

Dnr: REV/1/2024

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN
REVISORERNA



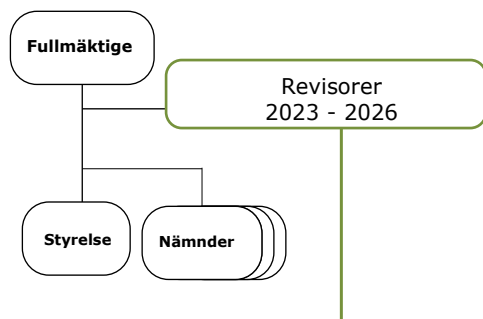
ReVision 2024

Plan för revisionsverksamheten

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<u>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER.....</u>	<u>2</u>
KONTAKTA REVISORERNA	2
FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN	3
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	5
FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER.....	6
REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE.....	7
SAMORDNAD ”KONCERNREVISION”	8
REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA	9
<u>DET HÄR AVSER VI GÖRA 2024.....</u>	<u>10</u>
REVISIONSENS INRIKTNING.....	10
PLANERADE REVISIONSINSATSER 2024	11
<u>KALENDER 2024.....</u>	<u>20</u>

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER



Revisorer 2023–2026



Jan Rönngrén
Ordförande

Tfn
mob

070 - 344 08 03



Viveca Asproth
Vice ordförande

070-300 37 05



Lars-Olof Eliasson

070 - 206 20 04



Bernt Söderman

070-592 53 00



Catarina Raswill
Antán

Tfn
mob

070-208 48 86



Ann-Sofie Karlsson

072-961 23 79



Olle Gustafsson

070- 035 67 08

*=Fotograf: Fotograffina

KONTAKTA REVISORERNA

Kontakta revisorerna med synpunkter och förslag.

Mejla till revision@regionjh.se

FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN

Vi revisorer i Region Jämtland Härjedalen är utsedda av fullmäktige för att kontrollera att regionstyrelsen, patientnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden genomför den verksamhet med mera som fullmäktige bestämt och uppdragit åt dem att utföra. Vårt uppdrag omfattar även att, i samma avseende, kontrollera de företag, stiftelser och andra organ som Region Jämtland Härjedalen äger, är delägare i, är stiftare till eller är medlem i.

Men revisionen syftar också framåt som ett medel att främja effektivitet och kvalitet

– Kort sagt: Vårt uppdrag handlar om att bidra till att få ut så mycket som möjligt för de skattemedel som länets invånare betalar till Region Jämtland Härjedalen!

POLITISKT FÖRTROENDEUPPDRAG

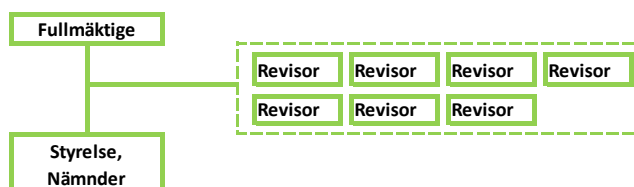
Revisor i kommunala sektorn är ett politiskt förtroendeuppdrag som kanske mer än andra politiska uppdrag kräver en gedigen erfarenhet av politiskt arbete och god insikt i kommunal verksamhet eftersom uppgiften är att granska hur andra förtroendevalda genomför sitt uppdrag. Revisorn är lekman och uppdraget kräver inte någon speciell yrkesbakgrund som exempelvis ekonom, jurist eller polis. I stället är personlig integritet och förankring i det egna partiet viktiga egenskaper.

SJÄLVSTÄNDIGHET

Varje revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer. Normalt utför vi dock våra uppdrag genom gemensamma granskningar och överlägger med varandra om vilka slutsatser som skall förmedlas från revisionsarbetet.

REVISORERNA ÄR INGEN NÄMND

Tillsammans utgör vi ingen nämnd men vi måste gemensamt besluta om hur revisionsanslaget skall användas och föra protokoll över besluten. Vi har på så sätt en egen förvaltning.



Figur 1 Organisationsstruktur revisorer

OBEROENDE

Revisorn skall vara både formellt och synbart oberoende i förhållande till de som granskas. Formellt markeras oberoendet av kommunallagens föreskrifter om valbarhet, jäv, god revisions sed och egen förvaltning samt att revisorernas budgetäskande behandlas av ett särskilt beredningsorgan. Sakligt skall oberoendet ta sig uttryck i opartiskt och med objektivitet.

DIALOG OCH KOMMUNIKATION

Självständigheten och oberoendet i revisorsuppdraget får självklart inte medföra att revisionsarbetet utförs utan kommunikation och dialog med verksamheten. Tvärtom kräver arbetet att en väl utvecklad dialog och kontakt med förtroendevalda kollegor i det egna och övriga partier, genom att deltagande i bland annat partigrupper och fullmäktiges sammanträden.

