



# Grundläggande granskning 2025

**Region Örebro län**

Mars 2026



# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

*Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

*Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

*Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	RS	FN	HSN	KTN	KN	PN
1	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Delvis	Delvis	Ja	Ja	Delvis	Ja
3	Ja	Nej	Nej	Ja	Ja	Ja

Fråga	RTN	SN	GNFTÖ
1	Ja	Ja	Ja
2	Ja	Ja	Ja
3	Ja	Ja	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	2
Inledning .....	4
Bakgrund .....	4
Syfte och revisionsfrågor .....	4
Revisionskriterier .....	4
Avgränsning .....	5
Metod .....	5
Granskningsresultat .....	6
Regionstyrelsen .....	6
Folktandvårdsnämnden .....	9
Hälso- och sjukvårdsnämnden .....	11
Kollektivtrafiknämnden .....	13
Kulturnämnden .....	15
Patientnämnden .....	17
Regional tillväxtnämnd .....	19
Servicenämnden .....	21
Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättararservice .....	23
Rekommendationer .....	25
Bilagor .....	27

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Regionstyrelsen, nämnder och fasta beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är regionstyrelsen, gemensam nämnd för företagshållsovård samt tolk- och översättarservice, folktandvårdsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, kollektivtrafiknämnden, kulturnämnden, patientnämnden, regional tillväxtnämnden och servicenämnden.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor"

## **Avgränsning**

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

## **Metod**

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ. Dessa är planerings- och uppföljningsansvariga, ekonomichefer för regionstyrelsen och nämnderna samt för Region Örebro län.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

# Granskningsresultat

## Regionstyrelsen

### Iakttagelser

Regionstyrelsen beslutar att fastställa Regionstyrelsens verksamhetsplan med budget 2025 vid sammanträdet 2024-11-28 § 249. I verksamhetsplanen framgår att regionstyrelsen följer 8 övergripande målsättningar. Till dessa har regionstyrelsen konkretiserat specifika mål och uppdrag. För att mäta måluppfyllelse finns styrtal med utfall från tidigare, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Driftbudget för regionstyrelsen för år 2025 estimeras till -3 749 mnkr. Antagen budget bedöms som ekonomiskt mål.

Vid sammanträdet 2025-01-29 § 6 beslutar Regionstyrelsen att fastställa Region Örebro läns tidsplan avseende verksamhetsplan med budget 2026 och uppföljning 2025. I tidsplanen framgår att uppföljning sker i samband med periodrapporter, delårsrapport och uppföljning av helår. I Regionstyrelsens verksamhetsplan och budget 2025 framgår former för uppföljning i enlighet med den uppsiktsplikt över nämnders verksamhet. I periodrapport sker uppföljning av nämndernas ekonomi med årsprognos samt valda nyckeltal till regionstyrelsen. I delårsrapport, verksamhetsberättelse och årsredovisning redovisas även samtliga målsättningar, styrtal och uppdrag till regionstyrelsen och regionfullmäktige.

Uppföljning av verksamhetsplanens mål sker i samband med delårsrapport. I delårsrapporten framgår att av de målsättningar som regionfullmäktige satt bedöms 2 uppnås, 5 delvis uppnås och 1 inte uppnås. Av de uppdrag som regionfullmäktige har satt bedöms 8 uppnås, 18 delvis uppnås och 1 inte uppnås. Av styrelsens uppdrag bedöms 4 uppnås och 6 delvis uppnås. I samband med uppföljningen finns tillhörande beskrivning att målsättningarna från regionfullmäktige är i många fall fleråriga. Målsättningen som inte bedöms uppnås avser målet "Hälso- och sjukvården är god, säker och jämlik" där styrtalen visar lägre utfall än målvärde och bedömningen är att utfallet inte kommer att förbättras nämnvärt under hösten. Uppdraget "Att övergripande samordna nämndernas implementering av adekvata avtal och lagrum" bedöms inte uppnås under 2025 utan arbetet fortsätter under 2026.

I delårsrapporten framgår helårsprognosen som bedöms bli en positiv avvikelse mot budget på 83,7 mnkr. Vidare framgår att regionstyrelsen fick i 2024 års budget i uppdrag att genomföra kostnadsreducerande åtgärder motsvarande 37,5 mnkr. Åtgärderna omfattade personalkostnader (främst genom att ej tillsätta uppkomna vakanser). Anställningsstopp råder och inköp får ske om det är verksamhetskritisk enligt regiondirektörens beslut 1 februari 2025. De åtgärder som beslutats genomförs enligt plan.

