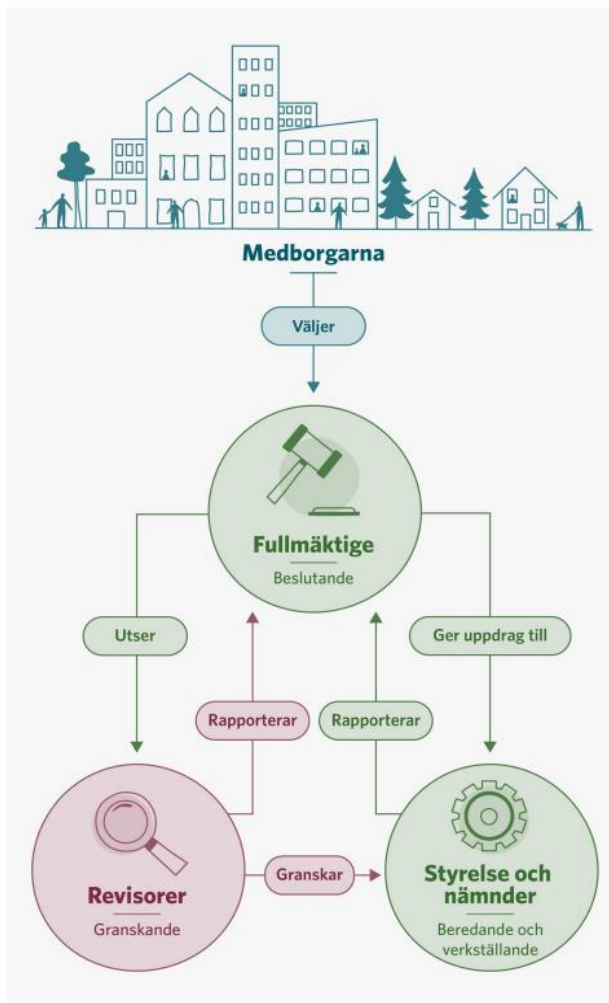


# Revision i Region Jämtland Härjedalen

# Det kommunala ansvarssystemet



Tre grundfunktioner i det kommunala ansvarssystemet

- Beslutande (Fullmäktige)
- Beredande/verkställande (Styrelse, Nämnder, Beredningar)
- Granskande (Revisorer) – Revisorerna vilka är utsedda av regionfullmäktige granskar, med stöd av sakkunniga, såväl verksamhet som ekonomi samt prövar ansvarstagandet och lämnar ett uttalande om detta till fullmäktige i en årlig revisionsberättelse.

# Revisionens uppdrag

- Revisionen granskar på uppdrag av regionfullmäktige och granskar och bedömer regionstyrelsens och nämndernas arbete, dock inte enskilda personer
- Uppdraget är lagstadgat i kommunallagen och regioner ska utse revisorer för granskning av regionens verksamheter
- Granskning av styrning/ledning, arbetsprocesser, system, rutiner, ekonomi mm
- Enligt Kommunallagen 12 Kap 9 § är nämnderna, fullmäktigeberedningarna, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa, samt de anställda **skyldiga** att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet.

# Revisionens uppdrag

- Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.
- Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden
  - Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt, det vill säga styrelser, nämnder och beredningar.
- Nämnderna, fullmäktigeberedningarna, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa, samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet.
- Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred

# Oberoende

- Oberoendet är **centralt** för trovärdighet och legitimitet.
- Oberoende innebär att **stå fri** gentemot den som ska granskas och den som är uppdragsgivare samt att självständigt och objektivt granska och pröva.
- Ett absolut oberoende finns inte, men oberoendet måste **uppfattas** vara tillräckligt.

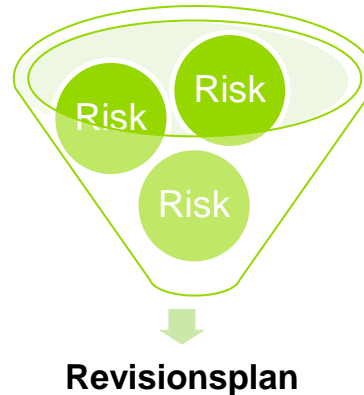


# Revisionen hos Jämtland Härjedalen

- 7 förtroendevalda revisorer
- 9-10 sammanträden per år
- Sakkunnigt stöd i form av eget revisionskontor i Gøviken med fem sakkunniga varav två certifierade kommunala revisorer
- Egen administration, förvaltning och diarium
- Styrts av ett reglemente som fullmäktige beslutat
- Samordnad revision - Lekmannarevisorer i regionens bolag, stiftelse, förbund utses bland regionens förtroendevalda revisorer