OFFENTLIGHET GÄLLER ÄVEN FÖR REVISIONEN

Varje granskning dokumenteras i en rapport av de sakkunniga yrkesrevisorerna.

Offentlighet och sekretess gäller i revisionen på samma sätt som inom Region Jämtland Härjedalens verksamhet i övrigt. De skrivelser, rapporter, promemorior och andra handlingar som lämnas till fullmäktige, styrelsen och till den personal som direkt berörs av våra granskningar med flera, är således också tillgängliga för allmänheten, massmedia och andra utomstående intressenter. Skrivelser, rapporter och rapportsammandrag kan även hämtas på vår hemsida www.regionjh.se/revision.

FÅR MEDBORGARNA MESTA MÖJLIGA FÖR SKATTEN?

Är verksamheten effektiv, utförs och redovisas den enligt regelverket och på det sätt som fullmäktige bestämt?

Det skall vi revisorer söka svaren på. Eller som vår uppgift uttrycks i kommunallagen:

"Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanarevisorer som utsetts i företag enligt 10 kap 2–6 §§ i Kommunallagen, även verksamheten i de juridiska personerna".

Revisorerna prövar:

- **om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,**
- **om räkenskaperna är rättvisande och**
- **om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.**

Vidare sägs: "Om revisorer i sin granskning finner att det föreligger misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om att allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts, skall de anmäla förhållandet till berörd nämnd. Om nämnden efter sådan anmälan inte vidtar åtgärder utan oskäligt dröjsmål, är revisorer skyldiga att rapportera det till fullmäktige. Revisorerna får dock avstå från att anmäla misstanke om brott till fullmäktige om nämnden funnit att det inte föreligger en sådan misstanke".

RISK OCH VÄSENTLIGHET ÄR VÄGLEDANDE FÖR VAD SOM GRANSKAS

Alla delar av Region Jämtland Härjedalens verksamhet skall granskas under ett år. De resurser som avsätts för revision är begränsade och revisionsinsatserna måste därmed prioriteras till de områden som är mest angelägna. Prioriteringen görs utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning. Denna syftar till att ge underlag för att revisionsinsatserna riktas till de delar av verksamheten som är mer väsentlig än andra med avseende på ekonomisk omfattning, nytta för mottagarna och brukarna och där risken för bristande effektivitet eller säkerhet är störst.

GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

MÅL, METOD, OMFATTNING OCH GENOMFÖRANDE

Revisorerna genomför under året en grundläggande revision för att uppfylla det lagstadgade kravet på att all verksamhet skall granskas varje år. I detta ingår att ta del av grundläggande dokument (verksamhetsplan, budget, riktlinjer, delårsrapporter, årsredovisning etcetera) och flödet av ärenden och beslut (handlingar och protokoll), samt inhämta muntlig och skriftlig information från verksamhetsansvariga genom revisionsdialoger och verksamhetsbesök.

Verksamhetsbesök görs också genom nyttjande av revisorernas så kallade egna dagar under mandatperioden. Denna del av revisionen ger underlag för den risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för att avgöra omfattningen av fördjupade granskningar, såväl verksamhets- som redovisningsrevisionella.

Iakttagelser, synpunkter och frågor med anledning av revisionen kommuniceras löpande muntligt och/eller skriftligt med de verksamhetsansvariga. Till fullmäktige lämnas rapporter i samband med revisorernas så kallade dialog samt i form av rapportsammandrag.

Årets revision avslutas med att den lagstadgade revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige.

VERKSAMHETS- OCH REDOVISNINGSREVISION

Vi delar upp revisionen i två områden; verksamhets- respektive redovisningsrevision.

Styrelsens/nämndens verksamhet och förvaltning	
Verksamhetsrevision	Ändamålsenlighet och tillfredsställande ekonomi = effektivitet? Styrning och uppföljning?
Redovisningsrevision	Rättvisande redovisning? Kontroll och säkerhet i medelsförvaltningen?

Verksamhetsrevision

Verksamhetsrevisionen syftar till att undersöka om verksamheten bedrivs effektivt, det vill säga på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om Region Jämtland Härjedalens styrelse och övriga nämnders styrning och uppföljning (interna kontroll) av verksamheten är tillräcklig.

Revisionen utförs genom utvärdering av verksamhetens produktion, organisation och effekter.

Dessa revisionsinsatser är normalt det som tar den största delen av våra granskningsresurser i anspråk.

Redovisningsrevision

Redovisningsrevisionen syftar till att undersöka om redovisningen är rättvisande och tillförlitlig samt om säkerheten och den interna kontrollen i medelsförvaltningen är tillfredsställande.