Regionstyrelsens delårsrapport innehåller även uppföljning av nämndernas uppföljning av mål för verksamhet och ekonomi. Vidare redovisas samtliga målsättningar, styrtal och uppdrag i samband med Region Örebro läns delårsrapport.

I Regionstyrelsens verksamhetsberättelse för år 2025 framgår uppföljning av målsättningar, mål och uppdrag. Av målsättningar från regionfullmäktige bedöms 2 som uppnådda och 5 som delvis uppnådda. Av uppdrag från regionfullmäktige bedöms 7 som uppnådda, 18 som delvis uppnådda och 2 som inte uppnådda. Av regionstyrelsens egna uppdrag bedöms 4 som uppnådda och 6 som delvis uppnådda. Målsättning nr 2 "Tandvården är god, säker och jämlik" kan inte bedömas beroende på att utdata från nyligen implementerade it-system inte är tillgänglig. Uppdrag från regionfullmäktige som inte genomförts är: Uppdrag nr 3 "Att utifrån regionstyrelsens ansvar för barn och ungas tandvård i länet följa upp andel barn och unga som uppvisar kariesskador", på grund av att utdata saknas samt uppdrag nr 40 "Att regionövergripande samordna nämndernas implementering av adekvata avtal och lagrum" har inte startat 2025.

Verksamhetsberättelsen lämnar resultatrapport för regionstyrelsen. Enligt resultatrapporten redovisar regionstyrelsen en positiv budgetavvikelse om 131,8 mnkr. Vidare bedöms regionstyrelsens handlingsplan för en ekonomi i balans som genomförd.

I Region Örebro läns årsredovisning 2025 framgår att av regionfullmäktiges fastställda nio målsättningar bedöms 2 som uppfyllda och 7 som delvis uppfyllda. Kopplat till målsättningarna finns 58 uppdrag. 10 uppdrag har genomförts, medan 40 uppdrag är fleråriga för uppdragens del av innevarande år har genomförts. 5 uppdrag har startat men är inte helt klara och kommer genomföras kommande år. 1 uppdrag har inte startat men kommer att genomföras kommande år. 2 uppdrag har inte genomförts. Vidare framgår att regionstyrelsen och nämnderna har konkretiserat målsättningarna med specifika nämndmål och/eller uppdrag utifrån ansvarsområde, vilka också ligger till grund för bedömning av måloppfyllelse.

Region Örebro län redovisar ett positivt resultat för 2025. Årets resultat uppgår till 679 mkr, jämfört med 79 mnkr föregående år. Regionstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 131,8 mnkr. I årsredovisningen redovisa även ekonomiskt utfall och budgetavvikelse för respektive nämnd.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Delvis.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**





# Folktandvårdsnämnden

## Iakttagelser

Nämnden beslutar att anta Verksamhetsplan med budget 2025 för Folktandvårdsnämnden vid sammanträdet 2024-11-14 § 73. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen innehåller en ekonomisk målsättning som innebär att samtliga verksamhetsområden inom Folktandvården ska ha en ekonomi i balans. Resultatbudget för folktandvårdsnämnden 2025 är en budget i balans.

I nämndens verksamhetsplan framgår former för uppföljning. Uppföljning sker i folktandvårdsnämnden via delårsrapport och verksamhetsberättelse för 2025. Uppföljning till regiondirektör sker muntligt vid påkallade tillfällen. Folktandvårdsdirektören har en intern uppföljning av verksamhetsplanen 2 gånger per år med samtliga verksamhetschefer inom benämningen "Verksamhetsdialog".

Nämnden följer upp målsättningar, mål och uppdrag i samband med delårsrapport. Av målsättningar från regionfullmäktige bedöms 1 uppnås, 4 delvis uppnås och 1 inte uppnås. Av uppdrag från regionfullmäktige bedöms 11 uppnås och 1 delvis uppnås. Av nämndens mål bedöms 5 uppnås, 10 bedöms delvis uppnås och 2 bedöms inte uppnås. Målsättningarna som inte bedöms uppnås vid årets slut handlar om en ekonomi i balans. Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning i samband med varje sammanträde. I delårsrapporten prognostiserar nämnden en negativ budgetavvikelse om -16 mnkr för helåret. Vidare framgår att rekrytering av fler behandlare har genomförts, vilket förväntas ge positiv effekt på produktionen i takt med att de får mer erfarenhet. Personalkostnader är lägre än både föregående år och budget, främst på grund av lägre sociala avgifter under 2025. Totalt har kostnaderna minskat med 5,0 procent. Införandet av nytt tandvårdssystem, Frenda, har påverkat alla processer och flöden på klinikerna både inom allmäntandvård och specialisttandvård, vilket också påverkar patienttiden och därmed intäkterna.

