

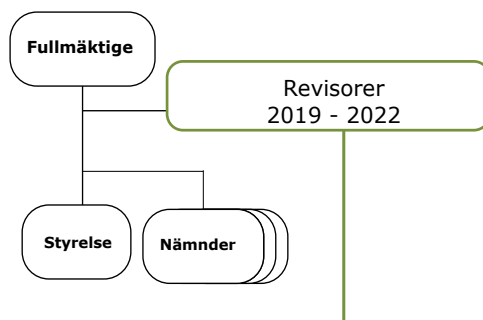


# ReVision 2022

**Plan för revisionsverksamheten**

<b>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER.....</b>	<b>2</b>
<b>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER.....</b>	<b>2</b>
<b>FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN .....</b>	<b>3</b>
<b>GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING .....</b>	<b>4</b>
<b>FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER .....</b>	<b>6</b>
<b>REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE .....</b>	<b>7</b>
<b>SAMORDNAD "KONCERNREVISION" .....</b>	<b>7</b>
<b>REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA.....</b>	<b>9</b>
<b>DET HÄR AVSER VI GÖRA 2022 .....</b>	<b>10</b>
<b>REVISIONENS INRIKTNING.....</b>	<b>10</b>
<b>PLANERADE REVISIONSINSATSER 2022 .....</b>	<b>11</b>
<b>KALENDER 2022.....</b>	<b>17</b>

# REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER



**Viveca Asproth**  
Ordförande

070-300 37 05

*Tfn mob*  
*E-post:* [viveca.asproth@regionjh.se](mailto:viveca.asproth@regionjh.se)



**Bernt Söderman**  
Vice ordförande

070-592 53 00

[bernt.soderman@regionjh.se](mailto:bernt.soderman@regionjh.se)



**Gustaf Onilsgård**

076 - 839 00 37

[gustaf.onilsgard@regionjh.se](mailto:gustaf.onilsgard@regionjh.se)



**Jan Rönngren**

070 - 344 08 03

[jan.ronngren@regionjh.se](mailto:jan.ronngren@regionjh.se)



**Finn Cromberger**

070 - 667 50 22

*Tfn mob*  
*E-post:* [finn.cromberger@regionjh.se](mailto:finn.cromberger@regionjh.se)



**Lars-Olof Eliasson**

070 - 206 20 04

[lars-olof.eliasson@regionjh.se](mailto:lars-olof.eliasson@regionjh.se)



**Olle Gustafsson**

070- 035 67 08

[olle.gustafsson@regionjh.se](mailto:olle.gustafsson@regionjh.se)



**Ann-Sofie Karlsson**

070-837 81 34

[ann-sofie.karlsson@regionjh.se](mailto:ann-sofie.karlsson@regionjh.se)

\*=Fotograf: Fotograftina

## 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 m.m. 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

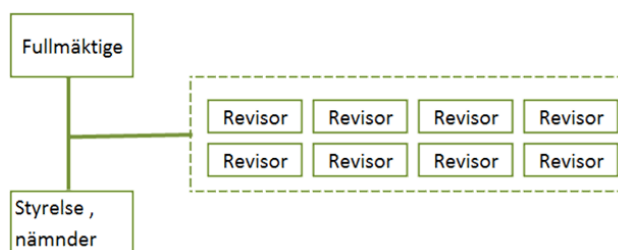
Revisor i kommunala sektorn är ett politiskt förtroendeuppdrag som kanske mer än andra politiska uppdrag kräver en gedigen erfarenhet av politiskt arbete och god insikt i kommunal verksamhet eftersom uppgiften är att granska hur andra förtroendevalda genomför sitt uppdrag. Revisorn är lekman och uppdraget kräver inte någon speciell yrkesbakgrund som ekonom, jurist, polis etc. 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 etc. som skall förmedlas från revisionsarbetet.

## REVISORERNA ÄR INGEN NÄMND

Tillsammans utgör vi emellertid 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.