Från 2023 har den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision börjat gälla. Sakkunniga på regionens revisionskontor har under föregående år behövt lägga mer tid och utbildas i den nya standarden och det kommer behövas även under det kommande året. Utöver granskning av räkenskaps- och annat redovisningsmaterial i samband med delårs- och årsbokslut granskas redovisningens och medelsförvaltningens organisation, system, rutiner, kontroller med mera. Det sker genom studier av systemdokumentation och användaranvisningar, intervjuer med systemansvariga, attestanter och användare. Verifiering av funktioner görs genom att följa ett urval av transaktioner genom system och rutiner.

Under året sker en löpande granskning av rutiner och system inom redovisningen genom till exempel verifikationsgranskning med syfte att bedöma om verifikationer innehåller uppgifter enligt krav i lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Utifrån iakttagelser till exempel i samband med granskningen av delårsrapporter och årsredovisningen kan fördjupad granskning genomföras inom redovisningsområdet.

Insatserna avseende redovisningsrevision varierar i omfattning från tid till annan med hänsyn till hur stabila organisation, system och rutiner är. Ju fler förändringar desto större behov av granskning från vår sida.

Ytterligare granskningsinsatser som genomförs är granskning av de stiftelser som regionen förvaltar samt att i vissa fall utfärda revisorsintyg.

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORTER OCH ÅRSREDOVISNING

Granskningen av delårsrapporter och årsredovisningen innefattar både verksamhets- och redovisningsrevisionella aspekter.

Styrelsens och nämndernas delårsrapporter och årsredovisningar är föremål för årligen återkommande granskningar, som syftar till att pröva om redovisningen av verksamhetens resultat och ekonomi är rättvisande och fullständig samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen ingår i revisionsberättelsen och granskningen ligger till grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen kan godkännas.

Efter granskningen av delårsrapporten per augusti lämnas ett särskilt utlåtande till fullmäktige där revisorerna bedömer om det resultat som redovisas är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Årsredovisningen för det gångna året granskas under februari och mars innevarande år och avslutas med att revisionsberättelsen för det gångna året fastställs och överlämnats till fullmäktige. En promemoria med resultatet från de sakkunnigas granskning av årsredovisningen lämnas till styrelse och nämnder.

Granskningen omfattar bland annat verksamhetsberättelser, specifikationer till balanskonton samt att fullmäktiges beslut och föreskrifter efterlevs. Verifiering av balansposter, så kallade substansgranskning, görs genom stickprov.

FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER

FÖRSTUDIER

Inför en granskning kan en förstudie krävas. En förstudie består av en kunskapsinhämtning och översiktlig probleminventering inom de områden som skall granskas. Resultatet av förstudien kan leda till beslut om fördjupad granskning eller att riskområdet eller verksamheten inte bedöms behöva granskas.

GRANSKNINGSPROJEKT OCH ANDRA FÖRDJUPANDE INSATSER

Ett granskningsprojekt inleds med att en projektplan upprättas. Av planen framgår bakgrund, syfte, mål, metod och revisionsfrågor. Planen fastställs av regionens revisorer.

I vissa fall ställs skriftliga frågor till styrelsen/nämnder och även till förvaltningen.

I de fall information inhämtas genom så kallade revisionsdialoger brukar skriftliga frågor med begäran om skriftliga svar överlämnas i förväg. Samtidigt som svaren presenteras ges möjlighet för revisorerna att ställa frågor.

I avsnittet ”*Det här avser vi göra 2024*” framgår mer om vilka fördjupade granskningsinsatser som avses genomföras under året.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE GRANSKNINGAR

Tidigare granskningar följs upp för att undersöka om resultaten av dessa har beaktats i verksamheten och om sådana åtgärder genomförts som fullmäktige, styrelse, nämnd eller förvaltningen beslutat om med anledning av granskningarna. Revisionsinsatser i samband med uppföljningarna varierar beroende på förhållanden för det området som ska följas upp. Uppföljningar kan därför ske genom bland annat förnyade granskningar, revisionsdialoger, verksamhetsbesök samt genom att inhämta skriftliga redovisningar från styrelse/nämnder och de verksamhetsansvariga inom förvaltningarna.

REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE

REVISIONSBERÄTTELSE

Revisionsberättelsen är den lagstadgade och formella, årliga redovisningen av revisionens resultat till fullmäktige, vår uppdragsgivare. Berättelsen är underlag för fullmäktiges beslut i frågan om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras de verkställande förtroendemannaorganen under fullmäktige. Den sammanfattar revisionens resultat för det gångna året.

ANSVARSPRÖVNING

Lagen kräver att vi i revisionsberättelsen uttalar oss om ansvarsfrihet bör tillstyrkas eller inte för styrelsen och de enskilda förtroendevalda i styrelsen. Detsamma gäller övriga nämnder, beredningar, styrelser och dess förtroendevalda. Fullmäktige skall sedan motivera sitt beslut i frågan om ansvarsfrihet, oavsett om beslutet följer vårt förslag eller inte.