Nämnden beslutar att anta ekonomisk handlingsplan för 2025 vid sammanträdet 2025-02-13 § 6. Vid sammanträdet 2025-11-20 tar nämnden del av uppföljning av ekonomisk handlingsplan 2025.

I verksamhetsberättelse för folktandvårdsnämnden för år 2025 lämnas uppföljning av målsättningar, mål och uppdrag för folktandvårdsnämnden. Av regionfullmäktiges målsättningar är 4 uppnådda, 3 delvis uppnådda och 1 inte uppnådd. Av regionfullmäktiges uppdrag är samtliga 12 uppnådda. Av nämndens mål är 6 uppnådda, 8 delvis uppnådda och 3 inte uppnådda. Till redovisningen kommenterar nämnden att de mål som inte är uppfyllda är målsättning nummer 9, "en långsiktigt stark och hållbar ekonomi",

samt mål 4.2.4.2 och 4.2.6.1 som är nämndens egna mål om ekonomi i balans. Inte heller nämndens egna mål 4.2.5.1, som handlar om att tandvårdspersonal i stor utsträckning stannar kvar, är uppfyllt.

Verksamhetsberättelsen lämnas resultatrappport för folktandvårdsnämnden. Nämnden redovisar en negativ avvikelse om -19.8 mnkr mot budget. Nämnden beskriver vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans, bland annat olika utvecklings- och förbättringsåtgärder som pågått i samtliga verksamhetsområden inom Folktandvården. Ett annat fokusområde har under året varit kompetensförsörjning. Rekryteringsbehovet är fortsatt angeläget framför allt avseende tandläkare och tandhygienister och det är också en förutsättning för ekonomi i balans att vi lyckats med att rekrytera ytterligare ett 20-tal behandlare under 2025. En mycket viktig aspekt som påverkar möjligheterna till att öka intäkterna i vuxentandvården är att Folktandvården kan behålla erfaren tandvårdspersonal i större utsträckning. Det är också av stor betydelse för Folktandvårdens attraktivitet som arbetsgivare att vi kan erbjuda en bra mix av olika typer av tandvård och att vi med stöd av prioriteringsordningen har en bra balans mellan vuxentandvård, barntandvård och patienter inom regionens tandvårdsstöd

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Delvis.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Nej.**



# Hälso- och sjukvårdsnämnden

## Iakttagelser

Nämnden beslutade om Hälsö- och sjukvårdsnämndens och Hälsö- och sjukvårdsförvaltningens verksamhetsplan med budget 2025 vid sammanträdet 2024-11-13 § 103. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

I nämnden verksamhetsplan framgår former för uppföljning, hälso och sjukvården följs löpande upp av Hälsö- och sjukvårdsnämnden och dess beredningar. Nämnden lämnar delårsrapport och verksamhetsberättelse till regionstyrelsen.

Nämnden följer upp målsättningar, mål och uppdrag i samband med delårsrapport. Av delårsrapporten framgår att av regionfullmäktiges målsättningar bedöms 1 uppnås, 4 delvis uppnås och 1 inte uppnås. Av regionfullmäktiges uppdrag bedöms 8 uppnås och 9 delvis uppnås. Av nämndens uppdrag bedöms 3 uppnås och 1 delvis uppnås. Nämnden beslutar inte om en konkret åtgärd för att öka måluppfyllelsen men beskriver pågående aktiviteter och presenterar planerade åtgärder. Nämnden tar del av ekonomisk rapportering i samband med periodrapporter och delårsrapport. I delårsrapporten prognostiserar nämnden en negativ budgetavvikelse om -200 mnkr, vilket är samma prognos som lämnades vid april. Utfallet för 2024 landade i ett underskott motsvarande -462 mnkr vilket var ingångsläget till 2025.

