BÄSTA LIVSPLATSEN
Region Halland

Regionens revisorer 2026-04-17

För kännedom till Regionstyrelsen

Regionfullmäktiges presidium

Revisionsrapport Grundläggande granskning 2025, regionstyrelsen

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2026-04-17 behandlat och godkänt revisionsrapport Grundläggande granskning 2025 för regionstyrelsen.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfrågor har besvarats:

- Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
- Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
- Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

För att besvara den övergripande revisionsfrågan har granskningen omfattat 17 underliggande revisionsfrågor som rör styrning, kontroll, åtgärder, måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Rapporten med tillhörande rekommendationer översänds för beaktande.

För regionens revisorer

Lillemor Landén Vepsä
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport Grundläggande granskning 2025, regionstyrelsen

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

REGION HALLAND 232100–0115 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-17 12:24:17 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LILLEMOR LANDÉN VEPSÄ

Lillemor Landén Vepsä

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning av regionstyrelsen 2025

Region Halland

April 2026

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionfrågor ska besvaras i granskningen:

Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	Regionstyrelsen
1	Ja
2	Delvis
3	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning 2

Inledning 4

Bakgrund 4

Syfte och revisionsfrågor 4

Revisionskriterier 5

Avgränsning 5

Metod 5

Granskningsresultat 6

Iakttagelser 6

Bedömning 8

Rekommendationer 8

Bilagor 10

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnder ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är Regionstyrelsen och Driftnämnden Hallands sjukhus, Driftnämnden Närsjukvård, Driftnämnden Psykiatri, Driftnämnden Regionservice, Driftnämnden Ambulans, diagnostik och hälsa, Driftnämnden Kultur och skola, Driftnämnden Kollektivtrafik samt Gemensam nämnd för Hemsjukvård och Hjälpmedel samt Patientnämnden Halland.

Granskningen redovisas i tre rapporter, en för regionstyrelsen, en för de gemensamma nämnderna samt en för driftnämnderna. Denna rapport avser regionstyrelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Granskningen omfattar följande områden:

- Planering och styrning
- Uppföljning

- Måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi
- Internkontrollplan

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen som avser verksamhetsåret 2025:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Region Hallands Mål och budget för år 2025
- Policy Region Hallands styrmodell (RF 2025-04-23, § 31)
- Riktlinje Region Hallands planerings- och uppföljningsprocess (2019) (reviderad 2025-11-04)
- Reglemente Intern kontroll (2020, reviderat 2022) som fastställts av Regionfullmäktige, samt dess tillhörande anvisningar
- Reglemente för regionstyrelsen och driftnämnder (2022) som är antagna av Regionfullmäktige och utgör grund för nämndernas och styrelsens ansvarsområden och uppgifter för år 2025.

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Intervjuer har genomförts med representanter för styrelsens verksamhet. Dokumentanalys har genomförts av verksamhetsplaner, internbudget, dokumenterad riskanalys, internkontrollplan, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ex. ekonomirapporter, delårsrapport, preliminär årsredovisning) samt protokoll för 2025.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för varje granskade organ. Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Iakttagelser

Regionstyrelsen har noterat att samtliga driftnämnder och Patientnämnden har antagit verksamhetsplan för 2025. Styrelsen har inte särskilt uppmärksammat att Gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel inte antagit verksamhetsplan enligt direktiv. Vi noterar att Region Hallands målindikatorer inte ingått i Mål och budget 2025 utan fastställdes av fullmäktige i samband med uppföljningsrapport 1. För år 2026 har målindikatorer däremot beslutats i Mål och budget.

Regionstyrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet för år 2025. Verksamhetsplanen omfattar de fyra fokusområden och elva fullmäktigemål som tilldelats styrelsen genom Mål och Budget 2025. Styrelsen har formulerat egna mål för att konkretisera arbetet mot tio av de elva tilldelade fullmäktigemålen. Detta utgör en utveckling jämfört med föregående år, då styrelsen inte hade formulerat egna mål kopplade till fullmäktiges mål.

Regionstyrelsen har noterat att samtliga nämnder har beslutat om Internkontrollplan för år 2025. Styrelsen har antagit en internkontrollplan för sin verksamhet. Planen har föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Internkontrollplanen har dock inte fullt ut upprättats i enlighet med tillämplig rutin. Kontrollmomenten beskriver inte tydligt det avsedda tillståndet för hur verksamheten ska fungera, som kontrollerna ska verifiera. Istället är flera kontrollmoment formulerade som risker, aktiviteter eller metoder. Detta medför även att tillhörande kontrollmetoder inte heller är tillräckligt tydliga.

I uppföljningsrapport 2 har fyra av de fem kontrollmoment som enligt beslutad internkontrollplan skulle följas upp återrapporterats. Samtliga kontrollmoment har däremot följts upp i helårsuppföljningen. Helårsuppföljningen innehåller redovisning av resultat och viss analys. Varken delårs- eller helårsuppföljningen inkluderar dock en bedömning om kontrollmomenten är helt uppfyllda, delvis uppfyllda eller inte uppfyllda, viket ska anges enligt rutinen för intern kontroll. I stället anges att kontrollerna har genomförts. Avsaknaden av en tydlig bedömning av om verksamheten fungerar som avsett eller inte, försvårar identifiering av eventuella brister. För vissa kontrollmoment beskrivs kommande arbete, men det framgår inte tydligt vilka åtgärder som styrelsen eventuellt beslutat om.

