

Regionfullmäktige

Budgetframställan för revisionsverksamheten 2019

Efter en kraftig neddragning av revisionsanslaget 2018 föreslår vi att anslaget för revisionsverksamheten år 2019 behålls på samma nivå som för år 2018 med fördelning på huvudkostnadsslag enligt bifogad tabell samt med en uppräkningsmodell enligt modellen för regionens ekonomiska ramar.

Behov av revisionsinsatser år 2019

Regionens ekonomiska utveckling pekar på en fortsatt allvarlig situation för regionen även år 2019. Situationen kräver att vi som fullmäktiges kontrollorgan ägnar särskild uppmärksamhet åt hur regionstyrelsen hanterar de i många hänseenden svåra ställningstaganden och åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Eftersom revisionsarbetet år 2018 tvingades minska pga kraftig neddragning av anslagsbudget bedömer vi att behovet av revisionsinsatser under år 2019 behöver uppgå till samma nivå som för år 2018 och framställan ligger vid relevanta jämförelser i nivå med andra regioner och landsting.

Revisorernas uppdrag

Revisorerna har att årligen granska all verksamhet inom regionen inklusive den verksamhet som bedrivs i bolag, stiftelser, Samordningsförbundet i Jämtlands län, Norrlandstingens regionförbund, Gemensamma nämnder och externa utförare i Hälsovalet.

Revisorerna har att granska i den omfattning och med den inriktningen som bedöms behövas för att få ett tillräckligt underlag för sin, men även regionfullmäktiges, 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 omfattande och kräver en ständig uppdatering och analys av det som pågår och planeras inom Regionen och dess företag och stiftelser mm. Under stabila förhållanden med en ekonomi i balans kan revisionsinsatserna genomföras med viss utgångspunkt från tidigare iakttagelser. I de nu rådande förhållandena inom Region Jämtland Härjedalen med stora

ekonomiska underskott, likviditetsproblem och externa lån ställs ökade krav på revisorerna. Dessa krav består i ökade insatser för uppdatering, granskning och analyser för att bedöma effekterna av de olika åtgärder som regionstyrelsen planerar och genomför för att komma tillrätta med den ekonomiska obalansen inom Region Jämtland Härjedalen.

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 god revisionssed och lagstiftning anlita sakkunnigt biträde i den omfattning som revisorerna anser nödvändigt. Den preliminära revisionsplanen för 2019 finns i bifogad bilaga ”prel revisionsplan 2019”.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Bernt Söderman
V ordförande



Gustav Onilsgård
Revisor

Bilaga
Tabell: Anslag 2019
Prel revisionsplan 2019

Kopia till
Fullmäktiges presidium
Sekretariatet
Ledningsstab ekonomi

Bilaga: Tabell Anslag 2019

Budgetframställan för revisionsverksamheten 2019 omfattar anslag enligt av Regionfullmäktige beslutad finansplan 2018 - 2020 (Dnr:RS/258/2017).

Tkr	Budget 2019
Externa intäkter	0,0
Interna intäkter	0,0
Landstingsbidrag	5 000
SUMMA INTÄKTER	5 000
Personalkostnader	4 400
Övriga externa kostnader	400
Interna kostnader	200
Internränta	0,0
Avskrivningar	0,0
SUMMA KOSTNADER	5 000
RESULTAT	0,0