



Till
Regionfullmäktige

Revisorernas redogörelse för 2021

Inledning

I överensstämmelse med Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) rekommendationer delas revisorernas skriftliga redovisning till fullmäktige upp i de båda dokumenten Revisorernas redogörelse och Revisorernas verksamhetsberättelse. Den förra beskriver revisionens inriktning och resultat medan verksamhetsberättelsen är en redovisning över revisionernas förvaltning.

Mål och inriktning

Revisorernas verksamhet regleras i kommunallagens 12 kap Revision, Reglemente för Region Örebro läns revisorer samt dokumenten God revisionssed i kommunal verksamhet och Revisionsberättelse i kommuner och landsting samt Granskningsrapport i kommunala aktiebolag utgivna av SKR. I överensstämmelse med nämnda dokument är revisorernas övergripande mål:

- att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen inom nämndernas verksamhetsområde är tillräcklig

Revisionsarbetet skall bedrivas i överensstämmelse med God revisionssed enligt 5 § Revisionsreglementet. Det innebär bland annat att "Väsentlighet och risk" skall vara styrande såväl i valet av granskningsuppdrag som vid genomförande av detsamma.

Kommunallagen stadgar att "Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden". Vad gäller redovisningsrevisionen har detta uppfyllts för vårt vidkommande sedan många år. Däremot görs inte förvaltningsrevisionella insatser varje år inom varje nämnds verksamhetsområde. Prioriteringsgrunderna väsentlighet och risk ger inte med nödvändighet en sådan granskningsfördelning.



Regionens ekonomiska utveckling

Årets resultat uppgår till 926 miljoner kronor för Region Örebro län. Föregående år var motsvarande siffra 530 miljoner kronor. I resultatet ingår reavinster, realiserade värdeförändringar av finansiella tillgångar, samt i år även kostnader för förändrat livslängdsantagande vid beräkningen av pensionsskulden. Om dessa poster exkluderas erhålls ett justerat balanskravsresultat om 697 miljoner kronor, vilket är 235 miljoner kronor högre än föregående år och 597 miljoner kronor mer än budgeterat. År 2020 var budgetavvikelsen 362 miljoner kronor.

Nämnderna redovisar gemensamt en negativ budgetavvikelse med -85 miljoner kronor, vilket är 134 miljoner kronor sämre än föregående år. Flera nämnder redovisar positiva resultat år 2021, och de största överskotten återfinns hos regionstyrelsen (63 miljoner kronor) och servicenämnden (33 miljoner kronor). Samtidigt visar tre av nämnderna större underskott. Samhällsbyggnadsnämnden har en negativ budgetavvikelse med -106 miljoner kronor, hälso- och sjukvårdsnämnden visar en avvikelse med -69 miljoner kronor, och folktandvårdsnämndens budgetavvikelse uppgår till -14 miljoner kronor.

En fortsatt mycket stark fokusering på ekonomin är en nödvändighet om en ekonomi i balans skall upprätthållas. Vikten av att fullmäktiges budget hålls, kan inte nog betonas ur ett långsiktigt ekonomisk perspektiv.

Genomförda granskningar under verksamhetsåret

Till grund för granskningsinsatserna ligger en upprättad revisionsplan. Planen, som till stor del bygger på väsentlighet och risk men även aktualitet, upprättas normalt varje år i februari/mars. Den följs därefter upp och revideras under hösten.

I överensstämmelse med planen har följande granskningar, dokumenterade i rapporter, genomförts under året:

Rapporter, redovisningsrevision

- Delårsrapport för 2021
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2021

Rapporter, intern kontroll

- Löpande granskning av den interna kontrollen i administrativa rutiner

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av hemsjukvårdsinsatser med fokus på läkarmedverkan inom särskilda boenden
- Granskning av 1177 vårdguidens tjänster



- Granskning av verkställighet av fullmäktiges beslut
- Granskning av underhåll av fastigheter
- Granskning av underhåll löneprocessen
- Granskning av planering och genomförande av vaccinationer
- Granskning av kulturplanen och kulturstödens styrning och kontroll
- Grundläggande granskning samtliga nämnder och styrelse

Respektive granskningsrapport överlämnas till berörd styrelse/nämnd för synpunkter och besked med anledning av granskningen. Så snart ärendet är avslutat distribueras rapporten även till regionfullmäktiges presidium.

