



Till
Regionfullmäktige

Revisorernas redogörelse för 2024

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 granskning skett enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Däremot görs inte förvaltningsrevisionella insatser varje år inom varje nämnds verksamhetsområde. Prioriteringsgrunderna väsentlighet och risk ger inte med nödvändighet en sådan granskningsfördelning.



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 2024
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2024

Rapporter, intern kontroll

- Löpande granskning av den interna kontrollen i administrativa rutiner

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde
- Granskning av informationssäkerhet
- Granskning av regionens målstyrning
- Granskning av vårdkedjan för barn 0-6 år med neuropsykiatrisk funktionsnedsättning
- Granskning av personal- och kompetensförsörjning
- Granskning av finansprocessen
- Granskning av läkemedelsförskrivning med inriktning mot välfärdsbrott
- Granskning av upphandling med inriktning mot välfärdsbrott

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.

Förstudier

Revisorerna har under året genomfört två förstudier.

- Förstudie välfärdsbrott
- Förstudie samverkansstrukturer



Förstudierna syftar till att utgöra underlag för beslut om eventuella fördjupade granskningar inom området.

Granskningsinsatserna

Granskningen har utförts i omfattning enligt ovan. Genom bitrådets 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

Presidieträffar har ägt rum under verksamhetsåret. Vid dessa möten har bland annat aktuella förslag till granskningar och genomförda granskningar presenterats och diskuterats.

Dialogmöten med styrelse och nämnder

Revisorerna har under året haft dialogmöten med regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämndens presidium. Vid träffarna har även förvaltningsdirektörer deltagit. Styrelse och nämndens verksamhet, ekonomi och utmaningar diskuterades.

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.

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 bestämmelserna är:

- Länsgården Fastigheter AB
- Länstrafiken 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 Dicksen, Anders Larsson, Lena Jansson, Kurt-Erik Gullberg 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, utbildningar inom revision, erfarenhetsutbyten med andra regionrevisioner samt konferens anordnad av sjukvårdsregionen.

Örebro

Datum som framgår av digital signatur

Sara Dicksen

Anders Larsson

Le-Roy Wentzel

Annica Blomgren

Kent Hiding

Kurt-Erik Gullberg

Larz Lundberg

Lena Jansson

Nils Gunnarsson

Deltagare

REGION ÖREBRO LÄN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 10:37:28 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Sara Dickson

Revisionens ordförande

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 11:39:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA BIRGITTA MARGRET JANSSON

Lena Jansson

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 11:02:28 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARZ LUNDBERG

Larz Lundberg

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 10:56:40 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNICA BLOMGREN

Annica Blomgren

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 12:33:34 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KURT-ERIK EJNAR GULLBERG

Kurt-Erik Gullberg

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 10:02:06 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LE-ROY WENTZEL

Le-Roy Wentzel

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 10:42:58 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KENT HIDING

Kent Hiding

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 11:46:15 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS GUNNARSSON

Nils Gunnarsson

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-01 10:01:20 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Larsson

Anders Larsson

Vice ordförande

Leveranskanal: E-post