## OBEROENDE

Revisorn skall vara både formellt och synbart oberoende i förhållande till dem vi är satta att granska. Formellt markeras oberoendet av kommunallagens föreskrifter om valbarhet, jäv, god revisions sed och egen förvaltning samt att vårt budgetäskande behandlas av ett särskilt beredningsorgan. Sakligt skall oberoendet ta sig uttryck i att vi utför vårt uppdrag 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 vi har en väl utvecklad sådan dialog och dessutom att vi håller kontakt med våra förtroendevalda kollegor i det egna och övriga partier, genom att delta i partigrupper, fullmäktiges sammanträden etc.

## 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 etc. som vi lämnar till fullmäktige, styrelsen och till den personal som direkt berörs av våra granskningar m.fl.,

är således också tillgängliga för allmänheten, massmedia och andra utomstående intressenter. Skrivelser, rapporter och rapportsammandrag kan även hämtas på vår hemsida [www.regionjh.se/revisionsrapporter](http://www.regionjh.se/revisionsrapporter).

## **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 revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer 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 revisorerna 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 revisorerna skyldiga att rapportera det till fullmäktige. Revisorerna får dock avstå från att anmäla misstanke om att brott till fullmäktige om nämnden funnit att det inte föreligger en sådan misstanke".

## **VÄSENTLIGHET OCH RISK 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 väsentlighets- och riskbedömning. 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, brukarna etc. 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 etc.*) och flödet av ärenden och beslut (*handlingar och protokoll*), samt inhämta muntlig och skriftlig information från verksamhetsansvariga genom hearings och verksamhetsbesök i de olika verksamheterna.

Verksamhetsbesök görs också genom nyttjande av revisorernas s.k. 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 såväl verksamhets- som redovisningsrevisionella granskningar.

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

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

## **VERKSAMHETS- OCH REDOVISNINGSGREVISION**

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

<b>Styrelsens/nämndens verksamhet och förvaltning</b>	
<b>Verksamhetsrevision</b>	<div style="display: flex;"> <div style="flex: 1; padding-right: 10px;">Ändamålsenlighet och tillfredsställande ekonomi = effektivitet?</div> <div style="flex: 1;">Styrning och uppföljning?</div> </div>
<b>Redovisningsrevision</b>	<div style="display: flex;"> <div style="flex: 1; padding-right: 10px;">Rättvisande redovisning?</div> <div style="flex: 1;">Kontroll och säkerhet i medelsförvaltningen?</div> </div>

### ***Verksamhetsrevision***

Verksamhetsrevisionen syftar till att undersöka om verksamheten bedrivs effektivt, dvs. på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om Region Jämtland Härjedalens styrelse samt 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 den 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 (interna) kontrollen i medelsförvaltningen är tillfredsställande.

Utöver granskning av räkenskaps- och annat redovisningsmaterial i samband med års- och delårsbokslut granskas redovisningens och medelsförvaltningens organisation, system, rutiner, kontroller mm. 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 t.ex. verifikationsgranskning med syfte att bedöma om verifikationer innehåller uppgifter enligt krav i kommunala redovisningslagen.

Utifrån iakttagelser t.ex. 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 mera förändringar desto större behov av granskning från vår sida.

## **GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING OCH DELÅRSRAPPORTER**

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

Styrelsens och nämndernas årsredovisningar och delårsrapport (*augusti*) 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 har lagt fast. Bedömningen ingår i revisionsberättelsen och granskningen ligger till grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen kan godkännas.

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 granskningen av årsredovisningen lämnas till styrelse och nämnder.

Granskningen omfattar verksamhetsberättelser, specifikationer till balanskonton, samt att fullmäktiges beslut och föreskrifter efterlevs. Verifiering av balansposter, s.k. substansgranskning, görs genom stickprov.

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

## **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 ställer vi skriftliga frågor till styrelser/nämnder och även till förvaltningen.

I de fall vi inhämtar information genom s.k. hearings brukar vi överlämna skriftliga frågor i förväg som vi begär skriftliga svar på. Samtidigt som svaren presenteras ges möjlighet för revisorerna att ställa frågor.

I avsnittet ”*Det här avser vi göra 2022*” 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 bl.a. förnyade granskningar, hearings, verksamhetsbesök samt genom att inhämta skriftliga redovisningar från styrelse/nämnder och de verksamhetsansvariga inom förvaltningarna.

## REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE



*Sammanfattar revisionens resultat för det gångna året*

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.