Ovanstående rapporter finns sammanfattade i dokumentet "De sakkunnigas rapporter i sammandrag", vilket likaså bifogas revisionsberättelsen. I dokumentet finns avsnitt Ingress som närmare redovisar bakgrunden till den redovisning av genomförda granskningar som nu förs till fullmäktige.

Revisorernas rapporter finns även på regionens hemsida.

Granskningsinsatserna

Granskningen har utförts i omfattning enligt ovan. Genom biträdenas försorg har material insamlats och dokumenterats i rapporter för vårt ställningstagande. Kompletterande kontakter har vid behov tagits med berörda. Materialet har behandlats i plenum vid 11 sammanträden under året.

Presidieträffar regionfullmäktige – revisorerna

Ett flertal sammankomster har ägt rum under verksamhetsåret. Aktuella förslag till granskningar och genomförda granskningar har presenterats och diskuterats.

Presidieträffar med patientnämnden – revisorerna

En träff med patientnämndens presidium och förvaltningsledning har ägt rum under året. Fokus har varit att revisorerna har informerat sig om patientnämndens ansvar och arbetet i patientnämndens kansli.

Träff med regionstyrelsens ordförande och regiondirektör – revisorerna

Två träffar med regionstyrelsens ordförande, regiondirektör och revisorerna har genomförts under året. Regionens verksamhet, ekonomi och utmaningar diskuteras.

Granskning av regionkommunala bolag

Som en konsekvens av EU:s bolagsdirektiv har lekmannarevisorerna tillskapats för att utföra allmän granskning i bolag med offentliga ägare. Därutöver finns som tidigare de auktoriserade/godkända revisorerna.



Region Örebro län

Regionens revisorer

Lekmannarevisorerna dokumenterar sin granskning i Granskningsrapporter som enligt kommunallagen skall fogas till regionens revisionsberättelse.

Lekmannarevisorerna skall hämtas ur kretsen av regionens revisorer, detta för att uppnå så kallad samordnad revision mellan region och dess bolag.

Bolagen som granskats i överensstämmelse med de nya bestämmelserna är:

- Länsgården Fastigheter AB
- Svealandstrafiken AB
- Örebro läns flygplats AB
- Scantec AB
- Region Örebro Läns Förvaltnings AB
- Länsteatern i Örebro AB
- Länsmusiken i Örebro AB

Granskningarna har utförts av Sara Dickson, Anders Larsson, Lena Jansson, Sven Landh samt Le-Roy Wentzel.

Revisorernas övriga uppdrag

Utöver ovanstående uppdrag har revisorerna haft uppdrag i stiftelser och samordningsförbund vilka redovisas i separata revisionsberättelser och granskningsredogörelser.

Övrigt

Revisorerna har deltagit i PwC:s Kundråd samt Revisionär Arena.

Örebro 2022-04-07

Sara Dickson

Anders Larsson

Gunilla Carlsson

Annica Blomgren

Le-Roy Wentzel

Lena Jansson

Larz Lundberg

Sven Landh

Nils Gunnarsson

Deltagare

SARA DICKSEN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Sara Dickson

2022-04-12 12:34:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

ANNICA BLOMGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNICA BLOMGREN

Annica Blomgren

2022-04-12 15:16:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LARZ LUNDBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARZ LUNDBERG

Larz Lundberg

2022-04-12 18:06:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

ANDERS LARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Larsson

Anders Larsson

2022-04-12 08:58:51 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LE-ROY WENTZEL Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LE-ROY WENTZEL

Le-Roy Wentzel

2022-04-12 15:56:30 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

SVEN LANDH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sven Leonard Landh

Sven Landh

2022-04-12 10:26:06 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

GUNILLA CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA KARLSSON

Gunilla Carlsson

2022-04-13 10:23:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LENA JANSSON [REDACTED] Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Lena Jansson

195404134065

2022-04-13 07:02:36 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

NILS GUNNARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS GUNNARSSON

Nils Gunnarsson

2022-04-12 17:01:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post