

Revisionsberättelse för Region Örebro län

Vi, av fullmäktige valda revisorer i Region Örebro län, har granskat regionens styrelser och nämnders verksamhet och genom utsedda lekmannarevisor i den verksamhet som bedrivits i regionens företag under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit de resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse” och därtill fogad bilaga ”De sakkunnigas rapporter i sammandrag”.

Vi riktar kritik mot folktandvårdsnämnden och kollektivtrafiknämnden för bristande följsamhet till fullmäktiges budget. Folktandvårdsnämnden redovisar en avvikelse mot budget uppgående till - 36,6 mnkr och kollektivtrafiknämnden en avvikelse uppgående till -109,7 mnkr vilket vi ser allvarligt på. Då verksamheterna under flera år redovisat underskott är det angeläget nämnderna vidtar åtgärder för att få en ekonomi i balans. Revisionen avser nogsam att följa nämndernas ekonomiska utveckling under 2024

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden, folktandvårdsnämnden och kollektivtrafiknämnden under år 2023 bedrivit en delvis ändamålsenlig verksamhet. Nämndernas styrning och uppföljning av fullmäktiges mål behöver utvecklas.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden, folktandvårdsnämnden och kollektivtrafiknämnden inte bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndernas styrning och uppföljning samt hörsamhet till fullmäktiges budget bedöms inte som tillräckliga.

Vi bedömer att styrelsen och övriga nämnder i Region Örebro län i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontroll kopplat till ekonomistyrning under året inte har varit tillräcklig. Med anledning av det ökande ekonomiska underskottet under året bedömer vi att beslutade/genomförda åtgärder under året inte realiserats. Nämnden bedöms



inte säkerställt att beslutade åtgärder gett tillräckliga effekter, underskottet har fortsatt att öka under året. De ekonomiska effekterna av dessa insatser redogörs inte för i protokoll eller verksamhetsberättelsen. Vi saknar i nämndens styrning beslut om tidsramar för de åtgärder som vidtas, dvs när effekter och resultat av åtgärder förväntas.

Vi bedömer att styrelsens och övriga nämnders interna kontroll under året varit tillräcklig

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi riktar anmärkning mot hälso- och sjukvårdsnämnden för bristande måluppfyllelse gällande följsamhet till fullmäktiges budget samt styrning och intern kontroll av ekonomin. Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en avvikelse i förhållande till budget uppgående till -1 216 mnkr för verksamhetsåret 2023. Vi noterar att nämnden fått löpande ekonomiska rapporter och muntlig information om den ekonomiska utvecklingen vid sina sammanträden. Baserat på detta har nämnden beslutat om handlingsplaner för en ekonomi i balans. De ekonomiska effekterna av dessa insatser redogörs dock inte för i protokoll eller i verksamhetsberättelsen. Vi saknar i nämndens styrning beslut om tidsramar för de åtgärder som vidtas, dvs när effekter och resultat av åtgärder förväntas. Revisionen avser att nogsamt följa nämndens ekonomiska utveckling under 2024.

Vi tillstyrker, trots ovanstående, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och samtliga nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att regionens årsredovisning för år 2023 godkänns.

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

Till revisionsberättelsen hör följande bilagor:

Revisorernas redogörelse, Revisorernas verksamhetsberättelse samt De sakkunnigas rapporter i sammandrag. Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Region Örebro Läns Förvaltningsbolag AB,



Region Örebro län

Länsgården Fastigheter AB med dotterbolag, Örebro läns flygplats AB, Scantec AB, Länstrafiken AB, Svealandstrafiken AB, Länsteatern i Örebro AB och Länsmusiken i Örebro AB.

Deltagare

REGION ÖREBRO LÄN, REVISIONEN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Sara Dickson
Revisionens ordförande

2024-04-11 06:10:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Larsson

Anders Larsson
Vice ordförande

2024-04-09 11:26:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Lena Jansson
Revisor

2024-04-10 06:39:45 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LE-ROY WENTZEL

Le-Roy Wentzel
Revisor

2024-04-09 13:46:32 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: KENT HIDING

Kent Hiding
Revisor

2024-04-09 11:33:10 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: KURT-ERIK GULLBERG

Kurt-Erik Gullberg
Revisor

2024-04-09 13:08:13 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 15:30:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARZ LUNDBERG

Datum

Larz Lundberg

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 11:06:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNICA BLOMGREN

Datum

Annica Blomgren

Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 10:44:59 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS GUNNAR ARNE
GUNNARSSON

Datum

Nils Gunnarsson

Revisor

Leveranskanal: E-post