

Preliminär revisionsplan 2019

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 revisionsred

Revisorernas granskning skall utgå ifrån god revisionsred. Revisionen ska vila på vederbärande praxis och inte vara godtycklig. God revisionsred 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, beslutsunderlag, budgetdokument, verksamhetsplaner, reglemente, delegationsordning, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapporter, verksamhetsberättelser, 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 kan avse t.ex. 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 rättvisande 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 revisionsord. 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, dock granskas även räkenskaperna för Samordningsförbundet av Revisionskontoret. 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

Norrlandstingens revisionskontor har ett uppbyggt samarbete mellan varandra och det kommer fortsätta även 2019. Samarbetet bedöms som viktiga ur ett utvecklingsperspektiv då man kan studera, utvärdera och ta med sig erfarenheter av hur man arbetar inom andra regioner/landsting.

Översiktlig riskanalys - Riskområden år 2019

I det här avsnittet redovisas översiktligt de riskområden som vi i nuläget bedömer kvarstå även år 2019 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 tyvärr har ökat de senaste åren. Likviditeten har blivit ansträngd och regionen har under 2017 lånat 100 mkr av Kommuninvest till planerade investeringar och planerar att fortsätta att låna 100 mkr/år för 2018 och 2019.

Arbetet med ekonomistyrning för att komma till en ekonomi i balans kommer att kräva en kontinuerlig översyn av verksamheter samt att åtgärder vidtas och följs upp.

Organisatoriska- och andra förändringar ökar risker för produktions- och effektivitetsstörningar i verksamheterna. Beroendet av hyrpersonal fortsätter och kostnaderna ökar så kraftigt att effekter av andra sparåtgärder inte märks.

Revisionell aspekt: Har styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över den ekonomiska utvecklingen. Har styrelsen en likviditetsplanering och kontroll som innebär att betalningsförmågan säkras även om något oförutsett händer. Sker en tillfredsställande beredning och uppföljning av de förbättrings- och sparåtgärder som syftar till att förbättra regionens ekonomiska.

Medarbetare

Kompetensförsörjning är fortsatt en stor utmaning för regionen då regionen står inför stora pensionsavgångar och behovet av hyrpersonal är fortsatt stor. Fortsatta svårigheter att rekrytera ny personal ökar risken för att hälso- och sjukvården inte kan möta medborgarnas behov av god och säker vård samtidigt som de finansiella målen blir svåra att nå när kostnaderna ökar.

Revisionella aspekter: Har styrelsen en tillfredsställande styrning och kontroll att personalförsörjningen bedrivs på ett tillfredsställande sätt och att beroendet av hyrpersonal minskar.

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. Regionen har under flera år haft problem att nå fastställda tillgänglighetsmål vilket drabbar länets medborgare.

Revisionella aspekter: Har styrelsen en tillfredsställande kontroll att vården är tillgänglig för behovande.

Verksamhetsresultat

Revisorernas tidigare granskningar har visat på brister att nå verksamhetsmål och de finansiella mål som beslutats. Orsakerna beror på flera faktorer men har ofta visat sig vara brister i beredning inför beslut av åtgärder samt brister i styrning och uppföljning. Målen har varit många och ofta inte mätbara vilket medför svårigheter att bedöma syfte med målen samt om målen har uppnåtts.

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.

Redovisningsgranskning

- Ändamålsenlig rutiner och processer
- Efterlevnad till dokumenterade ekonomirutiner
- Är redovisningen rättvisande

Övrigt

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

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