

Preliminär revisionsplan 2018

Bakgrund

Enligt fullmäktigebeslut ska revisorerna inkomma med en preliminär revisionsplan och budgetäskande i mars innan budgetåret.

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag utgår ifrån kommunallagen och revisionens reglemente. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

God revisionssed

Revisorernas granskning skall utgå ifrån god revisionssed. Revisionen ska vila på vedertagen praxis och inte vara godtycklig. God revisionssed syftar till ett väl underbyggt revisionsarbete som ger fullmäktige tillräckligt underlag för ansvarsprövning.

Årlig granskning

Revisorerna skall årligen genomföra en granskning som skall vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagande för samtliga revisionsobjekt. Revisionsobjekt är styrelsen, nämnder och företag m.m.

Grundläggande granskning

Att följa, granska och pröva ansvarstagandet i styrelse, nämnder och beredningar är en grundläggande del av den årliga granskningen. I grundläggande granskning ingår att ta del av protokoll, budgetdokument, verksamhetsplaner, reglemente, delegationsordning, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapporter, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag m.m. Revisorernas dialoger med styrelse och nämnder och verksamhetsbesök är en del i den grundläggande granskningen.

Fördjupade granskningar

Utöver den grundläggande granskningen genomförs fördjupade granskningar där en sådan motiveras av revisorernas riskbedömning för att kunna göra sin slutliga bedömning av ansvarstagandet. Fördjupade granskningar sker i projektform och avser bl. a den interna kontrollen; funktioner och processer; redovisning, system och rutiner. Innan en granskning eller en större förstudie inleds ska en projektplan tas fram och stora projekt kan i vissa fall inledas med en förstudie.

Delårs- och årsbokslut

Granskning av styrelsens och nämndernas årsredovisningar och delårsrapport syftar till att pröva om redovisningen av verksamhetens resultat och ekonomi är rättvisan-

de och fullständig samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige har lagt fast. Bedömningen ingår i revisionsberättelsen och ligger till grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen kan godkännas. Årsredovisningen för det gångna året avslutas med att revisionsberättelsen fastställs och överlämnats till fullmäktige.

Vid granskning av årsbokslut tillämpas International Standards on Auditing (ISA). ISA utgör standard för redovisningsrevision och används av revisorer i samband med granskning av finansiella rapporter världen över. I Sverige tillämpas ISA av revisorer i såväl privat som statlig sektor och numera även inom kommunal sektor.

Lekmannarevision

Lekmannarevisorns uppdrag är definierat i aktiebolagslagen och i god revisionssed. Objekt för granskningen är bolagets styrelse och verkställande direktör (VD). Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed kräver. Uppdraget har samma innebörd som vid granskningen av regionen med undantag för granskning av räkenskaperna. Granskningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt utgår från ägarens beslut och direktiv samt ekonomiska ramar för bolaget.

Gemensam granskning

Någon gemensam granskning planeras att utföras under 2018 tillsammans med övriga norrlandsting/regioner och inom något område som är gemensam för alla. Detaljerad planering kommer göras tillsammans med revisorer från övriga landsting. Förutom att granska verksamheterna så bedöms gemensamma granskningar också som viktiga ur ett utvecklingsperspektiv då man kan studera, utvärdera och ta med sig erfarenheter av hur man arbetar med granskningar inom andra regioner/landsting.

Översiktlig riskanalys - Riskområden år 2018

I det här avsnittet redovisas översiktligt de riskområden som vi i nuläget bedömer kvarstå även år 2018 hos Region Jämtland Härjedalen.

Ekonomi

Den ekonomiska situationen för regionen är fortsatt allvarlig och mycket bekymmersam. Regionen har under flera år rapporterat finansiella underskott som har ökat markant de senaste åren. Likviditeten har blivit ansträngd pga. underskotten och man planerar under 2017 att börja låna pengar hos Kommuninvest.

Arbetet med att komma till en ekonomi i balans, vilket är ett lagkrav kommer att kräva en kontinuerlig översyn av verksamheter samt att nya åtgärder vidtas under lång tid framåt för att uppfylla balanskravet.

Organisatoriska förändringar, neddragning av personalresurserna och andra förändringar ökar risker för produktions- och effektivitetsstörningar i verksamheterna. Beroendet av hyrpersonal ökar så kraftigt att planerade effekter av andra sparåtgärder inte märks.

Revisionell aspekt: Har styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över kostnads- och likviditetsutveckling. Sker en tillfredsställande beredning och uppföljning av de förbättrings- och sparåtgärder som syftar till att förbättra regionens ekonomiska situation så att vidtagna åtgärder ger förväntat resultat.

