

Revisionsplan 2023

Version: 2023-09-07

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisions sed. God revisions sed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR).

När det gäller uppdraget, ska revisorerna årligen granska:

- all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser samt eventuella fullmäktigeberedningar;
- årsredovisningen, inklusive den sammanställda redovisningen som även omfattar verksamhet som bedrivs i andra juridiska personer;
- de kommunala företagen genom de revisorer och lekmannarevisorer som utses i dessa;
- revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Begreppen årligen granska all verksamhet, betyder att revisorerna för varje nämnd, styrelse och fullmäktigeberedning varje år ska granska och bedöma:

- Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, innebärande att:
 - verksamheten lever upp till fullmäktiges mål och följer andra beslut, lagstiftning, avtal och föreskrifter, det vill säga dess effektivitet och kvalitet,
 - verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
 - styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
 - verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
- Att räkenskaperna är rättvisande innebärande att:
 - redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
 - delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- Att den interna kontrollen är tillräcklig innebärande att
 - det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:
 - verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
 - informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
 - de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, fullmäktigeberedningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Revisionsprocessens grundstomme är analys av väsentlighet och risk, benämnd Riskanalys. Analysen ska föregå alla prioriteringar och urval, såväl i årlig revisionsplan som vid avgränsningar och preciseringar i de enskilda granskningarna.

Utgångspunkten för revisionen är helhetssyn. Alla granskningsinsatser planeras och genomförs så att de stödjer varandra. De olika granskningsinsatserna under ett revisionsår planeras logiskt i tid för att revisionen ska bli effektiv. Varje granskning utgör en grund för planering av kommande revisionsinsatser och för den avslutande ansvarsprövningen.

Riskanalysen är vägledande

Alla delar av regionens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som mest angelägna. Grundläggande i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. Enligt god revisionssed inleds revisionsprocessen med en övergripande riskanalys som präglas av helhetssyn och aktualitet.

Riskanalysen är revisionsprocessens grund men också en kontinuerlig process inom revisionen. Under ett revisionsår kan det därför uppstå behov av revisionsinsatser som revisionen i sin initiala riskanalys inte kunnat förutse. Den riskanalys som genomförs under löpande år kan därför leda till revidering av revisionsplanen. Riskanalysen dokumenteras av revisorerna.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka risker som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
2. Göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller

Adress: Region Halland, Box 517, 301 80 Halmstad. **Besöksadress:** Södra vägen 9 . **Tfn:** 035-13 48 00 . **Fax:** 035-13 54 44

befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för regionen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan. Utöver de grundläggande granskningarna har riskanalysen inför år 2023 lett fram till att ett antal fördjupade granskningar och uppföljningar prioriterats för verksamhetsåret.

Väsentlighets- och riskanalys genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade granskningar som presenteras i denna revisionsplan kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

Granskningsinsatser för 2023

Nedan presenteras 2023 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsred och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Grundläggande och lagstadgad granskning
- Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Granskningar av verksamhet, funktion och process
- Uppföljningar
- Förstudier

Grundläggande och lagstadgad granskning

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Regionstyrelsens och respektive driftnämnds ansvarsutövande är tillfredsställande.

Revisionsobjekt är:

- Regionsstyrelsen
- Driftnämnden Hallands sjukhus
- Driftnämnden Närsjukvård
- Driftnämnden Psykiatri
- Driftnämnden ADH (Ambulans, Diagnostik och Hälsa)
- Driftnämnden Kultur och skola
- Driftnämnden Regionservice
- Driftnämnden Kollektivtrafik
- Patientnämnden
- Gemensamma nämnden för Hemsjukvård och Hjälpmedel

Fördjupning kan ske avseende enskild nämnd. Detta dokumenteras nedan om/när detta är aktuellt. För 2023 sker en fördjupning för Driftnämnden Kollektivtrafik.

Granskning av delårsrapport per augusti 2023

Adress: Region Halland, Box 517, 301 80 Halmstad. **Besöksadress:** Södra vägen 9 . **Tfn:** 035-13 48 00 . **Fax:** 035-13 54 44



Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av god ekonomisk hushållning per augusti 2023

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av årsredovisning 2023

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning

Granskning av huvudboksprocessen samt löpande kontroll i redovisningsrutiner

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder och styrelser skall ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt, att det finns säkra rutiner som förhindrar förluster och som säkerställer att redovisningen är rättvisande. Intern kontroll är ett ledningsverktyg med betydelse för regionstyrelsen, nämnderna och tjänstemannaledningen. Kontrollsystemen ska säkerställa att beslut fattas på ett korrekt underlag. De skall också skydda mot medvetna eller omedvetna fel när det gäller hanteringen av kommunens tillgångar.