### 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 lämnar vi i revisionsberättelsen en rekommendation till fullmäktige om den av styrelsen lämnade årsredovisningen bör godkännas eller inte.

Vi skall också varje år lämna vår bedömning till fullmäktige över om det resultat som redovisas i delårsrapporten per augusti respektive i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat om. Bedömningen i samband med årsredovisningen lämnas i revisionsberättelsen.

Vi kan löpande under året också ta initiativ till förslag om att fullmäktige beslutar om åtgärder med anledning av våra iakttagelser och synpunkter m.m.

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 riktar vi samtidigt anmärkning mot dem. ”Anmärkning” är det begrepp som lagen använder i sammanhanget och ger uttryck för stark kritik från revisorerna. Även om vi tillstyrker ansvarsfrihet, kan vi i revisionsberättelsen rikta anmärkning mot dem som vi har granskat.

Anmärkning medför också en särskild handläggning av frågan om ansvarsfrihet och årsredovisningen i fullmäktige. Innan beslut om ansvarsfrihet skall beviljas eller inte och årsredovisningen godkännas skall fullmäktige inhämta förklaring från det organ (styrelse, 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 även rikta anmärkning även om inte vi revisorer har gjort så. Även här skall fullmäktiges motivera sitt beslut.

Utan att vi riktar anmärkning mot styrelsen, annan nämnd eller enskild förtroendevald kan vår redovisning 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 lekmannarevisorer/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 M.M.**

Landstingsbostäder i Jämtland AB	Gustaf Onilsgård
Länstrafiken i Jämtlands län	Ann-Sofie Karlsson
Norrlandstingens regionförbund	Viveca Asproth
Stiftelsen Jamtli	Jan Rönngren Finn Cromberger (Suppleant)
Norrtåg AB	Finn Cromberger
Bostadsrättsföreningen Torvalla centrum	Gustaf Onilsgård
Bostadsrättsföreningen Åkerärtan	Gustaf Onilsgård
Bostadsrättsföreningen Lugnvik	Gustaf Onilsgård
Torsta AB	Lars-Olof Eliasson
Almi Företagspartner Mitt AB	Bernt Söderman
Samordningsförbundet i Jämtlands län	Olle Gustafsson

## REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA

Vi förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer behöver sakkunniga till vår hjälp vid planering och genomförande av revisionsverksamheten.

Kommunallagen föreskriver att sakkunniga som vi själva väljer skall biträda oss i den omfattning som behövs i revisionsarbetet.

Vårt eget revisionskontor med anställda yrkesrevisorer tillgodoser i första hand behovet av sakkunniga. De biträder oss också med administrativ service för vårt uppdrag. Vid behov anlitar vi även andra experter t.ex. jurister, läkare, konsulter inom informationsteknik etc. Våra anställda sakkunniga yrkesrevisorer presenteras nedan.

### REVISIONSKONTORET

Revisions- direktör	Leif Gabrielsson	063-14 75 28
Revisorer	Jan-Olov Undvall	063-14 75 24
	Sofie Pedersen	063-14 75 29
	Sarah Pääjärvi	063-14 75 27
Kvalificerad administratör	Carina Hemmingsson	063-14 75 26

### Rätt till upplysningar

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

# DET HÄR AVSER VI GÖRA 2022

---

## REVISIONENS 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, produktiviteten, effektiviteten, medelsförvaltning eller i andra avseenden samt vilken **konsekvens** det skulle innebära 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 m.m.

Regionens verksamhet har under 2021 präglats av pandemin som även kommer att påverka 2022 års verksamhet. Granskningarna har därför till stor del inriktats mot de effekter och konsekvenser som uppstått med anledning av pandemin.

Följande granskningsinsatser planeras:

- Vårdskulden inkl. uppskjuten vård pga. pandemin
- Ekonomi
- Personalfrågor, bemanning hälso- och sjukvården
- Utskrivningsprocessen
- Journaler, dokumentation
- Materialförsörjning/logistik
- Diabetesvården

*Ändrade arbetsformer* Coronapandemin har även medfört att revisorerna har anpassat sina arbetsformer och bedöms fortsätta även under delar av 2022. Sammanträden och hearingar genomförs tills vidare digitalt. Revisionskontorets personal arbetar delvis hemifrån och intervjuer och träffar genomförs i första hand digitalt.