I verksamhetsberättelse för Hälsö- och sjukvårdsnämnden för år 2025 redovisas uppföljning av nämndens målsättningar, mål och uppdrag. Av regionfullmäktiges målsättningar är 5 delvis uppnådda och 1 ej uppnådd. Av regionfullmäktiges uppdrag är 8 uppnådda och 9 delvis uppnådda. Av nämndens uppdrag är samtliga 4 uppnådda. Verksamhetsberättelsen redovisar resultatrapport för hälso- och sjukvårdsnämnden. Nämnden redovisar en negativ avvikelse om -212,2 mnkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Nej.**



# Kollektivtrafiknämnden

## Iakttagelser

Nämnden beslutade om Kollektivtrafiknämndens verksamhetsplan och budget 2025 vid sammanträdet 2024-12-04. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

Av verksamhetsplanen framgår former för uppföljning. Uppföljning av Kollektivtrafiknämndens måluppfyllelse och resultat sker i delårsrapport och verksamhetsberättelsen. Det ekonomiska utfallet och årsprognos samt uppföljning av handlingsplan rapporteras fyra gånger per år (sista april, sista oktober, delårsrapport och verksamhetsberättelse).

Uppföljning av målsättningar, mål och uppdrag lämnas i samband med delårsrapport. I delårsrapport prognostiserar nämnden att av regionfullmäktiges målsättningar bedöms 2 uppnås och 3 bedöms delvis uppnås. Av regionfullmäktiges uppdrag bedöms samtliga 12 uppnås. Av nämndens mål bedöms 3 uppnås och 1 bedöms delvis uppnås. Av nämndens uppdrag bedöms 11 uppnås och 4 inte uppnås. Nämnden har inte beslutat om en konkret åtgärd för att öka måluppfyllelse för mål för verksamhet. Däremot framgår av delårsrapport pågående aktiviteter som bidrar till att öka måluppfyllelse. Nämnden tar del av ekonomiskt utfall och årsprognos per sista april, delårsrapport och per sista oktober. Nämnden prognostiserar per sista oktober en positiv avvikelse 32,5 mnkr mot budget. Vidare framgår att nämndens ekonomiska handlingsplan så har en ackumulerad effekt på 28,1 mnkr uppnåtts, vilket motsvarar 48 procent av handlingsplanens totala värde. Effekterna av handlingsplanen har förskjutits något tidsmässigt, men förväntas nå full effekt år 2027.

I kollektivtrafiknämndens verksamhetsberättelse för år 2025 lämnas uppföljning av nämndens målsättningar, mål och uppdrag. Av regionfullmäktiges målsättningar bedöms 2 som uppnådda och 3 som delvis uppnådda. Av regionfullmäktiges uppdrag bedöms samtliga som uppnådda. Av nämndens mål bedöms 3 som uppnådda och 1 som delvis uppnådd. Av nämndens uppdrag bedöms 13 som uppnådda, 1 som delvis uppnådd och 1 som inte uppnådd. Målet som inte uppnåtts avser "Följa upp implementering av den nya appen för allmän kollektivtrafik". Nämnden kommenterar att målet kommer ingå i verksamhetsplanen 2026.

Verksamhetsberättelsen redovisar resultatrapport för kollektivtrafiknämnden. Nämnden redovisar en positiv avvikelse om 34,6 mnkr mot budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



## Kulturnämnden

### Iakttagelser

Nämnden har beslutat om Kulturnämndens verksamhetsplan med budget 2025 vid sammanträdet 2024-12-06 § 78. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

I verksamhetsplanen framgår former för uppföljning. Uppföljning av kulturnämndens måluppfyllelse och resultat sker i delårsrapport och verksamhetsberättelsen. Det ekonomiska utfallet och årsprognos samt uppföljning av handlingsplan rapporteras fyra gånger per år (sista april, sista oktober, delårsrapport och verksamhetsberättelse).

Uppföljning av måluppfyllelse utifrån verksamhetsplan och budget behandlas i samband med delårsrapporten. Av delårsrapporten framgår att bland regionfullmäktiges målsättningar bedöms 1 uppnås och 6 delvis uppnås. Av regionfullmäktiges uppdrag bedöms 2 uppnås och 8 delvis uppnås. Samtliga av nämndens 5 mål bedöms delvis uppnås. Samtliga av nämndens 3 uppdrag bedöms uppnås. Vi kan inte av protokoll se att nämnden beslutat om en konkret åtgärd för att öka måluppfyllelse för mål för verksamhet. Däremot redovisas pågående och beslutade åtgärder i delårsrapporten. Nämnden följer upp ekonomi löpande genom periodrapporten och delårsrapport. Uppföljning av handlingsplan för ekonomi i balans följs upp i varje delårs- och periodrapport. I delårsrapporten prognostiserar nämnden en positiv budgetavvikelse om 0,4 mnkr.

