

Revisionernas redogörelse för år 2025

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionsord. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2025 har varit:

- Lillemor Landén Vepsä (ordförande)
- Annalena Emilsson (vice ordförande)
- Lars Oskarsson
- Anders Blomqvist
- Christina Nillius
- Filip Bengtsson
- Bert Öjersjö¹

Revisorerna i regionen ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsord.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2025.

¹ Regionfullmäktige valde Bert Öjerskog till revisor i juni 2025.

Revisionsinsatser år 2025.

Revisionens anslag

För år 2025 var revisionens totala anslag 6 200 tkr. Utfallet för året uppgår till 6 172 tkr.

Koppling till riskanalys

2025 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Granskningsobjekt	Tillräcklig styrning och kontroll?	Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?
Regionstyrelsen	Ja	Delvis	Ja
DN Kollektivtrafik	Ja	Ja	Nej
DN Hallands sjukhus	Ja	Ja	Delvis
DN Ambulans, diagnostik och hälsa	Ja	Ja	Ja
DN Kultur och skola	Ja	Ja	Ja
DN Närsjukvård	Ja	Ja	Delvis
DN Psykiatri	Ja	Delvis	Delvis
DN Regionservice	Ja	Ja	Ja
Patientnämnden	Ja	Ja	Ja
Gemensam nämnd för Hemsjukvård och hjälpmedel	Delvis	Går ej att bedöma	Ja

I respektive rapport lämnas rekommendationer till berörd nämnd enligt följande:

Regionstyrelsen:

- Tydliggör vilka prioriteringar och åtgärder som krävs för att förbättra måluppfyllelsen för verksamheten.
- Upprätta internkontrollplanen i enlighet med regionens reglemente och rutin för intern kontroll, genom att formulera tydliga kontrollmoment och kontrollmetoder.
- Säkerställ att uppföljningen av internkontrollplanen innehåller en bedömning av om respektive kontrollmoment är helt, delvis eller inte uppfyllt vid årets slut samt att åtgärder vid identifierade brister tydligt redovisas.

DN Kollektivtrafik:

- Fortsätt vidta åtgärder för att nå en budget i balans och följ upp åtgärdernas effekt
- Fortsätt det pågående utvecklingsarbetet med att förtydliga kontrollmoment och strukturerat följa upp och analysera resultaten av de interna kontrollerna

DN Hallands sjukhus:

- Fortsätt vidta åtgärder för att nå en budget i balans och följ upp åtgärdernas effekt

DN Kultur och skola:

- Att i kommande internkontrollplan anta tydligt formulerade kontrollmoment, i enlighet med Region Hallands övergripande rutin för intern kontroll
- Att följa upp kontrollmomenten enligt den redovisningsfrekvens som anges i internkontrollplanen.

DN Närsjukvård:

- Att nämnden fortsatt tar fram och arbetar med åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans.

DN Psykiatri:

- Fortsätt vidta åtgärder för att nå en budget i balans och följ upp åtgärdernas effekt
- Vidta aktiva åtgärder för att nå målen för verksamheten
- Att i kommande internkontrollplan anta tydligt formulerade kontrollmoment och kontrollmetoder, i enlighet med Region Hallands övergripande rutin för intern kontroll

Patientnämnden

- Fortsätt med utvecklingsarbetet att formulera kontrollmoment som tydligt beskriver vad som ska kontrolleras liksom hur kontrollerna ska utföras.
- Följ upp internkontrollplanen i enlighet med angiven redovisningsfrekvens med ett tydligt fokus på resultat och analys, samt vidta åtgärder om kontrollmoment inte uppfylls.

Gemensam nämnd för Hemsjukvård och hjälpmedel

- Anta en verksamhetsplan vid en tidpunkt som möjliggör att den är styrande för hela verksamhetsåret. Planen bör innehålla tydliga och mätbara mål som kommunicerar nämndens prioriteringar och arbetssätt.
- Följ upp verksamhetsplanen under året och redovisa en samlad bedömning av måloppfyllelsen i årsredovisningen.
- Formulera internkontrollplanens kontrollmoment så att de tydligt beskriver vad som ska kontrolleras liksom hur kontrollerna ska utföras. Kontrollmomenten kan med fördel formuleras som frågor enligt regionens rutin för internkontroll.
- Följ upp internkontrollplanen med fokus på tydligt resultat och analys, samt vidta åtgärder om kontrollmoment inte uppfylls.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultatet i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om för år 2025.
- Resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet prognostiseras att komma att uppfyllas

Nedan redovisas innehållet i revisorernas uttalande om årsredovisningen.