För att beslutsfattare ska kunna förlita sig på att den finansiella rapporteringen är det är väsentligt att in- och utflöden av data mellan ekonomisystemet och andra system som påverkar den finansiella rapporteringen sker på ett sätt som säkerställer fullständighet och riktighet. Konsekvenserna av bristande rutiner och kontroller kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i huvudboksprocessen samt avseende löpande bokföring.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av verksamhet, funktion och process

Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning

Utdelning av bidrag i en region är en icke lagstadgad kommunal uppgift. När regionen lämnar bidrag förutsätts att bidrag skall ges till personer/föreningar/organisationer på lika villkor. Region Halland fördelar kulturstöd till kulturinstitutioner, kommuner, stiftelser, föreningar, företag och konstnärer för att de sammantaget och tillsammans ska kunna skapa och erbjuda ett mångsidigt kulturutbud i hela Halland.

Det finns en mångfald av olika typer av stöd som t.ex. verksamhetsstöd, expresstöd, utvecklingsstöd och produktionsstöd.

Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen styrs av tydliga och ändamålsenliga riktlinjer och policys. Av dessa bör det framgå hur beslut om bidrag ska fattas samt villkor för uppföljning och kontroll av att lämnade bidrag brukas i enlighet med beviljad ansökan.

En tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag är viktig ur flera aspekter. En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för regionen.

Granskningen syftar till att bedöma om Driftnämnd Kultur och skola säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av regionalt kulturstöd.

Revisionsobjekt är Driftnämnd Kultur och skola

Granskning av tillgänglighet BUP

För BUP finns det sedan 2011 en målsättning om en förstärkt vårdgaranti som innebär att barn och ungdomar inte ska behöva vänta längre än 30 dagar på en första bedömning samt ytterligare 30 dagar till en fördjupad utredning eller behandling.

Antalet barn och unga som får hjälp av barn- och ungdomspsykiatri i Halland har fördubblats på nio år. Under 2021 har BUP Halland, på uppdrag av Region Halland, även startat upp en verksamhet för Barn och ungas psykiska hälsa på primärvårdsnivå. "En väg in", ett kontaktcenter dit föräldrar och barn kan vända sig om de behöver hjälp. Här görs en första bedömning av vilken typ av vård som barnet behöver, om det är något som första linjens insatser kan erbjuda eller om det finns behov av specialistvård.

Från årsredovisning Psykiatri Halland beskrivs att förutom att antalet återbesök/nybesök ökar ses också ett ökat vårdbehov hos de som söker. Detta kräver mycket mer resurser och tar fler besökstider i anspråk, vilket kan leda till undanträngningseffekter och till viss del ett

otillfredsställt vårdbehov. Situationen innebär även ett ökat patientantal per behandlare, vilket leder till etisk stress, arbetsmiljöproblem samt ökad risk för bristande patientsäkerhet.

Utmaningar att kompetensförsörja samt krav på tillgänglighet har inneburit ett ökat behov av bemanningspersonal inom BUP. Värt att notera är att bemanningsföretag används som en medveten satsning inom BUP kopplat till särskild tillgänglighetssatsning.

Granskningen syftar till att bedöma om Driftnämnd Psykiatri har vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå målet om att ha en tillgänglighet till BUP i enlighet med förstärkt vårdgaranti?

Revisionsobjekt är Driftnämnd Psykiatri.

Granskning av tillgänglighet Folk tandvården

Tandvårdslagen anger fem kriterier för att tandvård ska bedrivas så att den uppfyller kravet på en god tandvård. Ett av dessa kriterier är att tandvården ska vara lätt tillgänglig.

Regionen skall enligt tandvårdslagen se till att det finns tillräckliga resurser för patienter med särskilda behov av tandvårdsinsatser och att patientgrupper med behov av särskilt stöd erbjuds tandvård såsom specialisttandvård för vuxna, att alla barn och ungdomar kallas till en regelbunden, fullständig och avgiftsfri tandvård och att akuta fall ska behandlas med förtur.

