

Regionfullmäktige

## Budgetframställan för revisionsverksamheten 2018

Vi föreslår att anslaget för revisionsverksamheten år 2018 bibehålls på samma nivå som år 2017 förutom en uppräknig av lokalhyra då revisionen har tvingats att flytta till anvisade lokaler vilket innebär en merkostnad om 100 tkr. I övrigt önskas fördelning med en uppräknig enligt modellen för regionens ekonomiska ramar.

### **Behov av revisionsinsatser år 2018**

Regionens ekonomiska situation är fortsatt allvarlig och prognos pekar på en påfrestande finansiell situation även år 2018. Den allvarliga finansiella situationen kräver att vi som fullmäktiges kontrollorgan ägnar särskild uppmärksamhet åt hur regionstyrelsen hanterar och styr via åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi bedömer att behovet av revisionsinsatser för år 2018 kommer att uppgå till ungefär samma nivå som för år 2017 och framställan ligger vid relevanta jämförelser i nivå med andra norrlandsting.

### **Revisorernas uppdrag**

Revisorerna har att årligen granska all verksamhet inklusive den verksamhet som bedrivs i bolag, stiftelser, Samordningsförbundet i Jämtlands län, Norrlandstingens regionförbund, Gemensamma nämnder och externa utförare i Hälsovalet. Revisionskontoret granskar även EU-projekt för utfärdande av revisorsintyg.

Revisorerna har att granska i den omfattning och med den inriktningen som behövs för att få ett tillräckligt underlag för sin, men även fullmäktiges, bedömning i ansvarsprövningen. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig. Revisionen genomförs - förutom enligt lagar och förordningar - i enlighet med god revisionssed.

Som framgår ovan är revisorernas uppdrag i grunden tämligen omfattande och kräver en ständig uppdatering och analys av det som pågår och planeras inom Region Jämtland Härjedalen och dess företag och stiftelser mm. Under stabila förhållanden kan revisionsinsatserna genomföras med viss utgångspunkt från tidigare iakttagelser. I de nu rådande förhållandena inom Region Jämtland

Härjedalen med stora ekonomiska underskott ställs ökade krav på revisorerna. Dessa krav består i ökade insatser för uppdatering, analyser av förändringar samt i att bedöma effekterna av de olika åtgärder som regionstyrelsen planerar och genomför för att komma tillrätta med Region Jämtland Härjedalens ekonomiska situation.

I revisionsuppdraget ingår även att arbeta proaktivt (d.v.s. att när så är möjligt lämna synpunkter redan i beredningen av ärenden och på så sätt kunna bidra till att förhindra oönskade konsekvenser av ett beslut). Att föra dialog med fullmäktige som uppdragsgivare och med de granskade d.v.s. styrelsen och nämnderna är en väsentlig del i revisionsuppdraget.

### **Resursbehovet enligt lag och god sed**

Revisorerna ska enligt kommunallagen vara minst 5 till antalet, enligt regionbeslut ska alla partier som finns i fullmäktige representeras i revisionen vilket innebär att antalet revisorer för mandatperioden uppgår till 8. Revisorerna ska enligt god revisions sed och lag anlita sakkunnigt biträde i den omfattning som revisorerna anser nödvändigt. Den preliminära revisionsplanen för 2018 finns i bifogad bilaga ”preliminär revisionsplan 2018”.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer

  
Annelie Bengtsson  
Ordförande

  
Bernt Söderman  
Vice ordförande

### Bilaga

- Tabell Anslag 2018
- Preliminär revisionsplan 2018

Kopia till  
Särskilda budgetberedningen för revisorernas anslag/fullmäktiges presidium  
Sekretariatet  
Ledningsstab ekonomi

### Bilaga: Tabell Anslag 2018

Budgetframställan för revisionsverksamheten 2018 omfattar anslag enligt nedanstående tabell med uppräknning enligt regionens beslutade modell för de ekonomiska ramarna samt merkostnad för anvisade lokaler enligt ovanstående beskrivning.

Tkr	Budget 2018
Externa intäkter	0,0
Interna intäkter	0,0
Regionbidrag	5 372
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>5 372</b>
Personalkostnader	4 474
Övriga externa kostnader	650
Interna kostnader	248
Internränta	0,0
Avskrivningar	0,0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>5 372</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0,0</b>