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Region Halland för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av regionstyrelsen 2026-04-15. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorn har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett

från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Under år 2025 har sju fördjupade granskningar, fyra uppföljande granskningar och en förstudie genomförts. I matrisen nedan är samtliga granskningsinsatser sammanfattande. På sidorna därefter redovisas syfte, bedömning samt rekommendationer för respektive fördjupad granskning.

Granskning	RS	DN HS	DNN SVH	DN PS	KN KS	DN ADH	DN RS	DN KT	GNHH	PN
Delårsrapport	RR									
Årsredovisning	RR									
God ek. hushållning DÄR/ÄR balanskrav	E									
God ek. hushållning DÄR/ÄR verksamhetsmål	Ä									
God ek. hushållning DÄR/ÄR finansiella mål	E									
Grundläggande granskning – ändamålsenlighet	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä	Ä
Grundläggande granskning – ek. tillfredsställande	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E
Grundläggande granskning – intern kontroll	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK	IK
Granskning av åttörningsvården			Ä IK	Ä IK						
Granskning av styrning av hållbarhetsarbete	Ä IK	Ä IK				Ä IK				
Granskning av arbetet med att motverka, förhindra och hantera hot och våld mot anställda.	Ä	Ä	Ä			Ä				
Granskning av åtgärder för att minska sjukfrånvaron			Ä							
Granskning av utbetalning till privata vårdgivare	IK									
Granskning av system. patientsäkerhetsarbete	Ä	Ä		Ä		Ä				
Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel	IK									
Uppföljande gr. av regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner	Ä									
Uppföljande gr. av Region Hallands arbete utifrån FN:s barnkonvention	Ä									
Uppföljande gr. Internkontroll vid bidragsgivning					Ä					
Uppföljande gr. Intern kontroll avs. processerna för inköp, upphandling och försäljning.					Ä					

Granskning av åttörningsvården

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av åttörningsvården. Granskningens syfte är att bedöma om Driftnämnden Psykiatri och Driftnämnden Närsjukvård har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med åttörningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Driftnämnden Psykiatri och Driftnämnden Närsjukvård inte helt har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med åttörningar.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

Driftnämnden Psykiatri

- Säkerställ en implementering av nationella riktlinjer för ätstörningsvården.
- Se över behovet och säkerställ kompetensutveckling hos medarbetarna inom exempelvis KBT-E och FBT.
- Säkerställ tillgång till beslutsunderlag såsom kompetensinventering, vårdplatsbeläggning och väntetider.

Driftnämnden Närsjukvård

- Säkerställ att medarbetarna får kompetensutveckling om olika ätstörningar.
- Säkerställ en implementering av nationella riktlinjer för ätstörningsvården för de rekommendationer som är aktuella för primärvården.
- Säkerställ att primärvården tydligt kommunicerar sitt ansvarsområde till elevhälsan. Detta kan stärka samarbete och säkerställa att elevhälsan har den nödvändiga informationen för att vägleda elever till vård på rätt vårdnivå.

Granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete.

Granskningens syfte är att pröva om regionstyrelsen, Driftnämnden Hallands sjukhus och Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa har säkerställt att arbetet med miljömässig hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen, driftsnämnden Hallands sjukhus och driftsnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa **inte helt** har säkerställt att arbetet med miljömässig hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Tydliggör hur driftsnämnderna ska beakta interna handlingsplanen i styrkedjan samt vilken roll den har i styrningen av deras miljö- och klimatarbete.

- Säkerställ att arbetet med prioriteringar inom miljömässiga perspektivet grundar sig på en dokumenterad riskanalys samt att denna på ett tydligt sätt har bäring på de mål som regionfullmäktige har fastställt inom området.
- Se över möjligheterna att ta del av nämndernas riskanalyser kopplat till arbetet med miljömässig hållbarhet inom ramen för uppsiktsplikten i syfte att stärka den regionövergripande bilden av risker men även identifiera behov av att stärka samverkan kopplat till klimat- och miljöarbetet.
- Säkerställ att det sker en ändamålsenlig samverkan kopplat till miljö- och klimatarbetet mellan de olika verksamheterna i syfte att fortsätta göra förflyttningar i en positiv riktning.
- Säkerställ att det pågående arbetet inom miljömässig hållbarhet fortskrider i syfte att förbättra måluppfyllelsen men att arbetet även kompletteras med tydliga åtgärder när det bedöms nödvändigt.
- Säkerställ att miljökraven även beaktas i direktupphandlingar i syfte att öka måluppfyllelsen samt minska regionens klimatpåverkan och bidra hållbara resursanvändning.
- Se över möjligheterna att stärka arbetet med analyser och utvärderingar för att säkerställa att regionen ytterligare gör förflyttningar inom miljöområdet.
- Se över möjligheterna att ytterligare komplettera uppföljningen med indikatorer och mätvärden av såväl kvantitativ som kvalitativ art då detta kan underlätta bedömningen av måluppfyllelse men även tydliggöra vilka förflyttningar som sker.
- Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till driftsnämnden ADH:
 - Säkerställ att arbetet med miljömässig hållbarhet, utöver de av fullmäktige fastställda målen kopplat till områden, även harmoniserar med de uppdrag som framgår av den interna handlingsplanen för klimat och miljöarbetet.
 - Säkerställ att det pågående arbetet inom miljömässig hållbarhet fortskrider i syfte att förbättra måluppfyllelsen men att arbetet även kompletteras med tydliga åtgärder när det bedöms nödvändigt.
 - Säkerställ att miljökraven även beaktas i direktupphandlingar i syfte att öka måluppfyllelsen samt minska regionens klimatpåverkan och bidra hållbara resursanvändning.
 - Se över möjligheterna att stärka arbetet med analyser och utvärderingar för att säkerställa att regionen ytterligare gör förflyttningar inom miljöområdet.

