



Till regionstyrelsen
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

Revisionsrapport ”Granskning av finansprocessen”

I kommunallagen anges att kommunerna skall ha en god ekonomisk hushållning och att kommunen ska förvalta sina medel så att krav på god avkastning och betryggande säkerhet tillgodoses. En väl fungerande finansförvaltning förutsätter en god organisation och styrning. Detta kräver att det finns erforderliga processer och rutiner på plats inom finansförvaltningen.

Regionens revisorer har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys beslutat att granska området under revisionsåret 2024, vilket inkluderar genomgång av styrdokument, ansvarsfördelning och rapportering. PwC har under månaderna oktober och november 2024 utfört en granskning av regionens finansförvaltning. Det övergripande syftet med granskningen har enligt överenskommelse varit att bedöma om Region Örebro län bedriver sin finansförvaltning på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen har skett genom genomgång av styrdokumentation samt övrig relevant dokumentation så som den rapportering som utförs. Vidare har intervjuer utförts med ekonomidirektören, finanschefen och medarbetare från middle-office.

Sedan 2010 har Region Örebro län ingått i ett finansiellt samarbete med Region Sörmland och Region Västmanland. PwC, liksom regionerna, ser många fördelar med detta samarbete, inte minst en minskad risk för personberoende. PwC framhåller även fördelar kopplade till ökad kompetens, utvecklingsmöjligheter, låga förvaltningskostnader samt förmånliga villkor gentemot de finansiella marknaderna.

I verksamhetsberättelsen beskrivs de fördelar som regionerna ser med finanssamarbetet. Även om PwC instämmer i att samarbetet medför övervägande positiva effekter, finns det en poäng i att inkludera ett avsnitt som belyser de utmaningar regionerna har ställts inför i samband med finanssamarbetet.

Sammanfattningsvis bedömer PwC att Region Örebro län bedriver sin finansförvaltning på ett ändamålsenligt sätt. Under granskningen har emellertid ett par iakttagelser/förbättringsområden noterats för att ytterligare stärka processen. Dessa framgår av bilagd rapport.

För regionens revisorer
Anders Larsson
Vice ordförande

Larz Lundberg
Revisor

Deltagare

REGION ÖREBRO LÄN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-12-13 18:57:53 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Larsson

Datum

Anders Larsson
Vice ordförande

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-12-14 10:44:58 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARZ LUNDBERG

Datum

Larz Lundberg
Revisor

Leveranskanal: E-post