Folk tandvården finns i varje region och har enligt tandvårdslagen följande åtagande:

1. Regelbunden och fullständig tandvård för personer till och med det år de fyller 23 år.
2. Specialisttandvård för alla åldersgrupper
3. Övrig tandvård för personer från och med det år de fyller 24 år, i den omfattning som regionen bedömer lämplig.

PwC genomförde under 2020 en granskning av folk tandvården i Region Halland. Granskningen identifieras brister i nämndens styrning av Folk tandvården. Det fanns brister i tillgängligheten, främst inom tandregleringen och för vuxna patienter inom allmäntandvården. Vidare fanns brister kopplat till Driftnämnd Närsjukvårds styrning och uppföljning av folk tandvården.

Årsredovisning 2022 Närsjukvården visar att Folk tandvårdens personalomsättning har fortsatt öka under året, och ligger för 2022 på 25,4%. Den höga personalomsättningen och svårigheter att rekrytera vissa yrkesgrupper påverkar verksamheterna vilket bland annat medför ökad belastning för chefer och medarbetare och ökade kostnader för inhyrd personal.

Arbete med att stärka tillgängligheten i verksamheten har under året varit ett viktigt utvecklingsfokus på Folk tandvården med flera olika aktiviteter och satsningar.

Granskningen syftar till att bedöma om Driftnämnd Närsjukvård har vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att uppnå målet om att ha en tillgänglighet till folk tandvården?

Revisionsobjekt är Driftnämnd Närsjukvård.

Adress: Region Halland, Box 517, 301 80 Halmstad. **Besöksadress:** Södra vägen 9 . **Tfn:** 035-13 48 00 . **Fax:** 035-13 54 44

Granskning av den goda arbetsgivaren - Åtgärder för att behålla och utveckla medarbetare samt chefer

Av regionens dokument "Mål och budget 2023" framgår följande: "Medarbetarna är Region Hallands viktigaste resurs i erbjudandet om en välfungerade hälso- och sjukvård och god samhällsservice. Samtidigt ökar behovet av välfärdstjänster i en betydligt högre utsträckning än tillgången på kompetens. När bristen på arbetskraft ökar behöver rekryteringsbehoven minska, bland annat genom att behålla, utveckla och använda medarbetares kompetens på rätt sätt. För att attrahera och behålla rätt kompetens behöver Region Halland fortsatt erbjuda konkurrenskraftiga arbetsvillkor, en god arbetsmiljö och kontinuerlig kompetensutveckling"

För att uppnå dessa ambitioner är det angeläget att regionen bedriver ett aktivt strategiskt arbete med kompetensförsörjning. En del i detta är att skapa ett starkt arbetsgivarerbjudande för att kunna behålla medarbetare och chefer.

Syftet med granskning är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att behålla samt utveckla medarbetare och chefer.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av somatisk vård för personer med missbruk eller psykisk sjukdom

Vid missbruk och/eller psykisk sjukdom kan vård- och stödåtgärder ges av både regionen och kommunen beroende på vilken åtgärd som avses. I många regioner är ansvarsfördelningen otydlig, vilket gör att patienter med dessa problem riskerar att hamna "mellan stolarna". De har ofta större svårigheter att söka och erhålla adekvat vård för somatiska besvär, samtidigt som de lider större risk att drabbas av somatiska sjukdomar. Många som har missbruksproblematik har även psykiska sjukdomar, varför det är intressant att granska denna patientgrupps tillgång till somatisk vård.

Region Hallands patientnämnd har gjort en analys av inkomna ärenden under 2021-2022 och där identifierades fem teman för patienter med psykisk ohälsa och/eller beroendesjukdom: problem med smärtlindring eller läkemedel, missbedömda medicinska tillstånd, bemötande, felaktiga journaluppgifter, samt intyg. Analysen identifierade förbättringsområdena kommunikation, administration, dokumentation, samt vård och behandling.

Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen, driftnämnd Närsjukvården och driftnämnd Hallands sjukhus säkerställer att invånare med missbruksproblematik/psykisk sjukdom får samma tillgång till somatisk vård som andra invånare.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen, driftnämnd Närsjukvården och driftnämnd Hallands sjukhus.