- Se över uppföljningen kopplat till indikatorer och mätvärden av såväl kvantitativ som kvalitativ art i syfte att underlätta bedömningen av måluppfyllelse men även tydliggöra vilka förflyttningar som sker.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till driftsnämndens Hallands sjukhus:

- Säkerställ att arbetet med miljömässig hållbarhet, utöver de av fullmäktige fastställda målen kopplat till områden, även harmoniserar med de uppdrag som framgår av den interna handlingsplanen för klimat och miljöarbetet.
- Säkerställ att det pågående arbetet inom miljömässig hållbarhet fortskrider i syfte att förbättra måluppfyllelsen men att arbetet även kompletteras med tydliga åtgärder när det bedöms nödvändigt.
- Säkerställ att miljökraven även beaktas i direktupphandlingar i syfte att öka måluppfyllelsen samt minska regionens klimatpåverkan och bidra hållbara resursanvändning.
- Se över möjligheterna att stärka arbetet med analyser och utvärderingar för att säkerställa att regionen ytterligare gör förflyttningar inom miljöområdet.
- Se över uppföljningen kopplat till indikatorer och mätvärden av såväl kvantitativ som kvalitativ art i syfte att underlätta bedömningen av måluppfyllelse men även tydliggöra vilka förflyttningar som sker.

Granskning av arbetet med att motverka, förhindra och hantera hot och våld mot anställda.

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av regionens arbete med att motverka, förhindra och hantera hot och våld mot anställda.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen samt driftnämnderna Ambulans, diagnostik och hälsa, Närsjukvård och Hallands sjukhus bedriver ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda. Vi har i vår granskning biträtt av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen samt driftnämnderna Ambulans, diagnostik och hälsa, Närsjukvård och Hallands sjukhus **inte helt** bedriver ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Regionstyrelsen bör säkerställa att det sker en enhetlig dokumentation av riskanalyser för hot och våld i samtliga verksamheter.
- Driftnämnderna Hallands sjukhus, Närsjukvård samt Ambulans, diagnostik och hälsa bör säkerställa att riskanalyser för hot och våld är heltäckande i samtliga verksamheter, samt att dessa tillämpas enhetligt med dokumentation, följs upp samt integreras i förvaltningarnas samlade planerings- och uppföljningsdokument.
- Regionstyrelsen samt driftnämnderna Hallands sjukhus och Ambulans, diagnostik och hälsa bör överväga att inkludera ett kontrollmoment avseende hot och våld i sina respektive internkontrollplaner.
- Regionstyrelsen och driftnämnderna bör säkerställa en regelbunden och samlad uppföljning av hot- och våldsfrågor på nämndnivå.

Granskning av åtgärder för att minska sjukfrånvaron

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av åtgärder för att minska sjukfrånvaron. Granskningens syfte är att granska om Driftnämnden Närsjukvård bedriver ett ändamålsenligt arbete för att minska sjukfrånvaron.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Driftnämnden Närsjukvård **inte helt** bedriver ett ändamålsenligt arbete för att minska sjukfrånvaron.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till Driftnämnden Närsjukvård:

- Överväg behov av enhetliga introduktionsprogram som ligger till grund för introduktion av olika yrkeskategorier vid Vårdcentralen Halland, liknande det som upprättats inom Folktandvården Halland.
- Säkerställ att förutsättningar ges och att ansvar tas för att efterleva rutinen avseende introduktion av nya medarbetare.
- Säkerställ att det finns system för att följa upp att obligatoriska moment och utbildningar genomförs under introduktionstiden.
- Säkerställ att det sker ett systematiskt och strukturerat arbetsmiljöarbetet inom samtliga vårdenheter.