*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).

## PLANERADE REVISIONSINSATSER 2022

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Vårdskulden inkl. uppskjuten vård pga. pandemin	<p><b>Bakgrund</b> Det mesta av sjukvårdsresurserna har använts för att klara av den pågående pandemin som har pågått under två år. För att klara av att bemanna vårdplatserna har man behövt minska antalet vårdplatser vilket har minskat vårdkapaciteten. Regeringen har beslutat att tillskjuta riktade statsbidrag för att minska vårdskulden.</p> <p><b>Risk</b> Bristande tillgänglighet sedan tidigare i kombination med minskad vårdproduktion pga. pandemin och minskat antal vårdplatser inom slutenvården har ökat risken för ett uppdämt vårdbehov.</p> <p><b>Syfte</b> Granskningen syftar till att bedöma om det finns en ändamålsenlig planering, uppföljning och kontroll av att hantera den sjukvård som inte kunnat utföras under pandemin.</p>
Ekonomi	<p><b>Bakgrund</b> Regionens ekonomi är efter tio års underskott fortfarande svag även om situationen har förbättrats något på senare år pga ändringar i kostnadsutjämningsystemet, skattehöjning samt statsbidrag för att hantera pandemin.</p> <p><b>Risk</b> Regionens ekonomi innehåller utmaningar och det finns förbättringsområden inom ett flertal områden. Efter att regionens bokslut för 2021 är klar kommer revisorerna att besluta om inriktning på granskning inom ekonomiområdet.</p> <p><b>Syfte</b> Granskningen syftar till att bedöma om det finns en ändamålsenlig planering, uppföljning och kontroll inom beslutat granskningsområde.</p>
Utskrivningsprocessen	<p><b>Bakgrund</b> Inom sjukvården finns färdigbehandlade patienter som väntar på att bli hemskickade. En bristande planering och kommunikation mellan region och kommuner kan medföra att patienter bli kvar en längre tid hos sjukvården än vad som är motiverat ur ett vårdbehovsperspektiv.</p> <p><b>Risk</b> Det finns risk för att brister i utskrivningsprocessen kan påverka regionen i form av ökade kostnader och minskad produktion då vårdplatser är upptagna av medicinskt färdigbehandlade patienter.</p> <p><b>Syfte</b> Granskningen syftar till att bedöma om utskrivningsprocessen för färdigbehandlade patienter är effektiv och ändamålsenlig.</p>
Tjänstemän i ledande befattning	<p><b>Bakgrund</b> Det har anställts nya chefer/direktörer inom regionen som bjuds in för att få höra deras planer och förväntningar för verksamheterna.</p> <p><b>Syfte</b> Syftet är att inhämta och delge kunskaper inom de olika områdena.</p>