Regionstyrelsen har under året fått en kontinuerlig rapportering av nämndernas måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin i enlighet med gällande direktiv. Uppföljningen av styrelsens egna verksamhetsmål och budget har redovisats till styrelsen i uppföljningsrapport 1 (januari-april), uppföljningsrapport 2 (januari-augusti) och årsredovisningen. Månadsrapporter har redovisats efter februari och efter oktober med ekonomisk prognos.

I Region Hallands samlade årsredovisning framgår att ett av fyra fokusområden bedöms som uppfyllt, medan tre av fyra bedöms som delvis uppfyllda. Av de tolv fullmäktigemålen bedöms fyra mål vara uppfyllda, och åtta mål bedöms som delvis uppfyllda. I regionstyrelsens årsredovisning bedöms fem av styrelsens tolv mål vara uppfyllda och sju vara delvis uppfyllda vid åretst slut.

En bidragande orsak till den delvisa måluppfyllelsen, både på regionövergripande nivå och för styrelsens verksamhet, är införandet av nytt vårdinformationssystem under 2025. Införandeprocessen och de hinder som uppstått har medfört lägre vårdproduktion, bristande datakvalitet samt en omfördelning av resurser från annat utvecklingsarbete. Detta har försvårat arbetet med att nå mål inom framför allt tillgänglighet, digitalisering och intern utveckling. Därutöver har externa faktorer som lågkonjunktur, utsläppstrender och trafikstörningar har påverkat regionens måluppfyllelsen negativt. Därtill framgår av intervjuer att flera målområden har en hög grad av komplexitet med längre genomförandetider och beroenden till andra aktörer eller processer utanför styrelsens direkta rådighet. Detta har inneburit att resultaten inte fullt ut har kunnat realiseras eller följas upp inom ramen för verksamhetsåret.

Uppföljningarna, såväl för regionen i sin helhet som för styrelsens verksamhet, visar på ett omfattande och aktivt arbete inom samtliga målområden. Uppföljningen beskriver pågående aktiviteter och långsiktiga utvecklingsinsatser, men samtliga åtgärder har inte gett full effekt än. Måluppfyllelsen på regionnivå har mellan uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen försämrats för ett mål, från uppfyllt till delvis uppfyllt. Detta beror främst på att uppföljningsrapport 2 byggde på preliminära uppgifter, medan årsredovisningen grundas på de slutliga indikatorutfallen som inte når målvärdena. Även för styrelsens verksamhet sker en försämring i måluppfyllelsen mellan uppföljningsrapport 2 och årsredovisningen. Riktade åtgärder utifrån identifierade brister i måluppfyllelsen är begränsade. Enligt intervjuer har styrelsen prioriterat att säkerställa ett väl fungerande vårdinformationssystem, i syfte att skapa förutsättningar för en förbättrad måluppfyllelse.

Av Region Hallands samlade årsredovisning framgår att regionens ekonomiska resultat uppgår till 433 mnkr, vilket är 392 mnkr bättre än årets budget. Den främsta anledningen till den positiva budgetavvikelse är utvecklingen av de finansiella intäkterna. I årets bokslut redovisar fyra driftnämnder underskott i förhållande till budget. Det sammanlagda underskottet uppgår till 74 mnkr. Berörda driftnämnder har antagit åtgärder för en ekonomi i balans vilket återrapporterats under året till Regionstyrelsen i samband med regionens övergripande ekonomiuppföljningar. Enligt uppgifter från förvaltningen har det även skett återrapportering och dialog om åtgärder i samband med nämnddialoger mellan arbetsutskotten för respektive driftnämnd och regionstyrelsen vid minst två tillfällen under 2025.

Regionstyrelsens verksamhet för år 2025 redovisar en positiv budgetavvikelse på 20,5 mnkr. Överskottet förklaras till stor del av lägre personalkostnader till följd av vakanser och högre frånvaro.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder	**Ja.**	

Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet	**Delvis.**	

Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi	**Ja.**	

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till 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.

2026-04-17

Marie Lindblad

Uppdragsledare och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Hallands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 17 september 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Underliggande revisionfrågor		Regionstyrelsen
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	**Grön**
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	**Grön**
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	**Grön**
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	**Grön**
5	Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	**Grön**
6	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	**Grön**
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	**Grön**
8	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	**Gul**
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	**Grön**
10	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	**Gul**
11	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	**Grön**

12	Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	**Grön**
13	Har plan för intern kontroll upprättats i enlighet med direktiv?	**Gul**
14	Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?	**Grön**
15	Sker rapportering av intern kontroll till nämnden enligt direktiv?	**Grön**
16	Fokuserar rapportering av intern kontroll på resultat och analys?	**Gul**
17	Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering av intern kontroll?	**Gul**