I verksamhetsberättelse för kulturnämnden för år 2025 redovisas uppföljning av nämndens målsättningar, mål och uppdrag. Av regionfullmäktiges målsättningar är 2 uppnådda och 3 delvis uppnådda. Av regionfullmäktiges uppdrag är samtliga 12 uppnådda. Av nämndens mål är samtliga 5 delvis uppnådda. Av nämndens uppdrag är 1 delvis uppnådd och 2 uppdrag saknar redovisning. I verksamhetsberättelsen lämnas resultatrapport för nämnden. Nämnden redovisar en positiv avvikelse om 1,1 mnkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

### Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Delvis.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**





## Patientnämnden

### Iakttagelser

Nämnden beslutade om Verksamhetsplan med budget 2025 patientnämnden och patientnämndens kansli vid sammanträdet 2024-11-29 § 31. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

I verksamhetsplanen framgår former för uppföljning. Uppföljning sker i delårsrapport och i verksamhetsberättelse.

Uppföljning av mål enligt verksamhetsplanen sker i samband med delårsrapport. I delårsrapporten prognostiserar nämnden att bland regionfullmäktiges målsättningar bedöms samtliga 4 uppnås. För regionfullmäktiges uppdrag bedöms samtliga 5 uppnås. För nämndens mål bedöms 8 uppnås och 1 delvis uppnås. Nämnden har inte beslutat om någon konkret åtgärd för att öka måluppfyllelsen. Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning i samband med delårsrapport. Prognosen visar en positiv budgetavvikelse om 1,4 mnkr.

I patientnämndens verksamhetsberättelse för år 2025 redovisas nämndens målsättningar, mål och uppdrag. Av regionfullmäktiges målsättningar är samtliga 4 uppnådda. Av regionfullmäktiges uppdrag är samtliga 5 uppnådda. Av nämndens mål är 8 uppnådda och 1 delvis uppnådd. Verksamhetsberättelsen redovisar patientnämndens resultatrapport. Nämnden redovisar en positiv avvikelse om 0,2 mnkr mot budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

### Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



## Regional tillväxtnämnd

### Iakttagelser

Nämnden beslutade om Verksamhetsplan med budget 2025 Regional tillväxtnämnden vid sammanträdet 2024-11-15 § 75. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

I verksamhetsplanen framgår former för uppföljning. Uppföljning av regional tillväxtnämnden måluppfyllelse och resultat sker i delårsrapport och verksamhetsberättelsen. Det ekonomiska utfallet och årsprognos samt uppföljning av handlingsplan rapporteras fyra gånger per år (per sista april, per sista oktober, delårsrapport och verksamhetsberättelse).

Uppföljning av nämndens målsättningar lämnas i samband med delårsrapporten. Av regionfullmäktiges målsättningar bedöms 5 uppnås och 1 delvis uppnås. Av regionfullmäktiges uppdrag bedöms samtliga 16 uppnås. Av nämndens mål bedöms 1 uppnås och 4 delvis uppnås. Av nämndens uppdrag bedöms samtliga 9 uppnås. Uppföljning av budgetföljksamhet lämnas i samband med delårsrapport. Nämnden prognostiserar en positiv avvikelse om 1,5 mnkr mot budget.

I Regional tillväxtnämndens verksamhetsberättelse för år 2025 lämnas uppföljning av nämndens målsättningar, mål och uppdrag. Av regionfullmäktiges målsättningar är 3 uppnådda och 3 delvis uppnådda. Av regionfullmäktiges uppdrag är samtliga 16 uppnådda. Av nämndens mål är samtliga 5 uppnådda. Av nämndens uppdrag är samtliga 9 uppnådda. Verksamhetsberättelsen lämnar nämndens resultatrapport. Nämnden redovisar en positiv avvikelse om 0,9 mnkr mot budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

### Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



## Serviceämnden

### Iakttagelser

Nämnden beslutade om Serviceämndens verksamhetsplan med budget 2025 vid sammanträdet 2024-11-12 § 66. I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål och uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

I verksamhetsplanen framgår former för uppföljning. Uppföljning av mål för verksamhet sker i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse. Ekonomiska periodrapporter lämnas under året.