Nulägesanalys av regionens huvudsakliga ansvarsområden

De stora utmaningar som hälso- och sjukvården står inför, ställer krav på att regionernas verksamhet bedrivs kostnadseffektivt, men där också kvalitet kan bibehållas samt att

Adress: Region Halland, Box 517, 301 80 Halmstad. **Besöksadress:** Södra vägen 9 . **Tfn:** 035-13 48 00 . **Fax:** 035-13 54 44

omställningen för en god och nära vård kan genomföras. Mot ovanstående bakgrund föreslås att en fördjupad nulägesanalys av regionens verksamheter genomförs.

Nulägesanalysen är en grundlig analys av regionens effektivitet. Effektiviteten mäts som en sammanvägning av regionens ekonomi (resursförbrukning) och kvalitet. Med resultatet av analysen skapas en bild av nuläget i regionen, hur regionen valt att prioriterat sina resurser samt potential för möjliga effektiviseringsområden. Därutöver görs en analys av bakomliggande faktorer som förklarar nuläget genom analys av regionens ekonomistyrning/resursfördelning och fördjupade intervjuer med berörda verksamhetsansvariga, regiondirektör, ekonomidirektör samt ledande politiker.

Nulägesanalysen avgränsas till en genomlysning av regionens kostnader genom en jämförande studie av regionens kostnader och volymer inom hälso- och sjukvård, tandvård och regional verksamhet. Analysen avser utvecklingen i regionen under perioden 2018–2022 och analys görs mot andra jämförelsegrupper för år 2022.

Analysen skapar en bild av nuläget och insikt i hur de senaste årens prioriteringar och samhällsutveckling påverkat kostnader och volymer. Materialet fungerar som ett objektivet underlag för diskussion med ansvariga nämnder samt underlag för beslut om framtida granskningar, t.ex. granskningar avseende regionstyrelsens eller nämndernas ekonomistyrning.

Granskning Vårdhygien och städning

Enligt hälso- och sjukvårdslagen (2017:30) har vårdgivarna och huvudmännen ansvaret för att vården håller en god kvalitet med en god hygienisk standard. För att alla vårdtagare ska kunna erbjudas en vård med god hygienisk standard förutsätts att huvudmännen har tillgång till vårdhygienisk kompetens, att lokaler och utrustning är ändamålsenliga samt att det finns en god planering och organisation.

Vårdhygien är den sammanfattande benämningen på alla typer av åtgärder som görs för att uppnå en god hygienisk standard genom att bland annat förebygga uppkomsten och spridningen av vårdrelaterade infektioner. En icke obetydlig andel inskrivna patienter i vården drabbas någon gång av vårdskada i samband med vistelse i och kontakter med hälso- och sjukvården och vårdhygien nämns i detta sammanhang ofta som en nyckelfaktor för att komma tillrätta med problemen.

I Region Halland är den patientnära städningen i nuläget ett delat ansvarsområde mellan Regionservice och vårdverksamheterna. Resultat från den senaste Punktprevalensmätning av följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler som genomfördes våren 2023 visar att resultatet har försämrats något sedan tidigare mätning och ligger på 68,3%. Snittet i riket är 76,9%. Region Hallands mål är att få 100 % följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler.

Regionservice årsberättelse 2022 visar att det finns ett ökat behov av slutstädning på vårdavdelningarna med en volymökning på 20%. Det sker en utveckling av konceptet vårdnära service för att stödja vårdverksamheterna ytterligare. Hög sjukskrivning inom området har skapat utmaningar.

Syftet med granskningen är att bedöma om Driftnämnden Regionservice och Driftnämnden

Hallands sjukhus har tillräcklig intern kontroll som säkerställer god vårdhygien i enlighet med lagar, beslut, mål och riktlinjer.

Revisionsobjekt är driftnämnden Hallands sjukhus och driftnämnden Regionservice.

Granskning av långsiktig ekonomisk analys

De närmaste åren kommer Region Hallands befolkningssammansättning att förändras med allt fler yngre och äldre. Den demografiska utvecklingen ställer krav på långsiktig planering av kommande lokalbehov, bland annat kopplat till verksamhetslokaler. Därutöver behöver regionen säkra långsiktiga planer för underhåll av nuvarande fastighetsbestånd samt tillräckligt investeringsutrymme för att säkerställa ändamålsenliga lokaler.