Medarbetare

Kompetensförsörjning är en stor utmaning för regionen under ett flertal år framåt, då regionen står inför stora pensionsavgångar. Svårigheten att rekrytera ny personal ökar risken för att hälso- och sjukvården inte kan möta medborgarnas behov av god och säker vård. Svårigheter i kompetensförsörjningen ökar risken för dyrare sjukvård när behovet av hyrpersonal ökar och att patienter vårdas utanför länet för att klara åtagandet inom hälso- och sjukvård.

Revisionella aspekter: Har styrelsen en tillfredsställande styrning och kontroll att personalförsörjningen och arbetet med att minska sjukfrånvaron bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Patient

Regionen är skyldig att tillhandahålla en god hälso- och sjukvård för medborgare inom regionen. Tillgänglighet till vård och god patientsäkerhet är grundläggande för att tillhandahålla god vård. För att ha en bra patientsäkerhet förutsätts ett aktivt patientsäkerhetsarbete hos all personal. Mätningar över patientsäkerhetskulturen indikerar på brister i patientsäkerhetsarbetet.

Beroendet av stafettpersonal leder till sämre kontinuitet och försämrade förutsättningar för att tillhandahålla en vård av god kvalitet och ökad patientsäkerhetsrisk för

felbehandling. Ett ansvar för vårdgivaren att tillgodose kontinuitet i vården till de grupper som har största behoven av detta.

Den psykiska ohälsan i länet ökar vilket bl.a. tar sitt uttryck i att antalet självmordsförsök där regionen ligger markant högre än andra regioner. Behovet av psykosociala behandlingar har ökat vilket ställer större krav på regionens vårdapparat för att kunna tillgodose behovet. I tidigare granskningar har det framkommit brister på avseende tillgänglighet till psykiatrisk vård och det framkom brister i vårdkedjan mellan primärvård och specialiserad vård.

Revisionella aspekter: Har styrelsen en tillfredsställande kontroll att vården är tillgänglig för behövande och att vårdkedjan mellan primärvård och specialiserad vård säkerställd.

Samhälle

Regionala utvecklingsnämnden beslutar om ansökningar av regionala utvecklingsprojekt i länet. Omfattningen är periodvis stor och man kan ha över 30 pågående projekt vilket ställer krav på styrning och kontroll av att projekt bedrivs inom beslutade medel och för att uppfylla projektmålen.

Revisionella aspekter: Har styrelsen och regionala utvecklingsnämnden en tillfredsställande kontroll på projektverksamheten så att målen nås med beslutade medel och att redovisningen är rättvisande.

Verksamhetsresultat

Granskningar har visat på stora brister att nå de mål som beslutats. Anledningar till det har ofta visat sig vara brister i beredning inför beslut av åtgärder samt brister i styrning och uppföljning. Ibland är målen av generell karaktär och inte mätbara vilket medför svårigheter att bedöma syfte med målen eller att målen ska medverka till en utveckling samt om målen har infriats.

Revisionella aspekter: Har styrelse och nämnder en tillfredsställande process för beredning, styrning och kontroll att beslutade åtgärder är effektiva så att krav och mål kan infrias.

Nämnder och styrelse ansvarar för att den interna kontrollen är tillfredsställande i verksamheterna dvs. att rutiner och system är implementerade så att verksamheten bedrivs i enlighet med lagar och fullmäktiges beslut. Tidigare granskningar har visat på att den interna kontrollen har varit bristfällig.

Revisionella aspekter: Har styrelse och nämnder en tillfredsställande intern kontroll så att verksamheterna bedrivs i linje med lagstiftning och fullmäktiges beslut.

Övrigt

Revisorerna inom Region JH har också till uppgift att granska och utvärdera styrningen och kontrollen av verksamheter hos de företag och stiftelser som är knutna till Region JH. Enligt lag ska Landstingsbostäder i Jämtland AB, Länstrafiken AB, Stiftelsen Jamtli, Torsta AB, Almi-Mitt AB, Norrtåg AB, Norrlands Regionförbund granskas minst en gång per år.

Revisionella aspekter: Har styrelsen en tillfredsställande kontroll så att verksamheterna bedrivs ändamålsenligt och har en rättvisande redovisning.

Redovisningsgranskning

- Efterlevnad till dokumenterade ekonomirutiner.
- Interimshantering av leverantörsfakturor
- Löpande verifikationsgranskning
- EU-projekt
- Finansförvaltning
- Anläggningsregister