

Region Jämtland Härjedalen revisorer

Datum
2022-06-08

Diarienummer
REV/4/2022

Revisionsdirektör
Leif Gabrielsson
063-147528

Regionfullmäktige

Förslag till budget år 2023 för regionens revisorer

Regionens revisorer överlämnar härmed förslag till budget för verksamhetsåret 2023.

Kommunallagen ger grundförutsättningarna för revisorernas arbete. I lagen föreskrivs att revisorerna årligen, och i den omfattning som följer av god revisionssed 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 revisionssed. 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 sakkunniga 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. Under juni 2022 kommer en ny standard för kommunal räkenskapsrevision att beslutas som ska gälla fr o m 2023. Den nya standarden kommer att ställa nya krav på hur granskning av regionens räkenskaper ska genomföras vilket kommer att påverka planering och utbildning av främst revisionskontorets personal.

Hösten 2022 är det regionval och det kommer att finnas två revisionskollegier under en period, vilket innebär dubbla arvoden till förtroendevalda revisorer under övergången och merkostnaden bedöms till ca 50 tkr.



Ersättningsrekryteringar av sakkunniga vid revisionskontoret påverkar budget i form av merkostnader vid fördröjningar och behov av att upphandla granskningar samt utbildningskostnader.

Enligt den pågående fullmäktigeberedningen för översyn av den politiska organisationen för mandatperioden 2023-2026 föreslås att en kollektivtrafiknämnd inrättas från 2023. En ny nämnd innebär ett utökat revisionsuppdrag och styrning, kontroll och ekonomisk redovisning av nämndens verksamheter kommer löpande att följas under året och rapporteras. Kollektivtrafik är en verksamhet med nya former av risker vilket påverkar behovet av granskningsinsatser. Revisorerna ska årligen bedöma och uttala sig om nämnden i revisionsberättelse inför ansvarsprövning i fullmäktige. Kostnaden för det utökade revisionsuppdraget bedöms vara ca 150 tkr.

Det begärda anslaget utgår utifrån de förutsättningar som är kända i dagsläget. Enligt vad som redovisas ovan föreslår Region Jämtland Härjedalens revisorer att 5,6 mkr enligt bilaga 1 anvisas regionens revisorer för verksamhetsåret 2023.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande



Bernt Söderman
V ordförande

Bilaga

1. Tabell revisionsanslag 2023
2. Preliminär revisionsplan 2023

Kopia till
Fullmäktiges presidium
Sekretariatet
Ledningsstab ekonomi

Bilaga 1: Tabell revisionsanslag 2023

Budgetframställan för revisionsverksamheten 2023 enligt följande tabell.

Tkr	Budget 2023
Externa intäkter	-
Interna intäkter	-
Regionbidrag	5 600
SUMMA INTÄKTER	5 600
Personalkostnader	4 900
Övriga externa kostnader	550
Interna kostnader	145
Internränta	-
Avskrivningar	5
SUMMA KOSTNADER	5 600
RESULTAT	0,0

38