- Säkerställ att den uppföljning som lämnas till nämnden omfattar:
 - orsaker till sjukfrånvaron,
 - tydliga åtgärder avseende arbetet med att minska sjukfrånvaron,
 - analyser och bedömning av effekter av genomförda åtgärder.
- Tydliggör nämndens beslut om åtgärder utifrån lämnad rapportering.

Granskning av utbetalning till privata vårdgivare

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av utbetalning till privata vårdgivare. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende betalning av den vård som utförs på entreprenad eller genom avtal.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte helt** säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalningar till privata vårdgivare.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas regionstyrelsen att:

- Utveckla och uppdatera rutinbeskrivningar och manualer för att tydligare beskriva de kontroller som ska genomföras, både manuella och automatiska, för samtliga flöden.
- Undersöka vilka möjligheter det finns att införa automatiska kontrollmekanismer i systemen för att verifiera/analysera att inrapporterade volymer är korrekta innan utbetalningar. Om detta inte är möjligt behöver manuella kontroller implementeras.
- Säkerställa att attest görs i enlighet med regionens riktlinjer, d v s enligt tvåhandprincipen, för samtliga flöden. Vidare behöver regionstyrelsen utreda var i organisationen attestansvaret för köpt vård ligger. Utgångspunkten bör vara att ekonomiskt ansvar och attestansvar i möjligaste mån överensstämmer.
- Utveckla och implementera rutiner för hantering av misstänkta eller upptäckta felaktigheter i utbetalningar.

Utöver ovan behöver regionstyrelsen, vid övervägande av införande av nya prismodeller, uppmärksamma kostnaderna för underhåll och utveckling av de nuvarande egenutvecklade IT-systemen i förhållande till nyttan och kostnadseffektivitet i relation till de prismodeller de stödjer.

Granskning av systematiskt patientsäkerhetsarbete

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av systematiskt patientsäkerhetsarbete. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och driftnämnderna Ambulans, diagnostik och hälsa, Hallands sjukhus samt Psykiatri säkerställer ett ändamålsenligt patientsäkerhetsarbete som bygger på analyser, lärande och utveckling av säker vård.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och driftnämnderna Ambulans, diagnostik och hälsa, Hallands sjukhus samt Psykiatri **inte helt** säkerställer ett ändamålsenligt patientsäkerhetsarbete som bygger på analyser, lärande och utveckling av säker vård.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till samtliga revisionsobjekt:

- Säkerställ att Vårdhygien Halland med den expertis som de besitter används i patientsäkerhetsarbetet, i syfte att stödja förvaltningarna i det fortsatta arbetet.
- Tillse att årlig patientsäkerhetsberättelse följs upp politiskt på ett tydligt och enhetligt sätt. Detta för att stärka uppföljningen av patientsäkerhetsområdet i syfte att öka förutsättningarna att vidta åtgärder vid brister.
- Tillse att patienter och närstående involveras mer i förbättringsarbete.

Revisionsrapport Granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av intern kontroll vid hantering av bidrags- och projektmedel.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **inte helt** säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av verksamhetsstöd, bidrag och projektmedel.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det finns formellt beslutade och daterade styrdokument, riktlinjer och rutiner för samtliga stödformer, inklusive att det finns regler, villkor och rutiner även för övriga bidrag.

- Inför krav på att bedömningsgrunder och kontrollmoment är tydligt definierade och kopplade till respektive stödform, så att det går att följa upp vilka kontroller som faktiskt har genomförts.
- Säkerställ att utförda kontroller av ansökningar, årsredovisningar och verksamhetsberättelser dokumenteras systematiskt och enhetligt.
- Inför rutiner för att spårbart dokumentera att utbetalningar sker till rätt bankgiro eller plusgiro som tillhör bidragsmottagaren
- Säkerställ att uppföljning och återrapportering av samtliga stödformer sker samlat och strukturerat till regionstyrelsen, så att styrelsen får en helhetsbild av utfall, effekter och eventuella risker.

Övriga granskningsinsatser

Uppföljande granskning av regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner inklusive datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning av regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner inklusive datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att den interna kontrollen är tillräcklig samt att pensionsgrundande löneuppgifter har rapporterats till pensionsförvaltaren utan avvikelser.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **i allt väsentligt** säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner. Vi bedömer vidare att den interna kontrollen **i allt väsentligt** är tillräcklig samt att pensionsgrundande löneuppgifter har rapporterats till pensionsförvaltaren utan avvikelser.