<b>PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN</b>	
<b>Riskområde</b>	<b>Beskrivning</b>
<b>Journaler, dokumentation</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Patientjournal (SFS 2008:355) är ett arbetsredskap som ska finnas tillgänglig för alla som ansvarar för de olika delarna av vården samt för patient själv. Information ska vara tillförlitlig och lätt att förstå. Patienten ska så långt som möjligt göras delaktig i planering av vård- och behandlingsåtgärder. Patientnämnden har fått klagomål från patienter och anhöriga om brister i dokumentationen.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Brister i dokumentationen kan exempelvis innebära risker för att sekretessen bryts och en förväxling av patienter. Det kan även innebära att dokumentationen upplevs som kränkande och nedvärderande.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet är att inhämta kunskap om vilka åtgärder hälso- och sjukvårdsnämnden har vidtagit utifrån direktiven från fullmäktige.</p>
<b>Personalfrågor, bemanning hälso- och sjukvården</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Inom flera av regionens vårdavdelningar har det under en tid varit oroligt bland vårdpersonal, främst pga. ändrade arbetstidsscheman. Ett flertal uppsägningar bland personalen har skett inom bl.a. områdena Kirurgi, IVA, psykiatri och dessutom har sjukfrånvaron ökat.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Problem med personalförsörjningen kan medföra brister i tillgänglighet till vård samt minskad produktion. Det finns också risk för ekonomiska problem ifall vakanta tjänster behöver lösas med inhyrd personal. Vidare finns det risk för att "halvakuta" besvär inte åtgärdas i tid och därmed förvärras.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet med granskningen är att bedöma om det finns en ändamålsenlig styrning och planering av personalförsörjningen inom hälso- och sjukvården för att klara vårdbehovet.</p>
<b>Materialförsörjning/logistik</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Under inledningen av pandemin blev det uppenbart att det fanns brister i lagerhållning av hälso- och sjukvårdsmateriel, t.ex. förkläden, visir, munskydd och engångshandskar m.m.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>En bristande materialförsörjning kan medföra att vården inte kan bedrivas på ett tillfredsställande sätt. Detta kan påverka såväl patientsäkerheten, i form av exempelvis inställda operationer, som arbetsmiljön för personalen.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Granskningen ska visa om det finns en tillfredsställande lagerhållning och materialförsörjning för regionens verksamhet.</p>
<b>Ny organisation med divisionsnivåer</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Inom regionen har en ny chefsnivå (divisionschefer) införts. Ett syfte som angetts är få en mer beslutsför ledningsgrupp. Samtidigt är det viktigt att det ansvar och roller är tydliga och att gränsdragningen gentemot såväl områdeschefer som hälso- och sjukvårdsdirektören har klargjorts.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet är att inhämta kunskap om vilka roller och ansvar de olika divisionscheferna har.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Diabetesvård	<p><b>Bakgrund</b> Diabetes är en folksjukdom som medför betydande kostnader. Förebyggande insatser för att minska risken att utveckla diabetes, tidig upptäckt och en väl organiserad och utvecklad behandling av patienter blir därmed väsentliga inslag i hälso- och sjukvårdens verksamhet. Regionen har höga kostnader och samtidigt dåliga resultat i jämförelse med andra regioner.</p> <p><b>Risk</b> En bristande diabetesvård kan innebära höga kostnader för regionen och ett onödigt lidande för den enskilde patienten.</p> <p><b>Syfte</b> Syftet med granskningen är att bedöma om regionens diabetesvård bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.</p>
Kontrollrutiner vid attest/godkännande av regionvårdsfakturor	<p><b>Bakgrund</b> Vid granskning av hantering och rutiner av riks- och regionvårdsfakturor (2017) framkom olika brister där revisorerna rekommenderade åtgärder. 2020 gjordes en uppföljande granskning av riks- och regionvårdsfakturor där en del förbättringar gjorts medan andra brister kvarstod.</p> <p><b>Risk</b> Det finns risk för att de tidigare identifierade bristerna i rutiner och arbetssätt vid attest- och godkännande av riks- och regionvårdsfakturor inte har åtgärdats. Dessa brister kan medföra ekonomiska konsekvenser då beloppen oftast är relativt stora.</p> <p><b>Syfte</b> Syftet är att inhämta information om rutiner och arbetssätt vid attest av riks- och regionvårdsfakturor är ändamålsenliga och effektiva.</p>
Ambulanssjukvård och inställelsetider	<p><b>Bakgrund</b> Den prehospitala vården utgör en stor del av sjukvården i Region Jämtland Härjedalen och behovet av ambulanssjukvård ökar både med anledning av fler uppdrag och genom att mer specialiserade insatser kan genomföras.</p> <p><b>Risk</b> Långa inställelsetider medför fördröjd vård och behandling.</p> <p><b>Syfte</b> Syfte är att inhämta information om ambulansverksamheten.</p>
Uppföljning och kontroll av hälsovalet	<p><b>Bakgrund</b> Sedan 2010 har regionen infört lagen om valfrihet inom primärvården, hälsovalet. Hälsovalet innebär att likartade förutsättningar gäller för såväl regiondrivna som privata hälsocentraler och att konkurrensneutralitet ska råda. Regionstyrelsen är numera ansvarig nämnd. Fokus för regionstyrelsens uppföljning har dock varit de privata hälsocentralerna.</p> <p><b>Risk</b> Om regionstyrelsen har fokuserat på de privata hälsocentralerna finns det risk för att uppföljning och kontroll av de regiondrivna hälsocentralerna är bristfällig.</p> <p><b>Syfte</b> Syftet är att inhämta information om uppföljning och kontroll av hälsovalet.</p>

