

Region Jämtland Härjedalen revisorer

Datum
2021-06-24

Diarienummer
REV/7/2021

Handläggare
Leif Gabrielsson
063-147528

Regionfullmäktige

Förslag till budget år 2022 för regionens revisorer

Regionens revisorer överlämnar härmed förslag till budget för verksamhetsåret 2022.

Kommunallagen ger grundförutsättningarna för revisorernas arbete. I lagen föreskrivs att revisorerna årligen, och i den omfattning som följer av god revisionsred ska granska all verksamhet. Revisorernas reglemente som Regionfullmäktige fastställt innebär viktiga utgångspunkter för revisorernas granskningsarbete.

Revisorerna ska pröva om verksamheter 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 enligt lagar och förordningar och i enlighet med god revisionsred. Revisorernas uppdrag är i grunden omfattande och kräver en ständig uppdatering och analys av det som pågår och planeras inom Regionen. Granskningsarbetet ligger till grund för revisorernas revisionsberättelse till Regionfullmäktige inför dess ansvarsprövning.

Revisorerna beslutar självständigt om granskningsarbetets omfattning och inriktning. Årets planerade granskningar redovisas i en revisionsplan som baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som fokuserar på styrning, uppföljning och intern kontroll. Enligt kommunallagen ska revisorerna biträdas av sakkunniga. Sakkunnigt stöd till regionens revisorer utgörs av det egna revisionskontoret med fyra certifierade revisorer och en administratör samt upphandlat stöd från revisionsbyråer.

Förutom grundläggande granskning av Regionstyrelse, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Patientnämnden samt två gemensamma nämnder och externa utförare i Hälsovalet görs även verksamhetsrevision av Landstingsbostäder AB, Stiftelsen Jamtli, Torsta AB, Samordningsförbundet i Jämtlands län, Norrlandstingens regionförbund, Norrtåg AB och Almi-Mitt AB. Utöver ovanstående görs fördjupade granskningar enligt regionens revisorers fastställda revisionsplan samt granskning av regionens räkenskaper vid delårsbokslut samt årsredovisning.

För att utföra uppdraget granskas rutiner, vård- och arbetsprocesser och system inom regionen för att bedöma hur olika verksamheter utför sina uppdrag och identifierar potentiella förbättringsområden. Granskning av vård- och arbetsprocesser och rutiner som t ex personalförsörjning, tillgänglighet till vård, upphandlingar eller olika sjukvårdprocesser kräver samma arbetsinsats hos Region Jämtland Härjedalen som hos Region Västernorrland eller Region Västerbotten.

Tidigare neddragning av revisorernas budget och uteblivna pris- och löneuppräknings har medfört att revisorernas budget halkat efter och är idag mycket ansträngd. En utökning av revisorernas budget är nödvändig för att kunna fortsätta med samma omfattning av granskningar och oförändrat antal sakkunniga revisorer hos regionens revisionskontor som funnits sedan många år tillbaka.

En sammanställning över revisorernas budget/anslag hos de övriga Norr-regionerna med eget revisionskontor bifogas revisorernas förslag till budget. Sammanställningen visar att budget till revisorerna hos Region Jämtland Härjedalen inte uppräknats som hos de andra Norr-regionerna och att budget för 2021 t o m är lägre än vad den var 2015 och att gapet till de andra Norr-regionerna ökat markant. Revisionens arbetsuppgifter har under perioden utökats och revisionens kostnader har under 2015–2021 ökat då kostnader för upphandling av specifik kompetens har stigit under åren och lönerevision för tjänstemän på revisionskontoret har genomförts varje år enligt regionens anvisningar.

Under 2020 avvecklades Länsstrafikbolaget och flyttades in i regionala utvecklingsförvaltningen vilket innebär ett ytterligare utökat revisionsuppdrag då räkenskaper som tidigare har granskats av upphandlad auktoriserad revisor istället ska granskas av regionens revisorer.

Regionens revisorer har sedan tre år tillbaka etablerat en länsamverkan inom kommunal revision där revisorer hos kommuner och region diskuterar och planerar gemensamma granskningar och utbildningar. Arbetet med samverkan koordineras och samordnas av regionens revisionskontor.