Vidare lämnas i revisionsberättelsen en rekommendation till fullmäktige om den av styrelsen lämnade årsredovisningen bör godkännas eller inte.

Varje år lämnas revisorernas bedömning till fullmäktige över om det resultat som redovisas i delårsrapporten respektive i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat. Bedömningen i samband med årsredovisningen lämnas i revisionsberättelsen.

Löpande under året kan revisorerna föreslå till fullmäktige att besluta om åtgärder med anledning av revisorernas iakttagelser och synpunkter med mera.

Granskningsresultat kommenteras samt synpunkter och annan information från revisionsverksamheten lämnas även vid varje fullmäktige under punkten ”revisorernas dialog”.

ANMÄRKNING

I de fall ansvarsfrihet avstyrks för något organ eller enskilda ledamöter så riktas samtidigt anmärkning mot dem. ”Anmärkning” är det begrepp som lagen använder i sammanhanget och ger uttryck för stark kritik från revisorerna. Även om ansvarsfrihet tillstyrks i revisionsberättelsen kan anmärkning riktas till de som granskats.

Anmärkning medför också en särskild handläggning av frågan om ansvarsfrihet och årsredovisningen i fullmäktige. Innan beslut om ansvarsfrihet skall beviljas eller inte och årsredovisningen godkänns skall fullmäktige inhämta förklaring från det organ (styrelse eller nämnd) eller den/de (enskild/enskilda ledamöter) som vi riktar anmärkning mot. Därefter skall fullmäktige också ta ställning till och motivera om anmärkningen skall framställas också från fullmäktiges sida.

Fullmäktige kan rikta anmärkning även om revisorerna inte har gjort det. Även här skall fullmäktiges motivera sitt beslut.

Även om revisorerna inte riktar anmärkning mot styrelsen, annan nämnd eller enskild förtroendevald kan redovisningen av revisionens resultat i revisionsberättelsen omfatta negativ kritik.

Vidare kan revisionsberättelsen innehålla förslag till åtgärder och upplysningar om verksamheten som inte framgår av styrelsens eller andra nämnders redovisning till fullmäktige.

SAMORDNAD "KONCERNREVISION"

Så som föreskrivs i kommunallagen är några av oss också lekmanrevisorer/revisorer i de bolag, stiftelser, samordningsförbund och kommunalförbund som Region Jämtland Härjedalen har ett dominerande inflytande i respektive är medlem i. På det sättet samordnas revisionen för hela "koncernen".

AV REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN UTSEDDA REVISORER I FÖRETAG, STIFTELSE, KOMMUNALFÖRBUND MED MERA.

AB Transitio	Catarina Raswill Antán
Almi Företagspartner Mitt AB	Bernt Söderman Viveca Asproth (suppleant)
Bostadsrättsföreningen Lugnvik	Catarina Raswill Antán
Bostadsrättsföreningen Torvalla centrum	Catarina Raswill Antán
Bostadsrättsföreningen Åkerärtan	Catarina Raswill Antán
Landstingsbostäder i Jämtland AB	Catarina Raswill Antán
Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)	Viveca Asproth
Norrtåg AB	Ann-Sofie Karlsson
Samordningsförbundet i Jämtlands län	Olle Gustafsson
Stiftelsen Jamtli	Jan Rönngren Catarina Raswill Antán (suppleant)
Torsta AB	Lars-Olof Eliasson
Stiftelser, minnes- och donationsfonder förvaltade av regionen	Catarina Raswill Antán

REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA

Förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer behöver sakkunniga som hjälp vid planering och genomförande av revisionsverksamheten.

Kommunallagen föreskriver att sakkunniga ska biträda revisionen i den omfattning som behövs.

Regionens revisionskontor med anställda yrkesrevisorer tillgodoser i första hand behovet av sakkunniga. De biträder också med administrativ service för vårt uppdrag. Vid behov anlitas även andra experter som till exempel jurister, läkare, konsulter inom informationsteknik. De sakkunniga yrkesrevisorer presenteras nedan.

REVISIONSKONTORET

Revisionsdirektör	Leif Gabrielsson	063-14 75 28
Revisorer	Jan-Olov Undvall	063-14 75 24
	Moa Karnström	063-14 75 27
	Pia Holm	063-14 75 29
Kvalificerad administratör/ Sakkunnig	Carina Hemmingsson	063-14 75 26

Rätt till upplysningar

De sakkunniga har samma rätt som revisorerna att ta del av uppgifter och få upplysningar om Region Jämtland Härjedalen respektive dess företagsverksamhet.