Det är även viktigt att regionen säkerställer att den långsiktiga driftsekonomin stämmer överens med den demografiska utvecklingen, och att regionen kan finansiera driftskostnadskonsekvenserna av investeringar. Enligt SKR:s ekonomirapport i maj år 2023 står regioner och kommuner inför stora utmaningar 2023 och 2024, givet hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntor. Detta har förvärrat problematiken med den snabba kostnadsökningen inom hälso- och sjukvården. De stigande räntorna leder vidare till att större andel av regionernas ekonomi går till ränteutgifter. För att komma till bukt med kostnadsökningarna, klara finansieringen av kommande investeringarna och kunna bära kapitalkostnaderna som följer av dem krävs en långsiktig planering.

En rättvisande långsiktig planering kräver en tydlig styrning och fördelning av ansvar och roller mellan regionstyrelsen och de olika driftsnämnderna för att säkerställa att utvecklingen av resurs- och investeringsbehovet fångas. Det behövs vidare en fungerande kommunikation och ansvarsfördelning mellan de olika verksamheterna (Hallands sjukhus, Närsjukvården, Hallandstrafiken med flera), fastighetsansvariga och berörda ekonomifunktioner. Om detta brister riskerar regionen att tvingas till dyra tillfälliga lösningar för att klara verksamhetens lokalbehov alternativt att behöva betala för övertaliga lokaler som inte behövs i verksamheten. Regionens utmaningar förutsätter vidare att det finns en grundlig analys av konsekvenserna och en ekonomistyrningsmodell som tillser att verksamheterna får goda förutsättningar att styra sin ekonomi.

Revisionsobjekt är regionsstyrelsen.

Uppföljningar av tidigare granskningar

Uppföljande granskning av Region Hallands granskning av löneprocessen 2022

Under februari 2022 utförde PwC en granskning av Region Hallands löneprocess. Granskningens syfte var att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visade att det delvis fanns en fungerande löneprocess med en tydlig roll- och ansvarsfördelning samt delvis fungerande nyckelkontroller i löneprocessen. Vidare visade granskningen att nivån på internkontrollarbetet för löneprocessen behöver höjas och utvecklas, formaliseras och systematiseras.

Syftet med den uppföljande granskningen är att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförda granskningar.

Vidare kommer en registeranalys av löneutbetalningar genomföras för perioden januari-oktober 2023.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Uppföljande granskning av Region Hallands granskning av köptrohet mot ramavtal 2020

Under februari 2020 utförde PwC en granskning av Region Hallands köptrohet mot ramavtal. Granskningens syfte var att bedöma om regionstyrelsen bedriver en inköpsverksamhet, gällande ramavtal, på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visade att det delvis fanns en ändamålsenlig avtalshantering, avtalsuppföljning samt rutiner för att säkerställa att avtal finns för väsentliga inköpsområden. Vidare att det delvis fanns en ändamålsenlig uppföljning av avtalstrohet mot ramavtal och inte en ändamålsenlig uppföljning av direktupphandlingar. Rekommendationer och bedömningar lämnades vilka kommer att följas upp i denna granskning.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Vidare kommer en registeranalys av inköp för perioden januari-oktober 2023 att genomföras och stämmas av med ingångna ramavtal.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Förstudier

Förstudie – Hantering av nya uppdrag

I juni beslutade riksdagen att tilldela Region Halland uppdraget att arbeta med regional fysisk planering som ska omfatta frågor av betydelse för den fysiska miljön. Uppdraget innebär att Region Halland från 1 januari 2023 får ansvar för fysisk planering i länet och omfattar bland annat framtagandet av en regional plan, som förväntas antas under 2026. Planen ska ge vägledning för beslut om översiktsplaner, detaljplaner och områdesbestämmelser och är ett verktyg för att generera kommunal, regional och nationell utveckling.

I lag om regionalt utvecklingsansvar ingår numera att regionen ska tillhandahålla bedömningar av länets kompetensbehov inom offentlig och privat sektor på kort och lång sikt. Detta som en del i förändrat arbetssätt avseende dimensionering av gymnasial utbildning.

Förstudien syftar till att vara en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området och att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Revisorerna på Region Hallands hemsida

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar du på revisorernas hemsida:

<https://www.regionhalland.se/demokrati-och-politik/sa-granskas-regionen/>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.