

Preliminär revisionsplan 2020

Bakgrund

Enligt fullmäktigebeslut ska revisorerna inkomma med en preliminär revisionsplan och budgetäskande under våren innan budgetåret för att inrymmas i regionens budgetarbete.

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 vedertagen 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 räkenskaper, dock granskas även räkenskaper 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 upparbetat samarbete mellan varandra och det kommer fortsätta även 2020. 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.

Gemensamma granskningar tillsammans med Östersunds kommun planeras att fortsätta. Övriga av länets kommuner har också inbjudits till gemensamma granskningar.

Översiktlig riskanalys - Riskområden år 2020

I det här avsnittet redovisas översiktligt de riskområden som vi i nuläget bedömer kvarstå även år 2020 hos Region Jämtland Härjedalen.

Ekonomi

Regionens ekonomi har försämrats och situationen är mycket bekymmersam. Det ackumulerade underskottet har under 2018 stigit till 1254 mkr och fortsätter att öka

i snabb takt. Likviditeten blir alltmer ansträngd och regionen har utökat sin checkkredit och hittills lånat 303 mkr av Kommuninvest till drift och planerade investeringar. Regionen planerar att fortsätta att låna för att klara likviditeten och för att amortera på lån som förfaller.

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.

För 2019 gjordes organisatoriska förändringar med bl a införande av en hälso- och sjukvårdsnämnd samtidigt som vårdvalsnämnden upphörde 2018. Förändringen ökar risker för produktions- och effektivitetsstörningar i verksamheterna. Det finns risk för att organisatoriska förändringar påverkar kostnader och produktionen negativt.

Många genomlysningar har gjorts inom regionen och projekt startats. OPUS, Produktions- och kapacitetsplanering, LUP m.fl. Leder genomlysningarna till någon effekt för ekonomi och verksamhet?

Granskningsområde: Har styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över den ekonomiska utvecklingen för att minska underskotten. Har styrelsen en planering och kontroll av likviditetsutvecklingen som innebär att betalningsförmågan säkras även om något oförutsett händer. Finns en tillfredsställande beredning och uppföljning av de förbättrings- och sparåtgärder som syftar till att förbättra regionens ekonomiska situation.

Medarbetare

Regionen har inrättat en hälso- och sjukvårdsnämnd som ansvarar för sjukvården samtidigt som personalen fortfarande är anställda under regionstyrelsen. Det finns risk för att kompetensförsörjning och bemanning påverkas av förändringen och att det uppstår oklarheter i roller och ansvar. Regionen står inför stora pensionsavgångar och svårigheter att rekrytera ny personal ökar risken för att hälso- och sjukvården inte kan möta medborgarnas behov av god och säker vård. Hur bedrivs arbetet med att minska beroendet av hyrpersonal.

Det är en hög omsättning på chefer inom regionen, har cheferna förutsättningar för att göra ett bra arbete och verkställa besparingar och effektiviseringar?

Granskningsområde: Har regionstyrelsen en tillfredsställande styrning och kontroll så att roller och ansvar är tydliggjort efter införandet av den nya hälso- och sjukvårdsnämnden samt sker personalförsörjningen på ett tillfredsställande sätt för att upprätthålla hälso- och sjukvård för länets medborgare.

Patient

Regionen är enligt lag 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 som riskerar att inte få vård i tid och innebär också högre kostnader för regionen för de patienter som väljer att söka sig utomläns/utomlands.

Läkare på nätet blir alltmer vanlig för patienter inom hälso- och sjukvården, vad gör regionen för att möta dessa patienters behov?

En ny GDPR förordning trädde i kraft 2018, hur upprätthålls GDPR vid hantering av patientuppgifter?

Granskningsområde: Har styrelsen en tillfredsställande kontroll att hälso- och sjukvården är tillgänglig för länets medborgare som är i behov av vård och är patientuppgifter hanterade enligt GDPR förordning.

Verksamhetsresultat

Regionens årsredovisningar och tidigare granskningar har visat på brister att nå mål som beslutats av regionfullmäktige. Det gäller både verksamhetsmål och finansiella och orsakerna beror på olika saker men har ofta visat sig vara brister i beredning inför beslut samt brister i styrning och uppföljning. Målen har av styrelsen tolkats i framgångsfaktorer som ibland har svag koppling till de mål som beslutats. Framgångsfaktorerna är oftast inte mätbara vilket medför svårigheter att bedöma om målen har uppnåtts.

Granskningsområde: Har styrelse och nämnder en tillfredsställande process för målstyrning och sker en ändamålsenlig beredning, styrning och kontroll av beslutade åtgärder så att krav och mål kan nås.

Redovisningsgranskning

- Finns rutiner och etablerade processer inom ekonomiområdet
- Är redovisningen i delårs- och årsbokslut rättvisande
- Följs regler och rutiner inom ekonomiområdet

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.

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