DET HÄR AVSER VI GÖRA 2024

REVISIONSENS INRIKTNING

Riskanalys Revisionsverksamheten är uppdelad på grundläggande respektive fördjupade granskningsinsatser. Underlaget för att bestämma vilka fördjupade granskningar som skall utföras tas fram i en analys där Region Jämtland Härjedalens verksamheter bedöms utifrån vilken **risk** som finns för att det förekommer väsentliga brister i servicen till länets medborgare, i verksamhetens ledning och uppföljning, produktivitet, effektivitet, medelsförvaltning eller i andra avseenden samt vilken **konsekvens** det skulle medföra om risken faller ut. Analysen ger underlag för prioritering av granskningsområden och bygger på ett omfattande underlag bland annat den kunskap om verksamheten som revisorerna har fått genom tidigare granskningar, från särskilt insamlat material, omvärldsanalys med mera.

Följande granskningsinsatser planeras:

- Kostnadsutveckling inom hälso- och sjukvårdsnämnden
- IT-drift
- Hantering och kontroll över bemanningsfakturer
- Uppföljande granskning av psykiatri
- Nära vård
- Ledningssystemet
- Vuxenhabilitering
- Regionens arbete med Agenda 2030
- Folkhögskolor
- Rekryteringsprocessen

Revidering i plan Förändringar av riskbilden eller oförutsedda situationer som uppkommer kan ge upphov till omprioriteringar i revisionsplanen.

Utbildning och erfarenhetsutbyte Revisionsverksamheten, som omfattar många aspekter på verksamheten, kräver att fortbildning och erfarenhetsutbyte för både förtroendevalda och yrkesrevisorerna genomförs kontinuerligt. Vi avsätter därför årligen tid för erfarenhetsutbyte och deltar i gemensamma kurser, konferenser och seminarier med övriga norra regionernas revisorer, inom kretsen av kommuner och regioner med egna revisionskontor (Starev), Föreningen Förtroendevalda Revisorer i mellannorrland (FFR), Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev).

Under maj 2024 kommer revisorerna i Region Jämtland Härjedalen vara värd för den årliga Norra regionernas revisionskonferens.

