



Till  
Regionfullmäktige

## ***Revisorernas redogörelse för 2022***

### **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 revisionsred 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 revisionsred 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 revisionsred 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.



### **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 2022
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2022

#### **Rapporter, intern kontroll**

- Löpande granskning av den interna kontrollen i administrativa rutiner

#### **Rapporter, förvaltningsrevision**

- Granskning av pensionshantering och redovisning
- Granskning av folktandvårdens arbete med likvärdig folktandvård
- Granskning av långsiktig planering och strategier för kollektivtrafiken
- Granskning av läkemedelsgenomgångar och läkemedelsberättelser
- Granskning av arbetet med psykisk ohälsa hos äldre
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet
- Uppföljande granskning av investeringsprojektet H-huset
- 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.

### **Studiebesök - revisorerna**

Revisorerna har under året genomfört studiebesök på Askersunds vårdcentral där verksamhetschef informerade om verksamheten samt förevisade lokalerna. Studiebesök har även genomförts på USÖ där de nya lokalerna i H-huset förevisades. Revisorerna fick information om H-husprojektets utfall.

### **Träff med regionstyrelsens ordförande och regiondirektör – revisorerna**

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

### **Granskning av regionkommunala bolag**

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

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

Lekmanarevisorerna 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



# Region Örebro län

## Regionens revisorer

Granskningarna har utförts av Sara Dicksen, 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, Komek samt Visionär arena.

Örebro 2023-04-17

Sara Dicksen

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***

***2023-04-21 13:22:16 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Datum

Sara Dickson

Leveranskanal: SMS

## ANDERS LARSSON Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-17 19:25:09 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Larsson

Datum

Anders Larsson

Leveranskanal: E-post

## GUNILLA CARLSSON Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-18 13:40:05 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA KARLSSON

Datum

Gunilla Carlsson

Leveranskanal: E-post

## ANNICA BLOMGREN Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-17 17:10:36 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNICA BLOMGREN

Datum

Annica Blomgren

Leveranskanal: E-post

## LE-ROY WENTZEL Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-17 18:22:28 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: LE-ROY WENTZEL

Datum

Le-Roy Wentzel

Leveranskanal: E-post

## LENA JANSSON Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-19 09:32:26 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Datum

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post

**LARZ LUNDBERG** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-18 14:32:45 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARZ LUNDBERG

Datum

Larz Lundberg

Leveranskanal: E-post

**SVEN LANDH** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-17 14:11:09 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sven Leonard Landh

Datum

Sven Landh

Leveranskanal: E-post

**NILS GUNNARSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-18 06:41:58 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS GUNNARSSON

Datum

Nils Gunnarsson

Leveranskanal: E-post