhetsmål. Vår bedömning, tillsammans med en granskningsrapport, ingår i fullmäktiges behandling av delårsrapporten vid sammanträdet 24 oktober 2023.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att utfallet för indikatorerna för tillgängligheten till hälso- och sjukvården har försämrats sedan årsskiftet, undantaget andel patienter som fått medicinsk bedömning i primärvården inom tre dagar. Överbeläggningar och utlokaliseringar har också ökat.

De finansiella mål som beslutats av fullmäktige nås inte per juli och helårsprognosen pekar på ett väsentligt sämre resultatutfall än budgeterat.

Revisorerna har under flera år lyft vikten av att förändringen av verksamhetens nettokostnader inte överstiger förändringen av skatter och kommunal utjämning. Detta för att säkerställa en långsiktig ekonomisk balans och i syfte att skapa utrymme för de beslutade strategiska investeringarna.

Redan när regionfullmäktige beslutade om kvartalsrapporten per mars beslutades att uppmana samtliga nämnder och styrelse att omgående vidta kostnadsreducerande åtgärder för 2023 och framåt. Regionstyrelsen fick i uppdrag att ta fram kostnadsreducerande och intäktsförstärkande åtgärder för perioden 2024-2026. Vi kommer att fortsätta att följa vilka åtgärder som beslutas i nämnder och styrelse, och även ta del av nämndernas och styrelsens uppföljning av effekter.

Vår sammanfattande bedömning av delårsrapporten är att:

- Den ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli
- Den innehåller de uppgifter som krävs
- Det är fortfarande svårt att utifrån delårsrapporten utvärdera om flera av verksamhetsmålen uppnåtts då nya utfall inte redovisas per juli för indikatorer. Detta avser främst medborgarperspektivet
- De verksamhetsmässiga resultaten avseende verksamhetsperspektivet är inte förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om vad gäller tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården. Detta utifrån de försämrade utfall som redovisas för indikatorerna
- De finansiella mål som beslutats av fullmäktige har inte uppnåtts och beräknas inte uppnås vid årets slut
- Balanskravsresultatet är negativt per juli och beräknas blir negativt vid årets slut. Det finns behov av kraftfulla åtgärder som säkerställer att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Regionstyrelsen gör den sammantagna bedömningen att Region Sörmland inte kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning under 2023. Revisorerna delar den samlade bedömningen att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Du kan ta del av bedömningen och granskningsrapporten på [Revisionens hemsida](#).

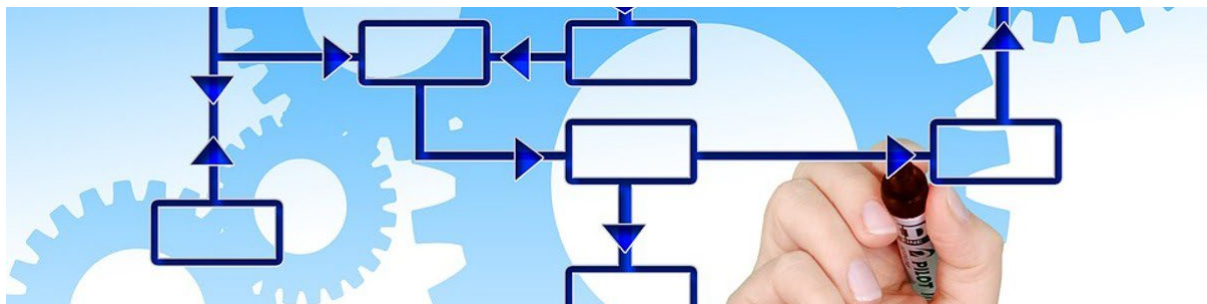


Illustration av processkarta.

Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner

Inriktningen på årets granskning har varit rutiner för hantering av regionens IT-arbetsplatsutrustning.

Syftet är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en god intern styrning och kontroll i den praktiska hanteringen och den ekonomiska redovisningen av IT-arbetsplatsutrustning för medarbetare och förtroendevalda.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt säkerställt att hanteringen av IT-arbetsplatsutrustning sker med en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Granskningen visar att det i stor utsträckning finns dokumenterade rutiner. RSIT, har också rollbeskrivningar, vilket är positivt.

Redovisningsmässigt klassificeras IT-arbetsplatsutrustning som driftsinventarier och hanteras i enlighet med regionens styrande dokument och rutiner. RSIT interndeberar verksamheterna en hyreskostnad enligt ett debiteringsmeddelande som kostnadsförs utan attest av chef. I granskningen har det framkommit att detta inte alltid kontrolleras löpande av verksamheten och vi har uppmärksammat att debiteringsmeddelandet kan innehålla felaktiga uppgifter.

Granskningen har visat att det finns otydligheter på området som avser de förtroendevaldas surfplattor och bedömningen är att hanteringen kan stärkas.

Revisorerna ställer sig bakom de rekommendationer som framförs i rapporten.

Svar från regionstyrelsen, med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder, begärs till 22 december 2023 i rapporten. Svarstiden har, på begäran, utsträckts till 6 februari 2024.

Du kan ta del av granskningsrapporten på [Revisionens hemsida](#).

Regionrevisorerna

Vi förtroendevalda revisorer i regionen är fullmäktiges och ytterst medborgarens instrument för den demokratiska kontrollen. Vi granskar, i enlighet med god revisionsd, all verksamhet i Region Sörmland.

Uppdraget omfattar verksamheter som sammantaget har en budgetomslutning på cirka 14 miljarder kronor och drygt 8 500 anställda. Revision av de bolag som regionen äger genomförs av lekmannarevisorer och auktoriserade revisorer.

På våra sidor på regionens webbplats kan du läsa mer om vårt uppdrag, ta del av revisionsplanen, rapporter, inkomna svar och tidigare nyhetsbrev. Du kommer till våra sidor genom att klicka på den röda rutan nedan.

[**Mer om revisorernas uppdrag**](#)