PLANERADE REVISIONSINSATSER 2024

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Kostnadsutveckling inom hälso- och sjukvårdsnämnden	<p>Bakgrund Hälso- och sjukvårdsnämndens kostnader har ökat och överstigit budget varje år sedan nämnden infördes 2019, både för brutto- och nettokostnad, vilket resulterat i stora ekonomiska underskott för nämnden. För regionen totalt har pandemi-åren gett ett överskott på grund av de ökade bidragen, men kostnaderna för hälso- och sjukvården har ständigt överskridit budget.</p> <p>Regionen har arbetat med att nå en ökad kostnadskontroll genom bland annat genom olika kostnadsbesparingsförslag, effektivitetssatsningar och resultatförbättrande åtgärder. De åtgärder som vidtagits har visat sig inte vara tillräckliga. För 2023 visar prognosen ett underskott för nettokostnader om 473 mkr (16 %) för hälso- och sjukvården och ännu mer för bruttokostnader. Det är i huvudsak personal och övriga externa kostnader (hyrpersonal, ambulansflyg/helikopter och läkemedel) som avviker.</p> <p>Risk Om inte hälso- och sjukvårdsnämndens kostnadsutveckling bromsas finns en risk att regionen ännu en gång står med stora negativa underskott och låg likviditet. Risken finns att regionen åter igen kan behöva låna pengar för att kunna bedriva löpande verksamhet och betala ut löner till personal.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att granska om hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och kontroll av budgetuppföljning är tillräcklig.</p>
IT-drift	<p>Bakgrund Regionen blir alltmer beroende av sina informationssystem, som utgör en viktig del för en fungerande verksamhet och effektiva verksamhetsprocesser. IT-verksamheten baseras på en teknisk och funktionell plattform som är en viktig förutsättning för en säker och effektiv verksamhet.</p> <p>Risk Finns risk att regionen inte har en ändamålsenlig organisation för att säkerställa hög driftsäkerhet och kvalitetsförbättringar. Det finns även risk att systematisk uppföljning av verksamhetskritiska system inte bevakas, och utveckling av hård- och mjukvara och programuppdateringar inte sker på ett systematiskt sätt.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att bedöma om arbetet med IT-driften inom region Jämtland Härjedalen bedrivs på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Hantering och kontroll över bemanningsfakturer	<p>Bakgrund Regionen har tillika med övriga regioner svårigheter att rekrytera tillräckligt med sjuksköterskor och läkare. För att kunna ge vård till medborgarna anlitas olika bemanningsföretag. Regionens beroende av inhyrd personal för att möta vårdbehovet har lett till ökade kostnader för både hyrpersonal och köpt vård.</p> <p>Risk Finns risk att en bristande internkontroll och avtalsuppföljningar inom området kan medföra att pris och kvalitet inte motsvarar gällande avtal och leda till att inköpen inte sker i enlighet med regionens ramavtal.</p> <p>Syfte Syftet med granskningen är att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av fakturer avseende inhyrd personal.</p>
Psykiatri (Uppföljande granskning)	<p>Bakgrund Bedömningen från granskning 2021 är att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har en tillfredsställande kontroll över den tillgänglighet som erbjuds inom barn- och ungdomspsykiatri (BUP). Inom vuxenpsykiatri har nämnden inte sört för en tillräckligt god inblick om förutsättningar och utmaningar och kontrollen är inte tillfredsställande. Nämnden har även anledning att bättre försäkra sig om en fungerande samverkan mellan de psykiatriska verksamheterna och deras vårdgrannar. Initiativ har saknats för att de grundläggande rutinerna vad gäller remisser, in- och utskrivning etcetera ska fungera på ett säkert och smidigt sätt.</p> <p>Risk Det finns risk för att vuxenpsykiatri inte fungerar på ett tillfredsställande sätt på grund av att nämnden inte haft en tillfredsställande styrning och uppföljning av verksamheten. Det finns också risk för att samverkan mellan barn- och ungdomspsykiatri och vuxenpsykiatri inte fungerar på ett effektivt sätt. Det finns risk för att rutiner för remisser samt in- och utskrivningar inte fungerar på ett säkert och effektivt sätt.</p> <p>Syfte Syftet med den uppföljande granskningen är att undersöka om de brister som identifierades i den tidigare granskningen blivit åtgärdade.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Nära vård	<p>Bakgrund I april 2020 presenterade regeringen propositionen Inriktningen för en nära och tillgänglig vård, en primärvårdsreform. Socialstyrelsen har ett uppdrag att följa upp och stödja regionernas arbete med omställningen av vården. Utgångspunkten för uppdraget är den överenskommelse mellan regeringen och SKR om God och Nära vård 2020 - en omställning av hälso- och sjukvården med fokus på primärvården. Att genomföra större förändringar och samtidigt bedriva ordinarie vård är ett komplext uppdrag. Arbetet kräver långsiktighet, delmål och kontinuerlig uppföljning och utvärdering. För att lyckas med omställningen krävs en samordning med kommunerna och samverkan med de privata vårdgivarna. Tillgängligheten är fortfarande bristfällig och samordning mellan region och kommun är en brist.</p> <p>Risk Att Region Jämtland Härjedalens arbete med omställningen till god och nära vård inte är ändamålsenligt.</p> <p>Syfte Att bedöma om Region Jämtland Härjedalens arbete med omställningen till god och nära vård är ändamålsenligt.</p>