I delårsrapporten lämnar nämnden bedömning/prognos för målsättningar från regionfullmäktige, 5 bedöms uppnås och 2 bedöms delvis uppnås. Av regionfullmäktiges uppdrag bedöms samtliga 16 uppnås. Av nämndens uppdrag bedöms samtliga 3 uppnås. Nämnden beslutar inte om konkreta åtgärder för att öka måluppfyllelse. Däremot beskrivs pågående aktiviteter för att nå måluppfyllelse. I delårsrapporten följer nämnden upp ekonomi och lämnar prognos för helåret. I delårsrapporten prognostiserar nämnden en positiv budgetavvikelse om 15,3 mnkr.

I Serviceämndens verksamhetsberättelse för år 2025 framgår helårsuppföljning av målsättningar, mål och uppdrag. Av målsättningar från regionfullmäktige bedöms 6 som uppnådda och 1 som delvis uppnådd. Av uppdrag från regionfullmäktige bedöms 13 som uppnådda och 3 som delvis uppnådda. Av nämndens uppdrag bedöms samtliga 3 som uppnådda. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden en positiv avvikelse om 16,4 mnkr mot budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

### Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



# Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice

## Iakttagelser

Nämnden har under verksamhetsåret sammanträtt fyra gånger. Vid samtliga sammanträden har ledamot/ersättare medverkat. Nämnden beslutade om Verksamhetsplan med budget 2025 för gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice. Den gemensamma nämnden levererar företagshälsovård samt tolk- och översättartjänster till Region Örebro län och samtliga samverkande kommuner. Dessa är: Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg, Lindesberg, Ljusnarsberg, Nora och Örebro kommun.

I verksamhetsplanen framgår att nämnden följer övergripande målsättningar, mål, uppdrag. Till dessa finns aktiviteter och styrtal för att mäta måluppfyllelse. Styrtalen visar på tidigare utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde. Verksamhetsplanen inkluderar en driftbudget.

I verksamhetsplanen framgår former för uppföljning. Uppföljning av måluppfyllelsen för Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice ska följas upp genom delårsrapport och verksamhetsberättelse. Det ekonomiska utfallet och årsprognos samt uppföljning av handlingsplan rapporteras fem gånger per år (sista februari, sista april, sista juli, sista oktober och verksamhetsberättelse).

Uppföljning av mål för verksamhet lämnas i samband med delårsrapporten. Nämnden prognostiserar att samtliga 4 målsättningar från regionfullmäktige kommer uppnås. För regionfullmäktiges uppdrag bedöms 10 uppnås och 1 inte uppnås. Nämndens enda uppdrag bedöms uppnås. Delårsrapporten lämnar uppföljning för ekonomi. Helårsprognosen bedöms blir ett positivt överskott på 3,0 mnkr.

I verksamhetsberättelse för Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice för år 2025 lämnas uppföljning av nämndens målsättningar, mål och uppdrag. Av regionfullmäktiges målsättningar är samtliga 4 uppnådda. Av regionfullmäktiges uppdrag är 10 uppnådda och 1 inte uppnådd. Uppdraget avser uppdrag nummer 33 "Att tillse att andelen distanstolkningsuppdrag ska öka för effektiv och hållbar resursanvändning". Uppdraget har startat men inte genomförts. Nämndens enda mål är uppnådd. Nämndens enda uppdrag är uppnådd.

Verksamhetsberättelsen lämnar resultatrapport för nämnden. Nämnden redovisar en positiv avvikelse om 0,8 mnkr mot budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**





## Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Granskningen föranleder ingen rekommendation.

2026-03-27

**Rebecka Hansson**

---

*Uppdragsledare*

**Julia Dieckelman**

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 30 september 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# Bilagor

Basgranskning		RS	FTN	HSN
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Röd

Basgranskning		KTN	KN	PN
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Gul	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön

Basgranskning		RTN	SN
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön

Basgranskning: Gemensam nämnd		FTÖ
1	Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön
2	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
3	Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande regions geografiska område?	Grön
4	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön
5	Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande regions geografiska område?	Grön
6	Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande regions geografiska område?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön