

Revisionsplan 2026

Daterad: 2026-03-25

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 revisionssed. God revisionssed 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.

Begreppet 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 finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning 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 revisionsledning 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 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 2026 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 2026

Nedan presenteras 2026 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionssed 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.

Granskning av delårsrapport per augusti 2026

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 2026

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 2026

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 2026

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 budgetprocessen

Kommuner och regioner ska enligt kommunallagen (2017:725) årligen upprätta en budget och ha en god ekonomisk hushållning. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och ska innehålla en plan för verksamheten för kommande år.

En väl fungerande budgetprocess och budgetföljsamhet stärker regionens förutsättningar för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Budgetprocessen är en central del i regionens styrning och resursfördelning till verksamheterna. En tydlig budgetprocess möjliggör en effektiv styrning av verksamhet och ekonomi.

Det är enligt kommunallagens bestämmelser regionstyrelsen som har till ansvar att upprätta ett förslag till budget, som sedan ska fastställas av regionfullmäktige. För att säkerställa att budgeten fungerar som ett effektivt styrinstrument är det väsentligt att det finns en tydlig struktur för beredning av budgeten. En viktig förutsättning för en väl fungerande budgetprocess är att ansvar och roller i processen är tydliggjorda på regionens olika organisatoriska nivåer.

I Uppföljningsrapport 2, prognostiseras regionens balanskravsresultat för år 2025 till 188 mnkr. Driftnämnderna prognostiserar totalt sett ett underskott på 118 mnkr varav Hallands sjukhus prognostiserar ett underskott på 75 mnkr. I dokumentet Mål och budget

2026 med ekonomisk plan 2027-2030 framgår att resultatbudgeten för år 2026 uppgår till 287 mnkr för Region Hallands samlade verksamhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att budgetprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av verksamhet, funktion och process

Granskning av investeringsprogrammet i Region Halland

Region Halland tydliggör i budget 2025 att regionen står inför de största investeringarna inom sjukvården i modern tid. Fram till 2050 beräknas investeringarna på regionens sjukhusområden utifrån lokalförsörjningsplanerna uppgå till drygt 20 miljarder kronor i dagens penningvärde. Region Hallands verksamheter behöver ha ändamålsenliga lokaler och en långsiktig, hållbar förvaltning av fastighetsbeståndet. Utöver ett stort behov av reinvesteringar i befintliga fastigheter finns ett behov att utreda och genomföra nybyggnation. En alltmer avancerad och komplex vård kräver moderna och välutrustade sjukhusbyggnader. Alla lokaler, även de utanför sjukhusbyggnaderna, där det bedrivs verksamhet i Region Halland kommer att behöva öka sin robusthet för att leva upp till framtida krav på säkerhet och höjd krisberedskap.

Det finns stora investeringsbehov i regionens sjukhusfastigheter som behöver omhändertas och lokalförsörjningen är en av hälso- och sjukvårdens stora framtidsfrågor. Regionen har under våren 2024 färdigställt lokalförsörjningsplaner för sjukhusområdena i Halmstad, Varberg och Kungsbacka. Totalt omfattar investeringsprogrammet utifrån lokalförsörjningsplanerna för de tre sjukhusområdena drygt 20 mdkr räknat i 2024 års prisnivå, fördelat över perioden 2025–2050.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning, ledning och planering av investeringsprogrammet inom sjukhusområdena.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Granskning av regionens arbete med krisberedskap

I lag och överenskommelse regleras regionernas arbete med krisberedskap. Krisberedskap och krisledning handlar om att stärka samhällets förmåga att förebygga och hantera kriser, samt extraordinära händelser i fredstid och under höjd beredskap.

Behovet av en fungerande krisberedskap har ökat under senare år till följd av pandemier, översvämningar och en allmänt högre hotnivå i samhället. För att hälso- och sjukvården ska fungera både i vardag, kris och krig är det nödvändigt att det finns tillgång till bland annat läkemedel. Ett annat riskområde kan vara att vatten/el upphör eller tillgång till relevant vårdutrustning.

En risk- och sårbarhetsanalys är ett första steg i en kedja för att reducera risker, minska

sårbarheter och förbättra vår förmåga att förebygga, motstå och hantera kriser och extraordinära händelser. Bristande beredskap riskerar medföra att kriser och allvarliga händelser får allvarligare konsekvenser samt att det tar längre tid för regionen att återhämta sig.

