

Regionfullmäktige

Budgetframställan för revisionsverksamheten 2020

Efter en kraftig neddragning av revisionsanslaget 2018 föreslår vi att anslaget för revisionsverksamheten år 2020 behålls på samma nivå som för år 2019 med fördelning på huvudkostnadsslag enligt bifogad tabell samt med en uppräkningsmodell enligt modellen för regionens ekonomiska ramar.

Behov av revisionsinsatser år 2020

Regionens ekonomiska utveckling har försämrats och utvecklingen pekar på en fortsatt allvarlig situation även år 2020. Revisorerna är fullmäktiges kontrollorgan och den allvarliga situationen kräver att vi revisorer ägnar särskild uppmärksamhet åt hur regionstyrelsen hanterar de i många hänseenden svåra ställningstaganden och åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi bedömer att behovet av revisionsinsatser under 2020 behöver uppgå till samma nivå som för 2019 och framställan ligger vid jämförelser i nivå med andra regioner.

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 stiftelse 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 granskningar 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 regionfullmäktige som uppdragsgivare och med de granskade d.v.s. regionstyrelsen 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 2020 finns i bifogad bilaga "prel revisionsplan 2020".

För Region Jämtland Härjedalens revisorer


Viveca Asproth
Ordförande


Bernt Söderman
V ordförande

Bilaga
Tabell: Anslag 2020
Prel revisionsplan 2020

Kopia till
Fullmäktiges presidium
Sekretariatet
Ledningsstab ekonomi

Bilaga: Tabell Anslag 2020

Budgetframställan för revisionsverksamheten omfattar anslag enligt nedanstående tabell. Uppräkning har gjorts men ska uppdateras enligt landstingets beslutade modell för de ekonomiska ramarna.

Tkr	Budget 2020	Kommentar
Externa intäkter	200	Intäkter för årlig granskning av regionens bolag, stiftelse och förbund
Interna intäkter	0,0	
Landstingsbidrag	5 100	Uppräkning har gjorts med 2%
SUMMA INTÄKTER	5 300	
Personalkostnader	5 000	
Övriga externa kostnader	180	
Interna kostnader	120	
Internränta	0,0	
Avskrivningar	0,0	
SUMMA KOSTNADER	5 300	
RESULTAT	0,0	