

Region Jämtland Härjedalen revisorer

Datum
2024-05-21

Diarienummer
REV/13/2024

Revisionsdirektör
Leif Gabrielsson
063-147528

Regionfullmäktige

Förslag till budget år 2025 för regionens revisorer

Kraven och förutsättningarna 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, Kollektivtrafikkommittén 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 de donationsstiftelser som revisionskontoret får granska.

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

Den årliga revisionskonferensen för Norr-regionerna anordnas av regionerna i norra Sverige enligt ett roterande schema. För 2024 hade revisorerna hos Region Jämtland Härjedalen uppdraget att anordna konferensen som är mycket uppskattad av deltagarna och ger stort

erfarenhetsutbyte mellan regionerna. Konferensen för 2024 blev inställd pga den besvärliga ekonomiska situationen och troligtvis kommer Region Jämtland Härjedalens revisorer i stället att få anordna konferensen 2025, kostnaden bedöms uppgå till ca 100 tkr.

Enligt bifogad sammanställning av Norr-regioners samt Region Värmlands revisionsanslag har Region Jämtland Härjedalens anslag sedan 2015 uppräknats med 11,5% samtidigt som nationell indexuppräkning (LPIK) varit 31,6%. Detta har medfört att Region Jämtland Härjedalens revisionsanslag har urholkats med 20%. Mer än 90% av revisionsanslaget utgörs av arvoden och löner och revisionen har inte ekonomiskt utrymme att upphandla granskningar som kräver specifik kompetens samtidigt som dessa har blivit dyrare på grund av hög kostnadsinflation och minskad konkurrens mellan externa revisionsföretag. Revisionen har även svårt att finansiera en ersättning för en kommande vakans på revisionskontoret.

Enligt vad som ovan redovisas föreslår Region Jämtland Härjedalens revisorer att 6,0 mkr anvisas regionens revisorer för verksamhetsåret 2025.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande


Viveca Asproth
Vice ordförande

Bilaga

1. Preliminär revisionsplan 2025
2. Revisionsanslag 2015 - 2024

Kopia till
Fullmäktiges presidium
Sekretariatet
Ledningsstab ekonomi