

Region Jämtland Härjedalen revisorer

Datum
2023-05-31

Diarienummer
REV/7/2023

Revisionsdirektör
Leif Gabrielsson
063-147528

Regionfullmäktige

Förslag till budget år 2024 för regionens revisorer

Grundförutsättningarna för revisorernas arbete anges i Kommunallagen. I lagen föreskrivs att revisorerna årligen, och i den omfattning som följer av God revisionsred ska granska all verksamhet. Regionfullmäktige har fastställt reglemente för regionens revisorer och det styrdokumentet innebär viktiga utgångspunkter för revisorernas granskningsarbete.

Enligt Kommunallagen ska revisorerna 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 omfattande och kräver en kontinuerlig uppdatering och analys av det som pågår inom Regionen. Utfört granskningsarbetet ligger till grund för revisorernas revisionsberättelse till Regionfullmäktige inför dess ansvarsprövning.

Revisorerna ska enligt God revisionsred vara oberoende till det som granskas och man beslutar självständigt om granskningsarbetets omfattning och inriktning. Årets planerade granskningar sammanställs och 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 regionens revisionskontor med sakkunniga revisorer samt upphandlat stöd från revisionsbyråer.

Förutom grundläggande granskning av Regionstyrelse, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Kollektivtrafiknämnden och Patientnämnden samt gemensamma nämnder och externa utförare i Hälsovalet görs även verksamhetsrevision av Landstingsbostäder AB, Stiftelsen Jamtli, Torsta AB, Samordningsförbundet i Jämtlands län, Norrlandstingens regionförbund, Norrtåg, Almi-Mitt AB och AB Transitio. Utöver ovanstående görs fördjupade granskningar enligt fastställd revisionsplan samt granskning av regionens räkenskaper vid delårsbokslut samt årsredovisning. Det har också uppkommit behov av att upprätta revisorsintyg för olika projekt och utvecklingsinsatser där regionen har mottagit ekonomiskt stöd. Upprättas inte revisorsintyget kan regionen bli återbetalningsskyldig. För 2022 framkom fem olika förfrågningar på revisorsintyg.

Från 2023 gäller en ny nationell standard för kommunal räkenskapsrevision. Den nya standarden ställer nya krav på hur granskning av regionens räkenskaper ska genomföras vilket kommer att påverka både planering, utbildning och omfattning av räkenskapsrevisionen 2023/2024.

Den årliga revisionskonferensen för Norr-regionerna anordnas av regionerna i norra Sverige enligt ett roterande schema. För 2024 har revisorerna hos Region Jämtland Härjedalen

Bilaga 1: Tabell revisionsanslag 2024

Budgetframställan för revisionsverksamheten 2024 enligt följande tabell.

Tkr	Budget 2024
Externa intäkter	-
Interna intäkter	-
Regionbidrag	6 000
SUMMA INTÄKTER	6 000
Personalkostnader	5 300
Övriga externa kostnader	550
Interna kostnader	150
Internränta	-
Avskrivningar	-
SUMMA KOSTNADER	6 000
RESULTAT	0,0

uppdraget att anordna konferensen som är mycket uppskattad av deltagarna och ger stort erfarenhetsutbyte mellan regionerna, kostnaden bedöms uppgå till ca 100 tkr.

Enligt bifogad sammanställning av fem regioners revisionsanslag har Region Jämtland Härjedalens anslag sedan 2015 uppräknats med 7,6% samtidigt som nationell indexuppräkning (LPIK) varit 28%. Detta har medfört att Region Jämtland Härjedalens revisionsanslag har urholkats med ca 20% och att revisionen börjar få budgetproblem och inte har ekonomiskt utrymme att upphandla nödvändiga granskningar. Upphandling av granskningar med specifik kompetens har dessutom blivit markant dyrare på grund av den höga kostnadsinflationen och minskad konkurrens mellan externa revisionsföretag.

Enligt vad som redovisas ovan föreslår Region Jämtland Härjedalens revisorer att 6,0 mkr anvisas regionens revisorer för verksamhetsåret 2024.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande


Viveca Asproth
Vice ordförande

Bilaga

1. Tabell revisionsanslag 2024
2. Preliminär revisionsplan 2024
3. Revisionsanslag 2015 - 2023

Kopia till
Fullmäktiges presidium
Sekretariatet
Ledningsstab ekonomi