Ledningssystemet	<p>Bakgrund Sedan 2011 finns krav på ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Det övergripande syftet med ledningssystemet är att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. Ledningssystemet ska möjliggöra att styra verksamheten så att händelser som riskerar att medföra vårdskador, missförhållanden och andra kvalitetsbrister kan undvikas. Inom vård och omsorg uppskattas kvalitetsbristkostnader uppgå till mellan 20 - 40 procent av kostnaden för vård- och omsorg.</p> <p>Risk Det finns risk för att brister i kvalitetsstyrning inom framförallt sjukvården leder till försämrad vård samt ineffektivitet och ökade kostnader. Finns det ändamålsenliga processer för att säkerställa en kunskapsbaserad vård och minska andelen oplanerade återinskrivningar?</p> <p>Syfte Har hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns en kvalitetsstyrning inom hälso- och sjukvården och ett ledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Vuxenhabilitering	<p>Bakgrund Vuxenhabiliteringen är den specialistenhet inom Region Jämtland Härjedalen som har särskild kunskap rörande vuxna personer som har medfödda eller tidigt förvärvade funktionsnedsättningar. Vuxenhabiliteringen är en verksamhet som finansieras av region och kommun men som ibland "glöms bort" och inte ges de bästa förutsättningarna för sin verksamhet. Ansvar för habiliteringen överfördes till kommunerna i samband med Ädelöverenskommelsen i början av 1990 talet, dock återfördes ansvaret för barn- och ungdomar åter till landstinget men för vuxna blev ansvaret kvar hos kommunen. I samband med en revisionsdialog med verksamhetschefen för Barn- och unga vuxna framkom att gruppen vuxna med behov av habilitering var eftersatt och att en översyn avseende ansvarsfrågan mellan kommunen och regionen skulle starta vilket också bekräftades av regionens tillförordnade hälso- och sjukvårdsdirektör. Översynen pågår, men arbetet har inte utkristalliserats i något konkret förutom en gemensam målbild och gemensam styrgrupp. Enligt hälso- och sjukvårdsdirektören försöker man samordna översynen med den övergripande översynen av hemsjukvårdsavtalet och Nära vård omställningen.</p> <p>Risk Det finns risk för att en bristande vuxenhabilitering försämrar vård- och omsorgskvaliteten för vårdtagare som upplevs vara en "svag" grupp. Risk för att den pågående översynen fördröjs eller inte resulterar i någon förbättring för patientgruppen.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att bedöma om habiliteringsinsatser bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.</p>
Regionens arbete med Agenda 2030	<p>Bakgrund Hållbarhet spelar en allt större och mer väsentlig roll inom den offentliga sektorns olika verksamhetsområden. Det finns också lagar och nationella mål som i stor utsträckning överensstämmer med ambitionerna i Agenda 2030. Med ökade oroligheter i världen och fler miljö- och naturkatastrofer är regionens arbete med Agenda 2030 väsentligt. Det gör att regionens hållbarhetsarbete är av väsentlighet för regionens revisorer att granska.</p> <p>Risk Det finns en risk att regionens styrdokument och målsättningar för regionens hållbarhetsarbete enligt Agenda 2030 inte är ändamålsenligt.</p> <p>Syfte Syftet är att granska om regionstyrelsen har en ändamålsenlig styrning och uppföljning som ger förutsättningar för att bedriva ett effektivt hållbarhetsarbete utifrån Agenda 2030.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Folkhögskolor (förstudie)	<p>Bakgrund Folkhögskolan är en unik utbildningsform som fyller en viktig funktion i det svenska samhället. Region Jämtland Härjedalen är huvudman för två folkhögskolor i länet, Bäckedals folkhögskola och Birka folkhögskola. Den Regionala utvecklingsnämnden är sedan 1 januari 2019 styrelse för folkhögskolorna. Folkhögskolorna har inte granskats tidigare av revisorerna.</p> <p>Risk Att intern kontroll och styrning på folkhögskolorna är bristfällig.</p> <p>Syfte Att inhämta information om folkhögskolornas interna kontroll och styrning. Att inhämta information om regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, styrning, ledning och uppföljning av folkhögskolorna.</p>
Rekryteringsprocessen (förstudie)	<p>Bakgrund Regionen har svårt att rekrytera personal inom olika vårdyrken och är beroende av inhyrning av stafettpersonal. Det är viktigt att rutiner och processer för rekrytering fungerar på ett bra sätt för att attrahera sökanden och inte skapa irritation pga brister i rutiner vid rekrytering.</p> <p>Risk Det finns risk för att regionen ”tappar” arbetssökanden pga bristande rutiner och information till arbetssökanden.</p> <p>Syfte Syftet med förstudien är att inhämta information om rutiner och processer för rekrytering fungerar enligt plan eller om det finns brister.</p>
Revisionsdialog med ekonomidirektör	<p>Bakgrund Ekonomidirektören träffar revisorerna vid presentation av delårsrapport och årsredovisning. När det gäller den ekonomiska strategin och framtida planer för att nå en god ekonomisk hushållning vore det värdefullt att få höra från regionens ekonomidirektör hur tankar och planer ser ut.</p> <p>Risk Risken är att det strategiska arbetet med ekonomistyrning inte hinns med vid sidan av det pågående arbetet.</p> <p>Syfte Syftet är att inhämta information kring hur det strategiska och framtåtriktade ekonomiarbetet fungerar.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Kris- och katastrofberedskap (revisionsdialog)	<p>Bakgrund En granskning av kris- och katastrofberedskap genomfördes 2021. Av granskningen framkom att regionen i allt väsentligt har en tillräcklig krisberedskap. I granskningen lyftes dock ett antal förbättringsområden. Det handlade om att styrning och uppföljning kunde stärkas genom att involveras i den ordinarie styrmodellen. Ett förtydligande av ansvarsfördelningen för planeringsarbetet, utbildning och övningsarbetet bör ha en tydligare koppling till risk- och sårbarhetsanalyser och vara föremål för utvärdering, samt att epidemiplaner bör utvecklas.</p> <p>Risk Risk för bristande krisberedskap och kartläggning av riskhanteringsprocessen inom regionen, kan medföra att samhällskritiska verksamheter inte kan upprätthållas vid uppkommen kris. Att ansvarsförhållanden och roller för planeringsarbetet inte är tydliggjord i riskhantering- och beredskapsarbetet. Aktualitet av regionens epidemiplaner samt Kris- och katastrofmedicinsk beredskap inte är fullt ut integrerad i regionens styrmodell.</p> <p>Syfte Syftet är att inhämta information om regionen har genomfört de åtgärdsförslag kopplade till revisorernas rekommendationer på förbättringar enligt regionstyrelsens svar på granskning av kris- och katastrofberedskap år 2021.</p>