Syftet med granskningen är att pröva om arbetet med krisberedskap sköts på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisionsobjekt är Regionstyrelsen och driftnämnder.

Samgranskning Region Halland och länets kommuner kring barn-och unga med psykisk ohälsa

Hälso- och sjukvården och socialtjänsten har en lagstadgad skyldighet att erbjuda en SIP när en individ får insatser från flera huvudmän och insatserna behöver samordnas. För att SIP ska kunna användas behöver minst två huvudmän vara involverade i ärendet, till exempel skola och hälso- och sjukvården.

Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har visat på stora brister i samordningen av insatser för barns och ungas psykiska hälsa. Samordningen med skolan och elevhälsan tycks vara särskilt svår. Elevhälsan är en del av skolans verksamhet i samtliga skolformer från förskoleklass till gymnasieskola. Den samlade elevhälsan omfattar medicinska, psykologiska, psykosociala och specialpedagogiska insatser. Elevhälsans uppdrag är främst hälsofrämjande och förebyggande med fokus på att stödja elevernas utveckling mot utbildningens mål.

Barn-och unga med psykisk ohälsa söker vård via en väg in som är ett kontaktcenter för barn och ungas psykiska hälsa Halland. En väg in gör en första bedömning, via telefonintervju, av alla inkommande remisser. Därefter görs en triagering av barn och unga till rätt vårdnivå. Det finns fyra BUP-mottagningar (Halmstad, Falkenberg, Varberg och Kungsbacka) fördelade över länet. På primärvårdsnivå finns "Barn och ungas psykiska hälsa" i Varberg, Kungsbacka och Halmstad.

Syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen och Driftnämnden psykiatri har säkerställt en ändamålsenlig samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa.

Revisionsobjekt är Regionstyrelsen och Driftnämnden Psykiatri.

Granskning avseende arbetet med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott inom inköps- och upphandlingsprocessen.

Upphandling och inköp har en stor betydelse för regionens ekonomi och verksamhet utifrån hur processerna hanteras, vilka leverantörer som anlitas och vilka prestationer som erhålls.

Enligt beräkningar (2023) från Upphandlingsmyndigheten uppgick värdet av upphandlingspliktiga inköp år 2021 till 879 miljarder kronor eller en sjättedel av BNP. Årligen annonseras drygt 17 000 offentliga upphandlingar i Sverige. Detta gör inköp- och

upphandlingsområdet särskilt attraktivt för oseriösa leverantörer. Det gör även området känsligt för bristande intern kontroll. I Konkurrensverkets rapport "Avtalsuppföljning inom offentlig upphandling" (2023) lyfts att avtalsuppföljningen i flera kommuner är bristfällig med anledning av resursbrister, vilket även gäller regioner.

Offentliga verksamheter arbetar på uppdrag av medborgare. För att upprätthålla allmänhetens förtroende är det väsentligt att det finns tillräckliga kontrollstrukturer som motverkar förekomsten av välfärdsbrott. Flertalet myndigheter bidrar till att stärka förutsättningarna för kontroller och insyn inom upphandlingsområdet, såsom Ekobrottsmyndigheten, Konkurrensverket, Svensk Handel, Skatteverket och Upphandlingsmyndigheten. Ekobrottsmyndigheten har bl a. tagit fram en checklista för upphandlare att upptäcka oseriösa aktörer.

Vidare genomförde revisionen år 2024 en granskning av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott. Granskningen visade på att regionstyrelsen inte säkerställer en tillräcklig intern kontroll inom området.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer ett, ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott i inköps- och upphandlingsprocessen samt att detta sker med tillräcklig intern kontroll

Revisionsobjekt är Regionstyrelsen.

Granskning av regionstyrelsens ärendeberedningsprocess

Ärendeberedningsprocesser i regioner och kommuner syftar till att ge de förtroendevalda i de beslutande organen, såsom nämnd och fullmäktige, ett tillförlitligt underlag inför besluten. Beredningsprocessen har även en demokratisk funktion i och med att de ger medborgarna en möjlighet att följa ett ärendes behandling innan nämnd eller fullmäktige fattar beslut. En allsidig belysning av ärenden är av stor betydelse för medborgarnas förtroende för nämnder och fullmäktige och deras beslut. Bristande beredning kan efter laglighetsprövning leda till att beslut upphävs med hänvisning till att de inte har tillkommit i laga ordning.