Det begärda anslaget utgår utifrån de förutsättningar som är kända i dagsläget. Enligt vad som redovisas ovan föreslår Region Jämtland Härjedalens revisorer att 6 mkr anvisas för regionens revisorer för verksamhetsåret 2022.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer

Viveca Asproth
Ordförande

Bernt Söderman
V ordförande

Bilaga

1. Tabell revisionsanslag 2022
2. Jämförelse revisionsanslag
3. Preliminär revisionsplan 2022

Kopia till

- Fullmäktiges presidium
- Sekretariatet
- Ledningsstab ekonomi

Bilaga 1: Tabell revisionsanslag 2022

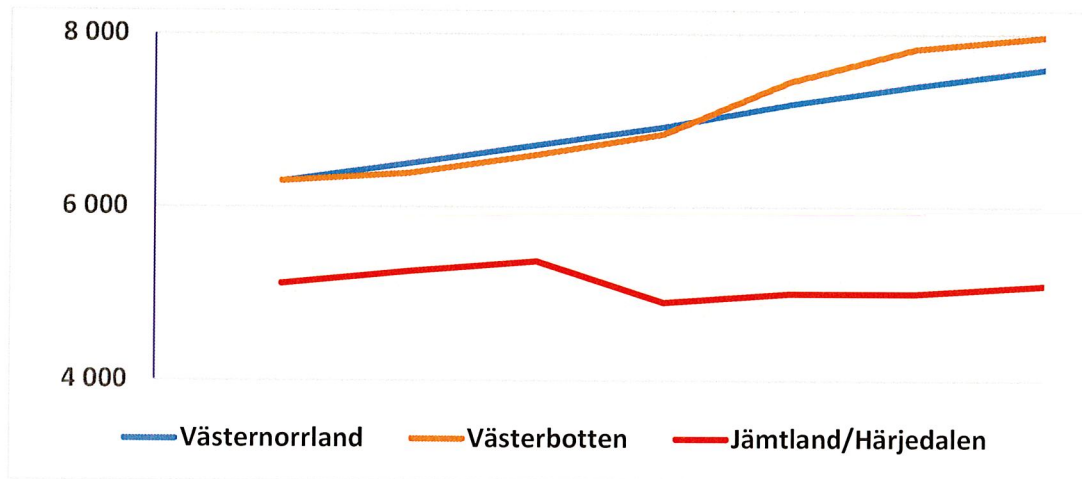
Budgetframställan för revisionsverksamheten 2022 omfattar anslag enligt nedanstående tabell.

Tkr	Budget 2022
Externa intäkter	0,0
Interna intäkter	0,0
Regionbidrag	6 000
SUMMA INTÄKTER	6 000
Personalkostnader	5 400
Övriga externa kostnader	350
Interna kostnader	250
Internränta	0,0
Avskrivningar	0,0
SUMMA KOSTNADER	6 000
RESULTAT	0,0

Bilaga 2: Jämförelse revisionsanslag

Jämförelse revisionsanslag 2015 - 2021 (Tkr)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Utveckling
Västernorrland	6 300	6 500	6 715	6 927	7 188	7 403	7600	20,6%
Västerbotten	6 300	6 384	6 600	6 840	7 450	7 830	7970	26,5%
Jämtland/Härjedalen	5 113	5 254	5 372	4 900	5 000	5 000	5095	-0,0%



Kommentarer:

- Revisorerna hos Region Jämtland Härjedalen fick inga extra medel vid regionbildningen 2015
- Minskat anslag 2018 (-600 tkr inkl utebliven pris- och löneuppräknings)
- Ingen pris- och löneuppräknings 2019 eller 2020 (-200 tkr)
- Arbetet för granskning av Länstrafikens räkenskaper har flyttats till regionens revisionskontor och kräver ökade resurser vilket ännu inte erhållits.
- Om revisionsanslaget hos Jämtland/Härjedalen följt Västernorrlands- eller Västerbottens utveckling skulle anslaget vara mellan 6,2 - 6,5 mkr