<b>PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN</b>	
<b>Riskområde</b>	<b>Beskrivning</b>
<b>Digitalisering god och nära vård</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>God och nära vård är en vårdreform som innebär att tillhandahålla vården så nära medborgarna som möjligt. Syftet är bl.a. att höja kvaliteten och att begränsa kostnadsökningarna. En del i strategin handlar om ökad digitalisering av vården. Införandet av strategin har pågått några år och har tidigare bedrivits i projektform.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Om införandet av God och nära vård fördröjs riskerar syftet med reformen att försenas eller att inte uppnås.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet är att inhämta information om uppföljning och kontroll av införandet av God och nära vård.</p>
<b>Ökat antal klagomål via patientnämnden</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Antalet klagomål till Patientnämnden har ökat. Framför allt har ökningen skett inom primärvården.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Risken är att ökningen av klagomål indikerar på brister gällande kvaliteten inom vården.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet är att inhämta information om de klagomål som har anmälts till Patientnämnden.</p>
<b>GDPR</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Alla verksamheter måste följa dataskyddsförordningens regler vid behandling av personuppgifter.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Om det finns brister i följsamheten mot GDPR riskerar regionen viten.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet är att inhämta information om regionens arbete med att säkerställa att GDPR efterlevs.</p>
<b>Vuxenhabilitering</b>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Vuxenhabiliteringen är ett komplement till det stöd som personer med funktionsnedsättningar får från kommuner, primärvård och övrig hälso- och sjukvård.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Om vuxenhabiliteringen inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt riskerar det att medföra brister i kvaliteten på insatserna för målgruppen.</p> <p><b>Syfte</b></p> <p>Syftet är att inhämta information om Vuxenhabiliteringens verksamhet</p>

<b>ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING</b>	
<b>Riskområde</b>	<b>Beskrivning</b>
<p><b>Granskning av årsbokslut och delårsrapport</b></p>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>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><b>Risk</b></p> <p>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><b>Syfte</b></p> <p>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><b>Granskning av nämnder och beredning:</b></p> <p>Regionstyrelsen</p> <p>Hälso- och sjukvårdsnämnden</p> <p>Regionala utvecklingsnämnden</p> <p>Patientnämnden</p> <p>Gemensam nämnd för samordnad upphandling</p> <p>Gemensam nämnd för närvård Frostviken</p> <p>Gemensam nämnd inom drift &amp; service, utveckling samt Specialistfunktioner</p> <p>Beredning för översyn av den politiska organisationen för mandatperioden 2023-2026</p>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>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><b>Syfte</b></p> <p>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) för att ställa frågor om styrning, ledning och uppföljning av verksamhet och aktuella händelser.</p>



<b>ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING</b>	
<i>Riskområde</i>	<i>Beskrivning</i>
<p><b>Granskning av bolag och stiftelser m.m.</b></p> <p>Almi Företagspartner Mitt AB</p> <p>Landstings-Bostäder AB</p> <p>Länstrafiken AB</p> <p>Norrandstingens regionförbund</p> <p>Norrtåg AB</p> <p>Samordningsförbundet i Jämtlands län</p> <p>Stiftelsen Jamtli</p> <p>Torsta AB</p>	<p><b>Bakgrund</b></p> <p>Till Region Jämtland Härjedalen finns ett flertal bolag, förbund och stiftelse som är hel- eller delägda av regionen. De förtroendevalda revisorerna ansvarar enligt Aktiebolagslagen för verksamhetsrevisionen i de företagen i vilka de utsetts som revisor. Granskningarna genomförs med sakkunnigt stöd från revisionskontoret.</p> <p><b>Risk</b></p> <p>Att regionens företag inte lever upp till de mål fullmäktige beslutat om.</p> <p><b>Syfte</b></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 2022

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

Ovanstående utgör en översikt av de möten som var planerade 2021-12-17. Förändringar kan komma att ske. För aktuell information se regionens sammanträdeskalender 2022.

[Sammanträdestider - Region Jämtland Härjedalen](#)