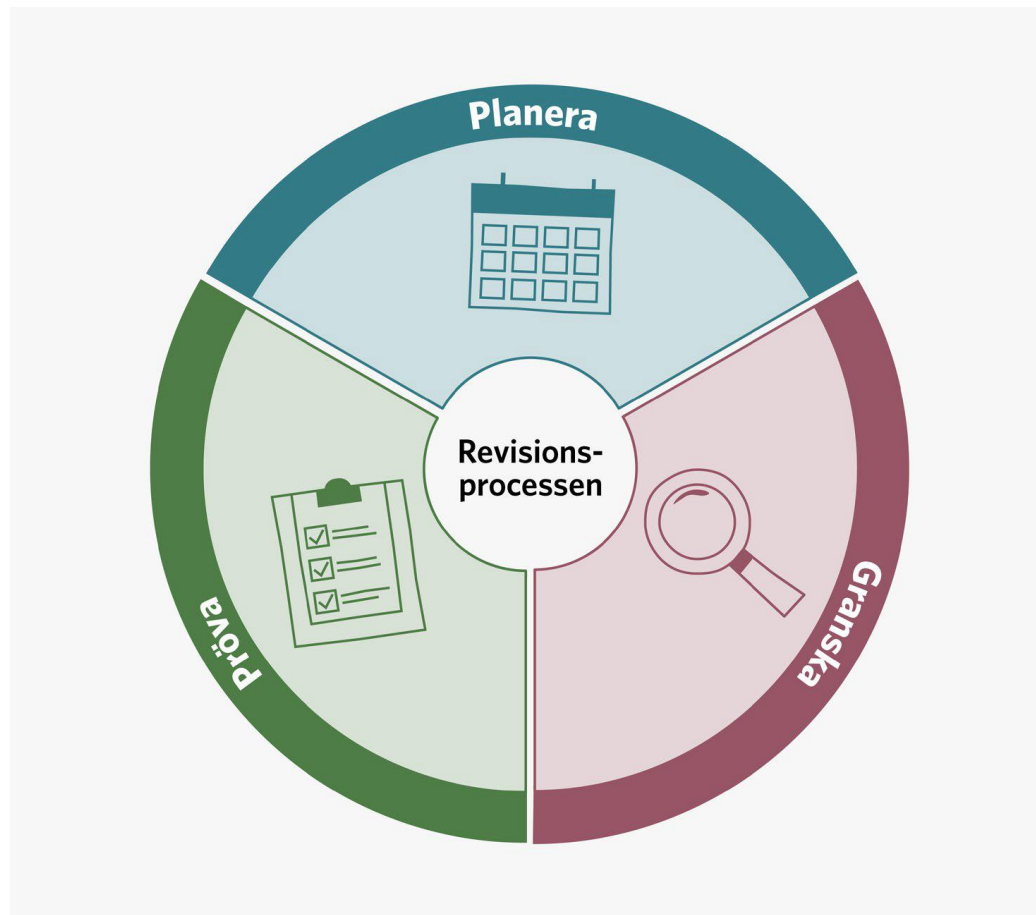
# Revisionen hos Jämtland Härjedalen

- Grundläggande granskning av styrelse, 7 nämnder, 3 bolag, 2 förbund, stiftelse
- Ca 10 fördjupade granskningar per år enligt beslutad revisionsplan utifrån risk- och väsentlighetsanalys



- Granskning av regionens räkenskaper (delår- och årsredovisning)
- Löpande revisionsdialoger med presidier och tjänstemän
- Utlåtande vid delår och redogörelse och revisionsberättelse för helår

# Revisionsprocessen



## Planeringen består av:

- Riskanalys
  - Inventera risker – detta material är en del
  - Analysera risker
  - Bedöma risker
- Revisionsplan och granskningsplan
  - Prioritera och besluta
  - Informera om planen



## Uttalande från f d politiker

*”Under ett år som förtroendevald revisor har jag lärt mig mer om kommunens verksamhet än vad jag gjorde som aktiv politiker under 20 år”*

*”Kommande politiker borde börja sin karriär som förtroendevald revisor för att få en överblick och förståelse för hela kommunens verksamhet”*