Läkemedelsförsörjning (revisionsdialog)	<p>Bakgrund Läkemedelsförsörjning är en viktig del av hälso- och sjukvårdsarbetet inom regionen. Det är en förutsättning för verksamheten att tillgång på läkemedel finns för att kunna genomföra behandlingar och åtgärder. Läkemedelsenheten är de som har ansvar för läkemedelsförsörjning inom regionens hälso- och sjukvård.</p> <p>Risk Läkemedelsenheten är inte med i planeringsarbetet när det gäller sjukvårdsverksamheten. Vid planering av utökad/förändringar i verksamheten får inte läkemedelsenheten information och planeringen fördröjs gällande läkemedelsförsörjning. Konsekvens kan bli utebliven behandling på grund av brist på läkemedel.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att identifiera eventuella brister när det gäller planering och kontroll av läkemedelsförsörjning.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Styrning och ledning (revisionsdialog)	<p>Bakgrund 2018 genomförde regionen en utredning om chefers förutsättningar. Utredningen resulterade i att chefers arbetsmiljö behöver förbättras. En åtgärd i detta arbete var att införa skyddsronder för chefer, 2023 är första året för detta. Utifrån skyddsronderna har arbetsmiljöstrategen gjort en sammanställning av riskområden i en rapport om hållbart ledarskap. Rapporten ska redovisas för regionledningens tjänstemän den 10:e november.</p> <p>Risk Risken är att chefers förutsättningar brister vilket kan medföra negativa konsekvenser för bland annat personalarbete, kvalitetsarbete och strategiskt utvecklingsarbete.</p> <p>Syfte Syfte med dialogen är att inhämta information om hur arbetet med chefers förutsättningar fortskrider.</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p>Granskning av årsbokslut och delårsrapport</p>	<p>Bakgrund Enligt kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning ska årsbokslut och delårsrapport granskas för att utröna om redovisningen är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.</p> <p>Risk Risk för att redovisning inte är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport inte är förenliga med de mål som beslutats av fullmäktige.</p> <p>Syfte Syftet med granskningarna är att bedöma om redovisningen i årsbokslut och delårsrapport är rättvisande samt att resultaten överensstämmer med de mål som beslutats av fullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.</p>
<p>Granskning av nämnder och beredning</p> <p>Regionstyrelsen Hälso- och sjukvårdsnämnden Regionala utvecklingsnämnden Kollektivtrafiknämnden Patientnämnden Gemensam nämnd för samordnad upphandling Gemensam nämnd för närvård Frostviken Gemensam nämnd inom drift & service, utveckling samt Specialistfunktioner</p>	<p>Bakgrund Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de reglementen, mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs.</p> <p>Risk Det finns risk för bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige samt att styrning, ledning och uppföljning av den interna kontrollen är bristfällig.</p> <p>Syfte Det övergripande syftet med granskningarna är att bedöma om nämnden skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningarna ska också svara på om verksamheterna leds och styrs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt svara på om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.</p> <p>Revisionen planerar att träffa de tre största nämndernas presidium (regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden) samt patientnämnden för att ställa frågor om styrning, ledning och uppföljning av verksamhet och aktuella händelser.</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p>Granskning av bolag och stiftelser med mera</p> <p>Almi Företagspartner Mitt AB</p> <p>Landstingsbostäder AB</p> <p>Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)</p> <p>Norrtåg AB</p> <p>Samordningsförbundet i Jämtlands län</p> <p>Stiftelsen Jamtli</p> <p>Torsta AB</p>	<p>Bakgrund</p> <p>Region Jämtland Härjedalen äger helt eller delvis ett flertal bolag, förbund och stiftelser. De förtroendevalda revisorerna ansvarar enligt Aktiebolagslagen för verksamhetsrevisionen i de företagen i vilka de utsetts som revisor. Granskningar genomförs med sakkunnigt stöd från revisionskontoret.</p> <p>Risk</p> <p>Det finns risk för att regionens företag inte lever upp till de mål som fullmäktige beslutat om.</p> <p>Syfte</p> <p>Att granska om bolagens styrelser och verkställande direktör sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.</p>

KALENDER 2024

Organ	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Region Jämtland Härjedalens revisorer	30	28	20	11, 16	22-23	12			19	17	12-13	11
Regionfullmäktige		13-14		23-24		18-19				22-23	26	
Regionfullmäktiges presidium	31			8	7	3			4	8	13	
Regionstyrelsen	23		26-27	29	28-29			27		1-2	5-6	10
Hälso- och sjukvårds- nämnden		28-29	21	18	23	13			25-26	17	21	19
Regionala utvecklingsnämnden		20		9	14	11			17	15	19	17
Kollektivtrafiknämnden		21		10	15	12			18	16		18
Patientnämnden	25		14		22				19		14	
Gemensamma nämnden för samverkan												
Gemensamma nämnden för upphandling		19		15					16		11	
Norrlandstingens revisionskonferens					15-16							
STAREV årskonferens					22-23							
FFR årsmöte					28-29							

Ovanstående utgör en översikt av de möten som var planerade 2024-01-05. Förändringar kan komma att ske. För aktuell information se regionens sammanträdeskalender 2024.

[Sammanträdestider - Region Jämtland Härjedalen](#)