Givet ärendeberedningsprocessens syfte ställer kommunallagen inga krav på kvaliteten på underlagen som bereds fram. Ansvaret för kvaliteten vilar på aktuell nämnd. Men också på styrelsen, vilken har en särskild uppgift att vara den sista beredningsinstansen innan ärenden kommer upp till fullmäktige. Tydliga roller i ärendeberedningsprocessen och ett välfungerande samspel mellan politik och förvaltning är också en avgörande faktor för att möjliggöra ett ändamålsenligt underlag inför beslut.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsens ärendeberedningsprocess är ändamålsenlig

Granskningsobjekt är Regionstyrelsen.

Granskning av verkställighet av fullmäktiges beslut

Fullmäktige är det högst politisk beslutande organet i en region. Regionstyrelsen har till uppgift att tillse att de beslut som fullmäktige faktiskt fattar blir verkställda. Det är viktigt att det finns uppställda rutiner för att följa besluten så att inget faller mellan stolarna.

I flera kommuner/regioner finns exempel på att vissa av fullmäktiges beslut inte är verkställda flera år efter att fullmäktige fattat beslutet och att kommunstyrelsen/regionstyrelsen inte heller har någon koll på vilka beslut som ska verkställas. Det är även av vikt att regionstyrelsen/kommunstyrelsen tillser att såväl medborgarförslag och motioner som får bifall blir verkligt genomförda.

Av 6 kapitlet 4 § i kommunallagen framgår det att nämnderna ansvarar för att fullmäktiges beslut verkställs. Styrelsen har det yttersta ansvaret för verkställigheten enligt 6 kapitlet 13 § punkt 3 och det framgår att det åligger särskilt styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

Granskningsobjekt är Regionstyrelsen.

Granskning av teknisk skuld

Region Halland står inför en växande teknisk skuld som riskerar att påverka driftsäkerhet, informationssäkerhet och regelefterlevnad. Underlag från genomförd riskanalys visar att regionen har flera äldre operativsystem och databaser där support inom en snar framtid upphör, vilket ökar risken för driftstörningar och incidenter. Flertalet system, särskilt inom medicinteknik, är ännu inte verifierade för nya plattformar, vilket försvårar migreringar och bidrar till en växande teknisk skuld.

Samtidigt bedöms risken för cyberattacker som hög, medan nya krav enligt NIS2 kräver förstärkta riskanalyser och ett tydligare ledningsengagemang. Brister kan direkt påverka regionens driftsäkerhet, informationssäkerhet och rykte.

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig teknisk miljö och om denna monitoreras med tillräcklig intern kontroll.

Granskningsobjekt är Regionstyrelsen.

Uppföljningar av tidigare granskningar

Uppföljande granskning - Region Hallands arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott.

Revisorerna i Region Halland genomför årligen fördjupade granskningar utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen beaktat noterade brister, synpunkter och förslag.

Under år 2024 genomförde PwC på uppdrag av regionens revisorer en granskning av Region Hallands arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott. Granskningen visade att regionstyrelsen inte säkerställer en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten.

Utifrån granskningen år 2024 lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ en ändamålsenlig organisation med ett tydligt samordnat ansvar för att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott.
- Led arbetet med att identifiera relevanta risker inom välfärdsbrottsområdet som berör hela regionen. Säkerställ och utgör stöd till de olika nämndernas arbete med att formulera risker i syfte att förebygga välfärdsbrott.
- Tillse att styrande dokument upprättas och uppdateras.
- Medvetandegör och säkerställ utbildning och information om risker för välfärdsbrott inom regionens verksamheter på olika nivåer.
- Tillse att riskbedömningar omfattar området välfärdsbrott och dokumenteras på olika nivåer i organisationen.
- Stärk närvaron och organisering av kontroller där risker bedöms finnas.
- Stärk samverkan, omvärldsbevakning, samordning och erfarenhetsutbyte internt i organisationen samt med externa aktörer såsom exempelvis SKR, andra regioner och myndigheter såsom Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Skatteverket med flera.
- Utifrån omvärldsbevakning, genomförd granskning och dess resultat rekommenderas att säkerställa kontroller exempelvis för riskområden såsom läkemedelsförskrivning, upphandlad specialistvård, vårdval, tandvårdsstöd, bidrag, intyg, inköp och upphandling och byggtreprenader.

Syftet med 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 att förebygga, upptäcka och förhindra välfärdsbrott.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen.

Förstudier

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.