Uppföljande granskning av Region Hallands arbete utifrån FN:s barnkonvention

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning av Region Hallands arbete utifrån FN:s barnkonvention. Syftet med den uppföljande granskningen är att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning av Region Hallands arbete med FN:s barnkonvention år 2022.

Regionstyrelsen har tagit flera betydelsefulla steg för att utveckla regionens systematiska barnrättsarbete. Det finns även en översiktlig plan framåt för att utveckla ett strukturerat och långsiktigt barnrättsarbete. Vid tidpunkten för den uppföljande granskningen återstår dock åtgärder för att fullt ut ansetts ha genomfört de lämnade rekommendationerna och synpunkterna.

Vi bedömer därmed att regionstyrelsen inte helt har vidtagit samtliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av Region Hallands arbete utifrån FN:s barnkonvention år 2022.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Fortsätt att implementera ett strukturerat, organisationsövergripande barnrättsarbete enligt plan, och konkretisera tillämpningen av barnets rättigheter inom regionens samtliga verksamhetsområden.
- Fortsätt utveckla systematiska former och metoder för dialog och inflytande för barn i beslutsprocesser.
- Följ systematiskt upp hur samtliga nämnder tillämpar och integrerar FN:s konvention om barnets rättigheter i sina verksamheter, inklusive genomförandet av barnkonsekvensanalyser inför beslut.

Uppföljande granskning - Internkontroll vid bidragsgivning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning - Internkontroll vid bidragsgivning. Granskningens syfte är att bedöma om Driftnämnd Kultur och skola vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Driftnämnden Kultur och skola **inte helt** har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer i tidigare genomförd granskning.

Granskningen visar att flera åtgärder har vidtagits, som till exempel tillsättning av en administratörsroll samt tydligare styrdokument. Vi bedömer även att det fortsatt finns utvecklingspotential kopplat till spårbarhet och dokumentation samt säkerställandet av att internkontrollen är tydlig och tillräcklig.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendation:

- Säkerställ att det finns en tillräcklig intern kontroll i den verksamhet som bedrivs, utifrån nämndens ansvar (enligt Kommunallagen 6 kap 6 §) att tillse att den interna kontrollen är tydlig och tillräcklig. Tydliggör kontrollernas omfattning i internkontrollplan och säkerställ spårbarhet i dokumentationen över tid.

Uppföljande granskning - Intern kontroll avseende processerna för inköp, upphandling och försäljning.

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning - Intern kontroll avseende processerna för inköp, upphandling och försäljning.

Granskningens syfte är att bedöma om driftnämnd Kultur och skola vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att driftnämnden Kultur och skola **inte helt** har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer i tidigare genomförd granskning.

Granskningen visar att arbetet med att fullt ut försöka åtgärda samtliga rekommendationer har påbörjats, däremot återstår en del åtgärder innan samtliga rekommendationer är uppfyllda vad gäller avtalsupphandling och systematiken för kontroller av inköp och försäljning.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Fortsätt att stämma av att inköp sker enligt avtal och att det upprättas avtal inom de områden där det är möjligt.
- Tillse att det finns dokumenterade kontroller och uppföljningar, inom ramen för intern kontroll, som stärker inköp och upphandling samt försäljningar.

Förstudie om sjukhusinvesteringar

Under hösten 2025 genomfördes en förstudie av fastighetsinvesteringar inom sjukhusområdena som en fördjupad riskanalys för att revisorerna skulle få ett bättre underlag för att kunna bedöma var och när granskningsinsatser behöver vidtas inom området. Detta har resulterat i att en fördjupad granskning genomförs inom området under 2026.

Dialog/kommunikation

Under året har revisorerna haft träffar med regionfullmäktiges presidium inför kommande regionfullmäktigesammanträden. I slutet av 2025 och början av 2026 har revisorerna genomfört dialoger med styrelsens och samtliga nämnders presidium. Under året har flera olika verksamhetsföreträdare bjudits in till revisorerna för att informera om aktuella verksamhetsfrågor som revisorerna identifierat i sin riskanalys. Information har bland annat skett rörande:

- Katastrofmedicinsk beredskap
- IT-säkerhet, informationssäkerhet
- Bidragsgivning inom regional utveckling
- Införande av nytt vårdinformationssystem
- Uppskjutna operationer
- Fastighetsinvesteringar i sjukhusområdena

För regionens revisorer

Lillemor Landén Vepsä

Ordförande

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

REGION HALLAND 232100-0115 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-17 12:22:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LILLEMOR LANDÉN VEPSÄ

Lillemor Landén Vepsä

Leveranskanal: E-post