

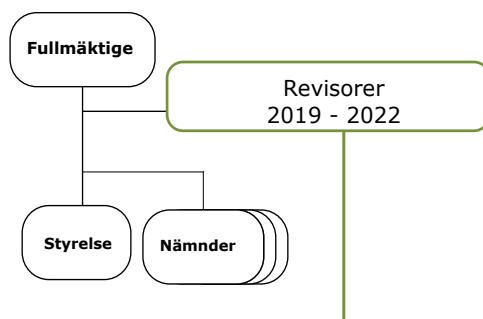


ReVision 2020

Plan för revisionsverksamheten

<u>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER</u>	2
<u>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER</u>	2
FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN	3
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	4
FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER	6
REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE	7
SAMORDNAD "KONCERNREVISION"	7
REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA	8
<u>DET HÄR AVSER VI GÖRA 2020</u>	9
REVISIONENS INRIKTNING	9
PLANERADE REVISIONSINSATSER 2020	10
<u>KALENDER 2020</u>	16

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER



Viveca Asproth
Ordförande

Tfn mob 070-300 37 05
E-post: viveca.asproth@regionjh.se



Bernt Söderman
Vice ordförande

070-592 53 00
bernt.soderman@regionjh.se



Gustaf Onilsgård

076 - 839 00 37
gustaf.onilsgard@regionjh.se



Jan Rönngren

070 - 344 08 03
jan.ronngren@regionjh.se



Finn Cromberger

Tfn mob 070 - 667 50 22
E-post: finn.cromberger@regionjh.se



Lars-Olof Eliasson

070 - 206 20 04
lars-olof.eliasson@regionjh.se



Christer Jonsson

070 - 374 47 00
christer.jonsson@regionjh.se



David Bell

070 - 523 66 50
david.bell@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

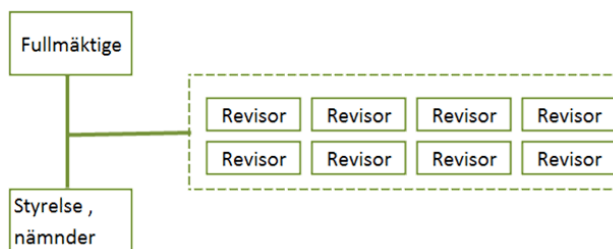
Revisor i kommunala sektorn är ett politiskt förtroendeuppdrag som kanske mer än andra politiska uppdrag kräver en gedigen erfarenhet av politiskt arbete och god insikt i kommunal verksamhet eftersom uppgiften är att granska hur andra förtroendevalda genomför sitt uppdrag. Revisorn är lekman och uppdraget 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.

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 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

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

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. verifieringsgranskning med syfte att bedöma om verifieringar 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 2020*" (sid 9) 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, KOMMUNAL- FÖRBUND MM

Jan Rönngren	Stiftelsen Jamtli
Viveca Asproth	Norrlandstingens regionförbund
Gustaf Onilsgård	Bostadsrättsföreningen Torvalla centrum Bostadsrättsföreningen Åkerärtan Bostadsrättsföreningen Lugnvik Landstingsbostäder i Jämtland AB
David Bell	Länstrafiken i Jämtlands län
Bernt Söderman	Almi Företagspartner Mitt AB
Finn Cromberger	Norrtåg AB
Lars-Olof Eliasson	Torsta AB
Christer Jonsson	Samordningsförbundet i Jämtlands län

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



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 28



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 29



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 24



Therese Norrbelius
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 27



Carina Hemmingsson
Kval. adm. Assistent
Tfn: 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 2020

REVISIONENS INRIKTNING

<i>Riskanalys</i>	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.
<i>Ekonomistyrning och resultatförbättrande åtgärder</i>	Regionen befinner sig i en mycket allvarlig ekonomisk situation och har inte uppnått en god ekonomisk hushållning på flera år. I en tidigare granskning av ekonomistyrningen inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen framkom att budget inte fungerade som styrinstrument samt att budgetavvikelser inte föranledde till beslut om åtgärder. En uppföljande granskning av detta planeras under året. I övrigt granskas ekonomin löpande under året med en fördjupning i samband med bokslut.
<i>Intern kontroll</i>	Brister i den interna kontrollen medför ökad risk för bristande måluppfyllnad och oegentligheter. Brister i den interna kontrollen medför också risk för en ineffektiv organisation.
<i>Kris- och katastrofberedskap</i>	Kommuner och regioner har en viktig roll i samhällets kris- och katastrofberedskap för samhällsviktig verksamhet och extraordinära händelser. Granskningen syftar till att bedöma om Regionstyrelsen har en tillfredsställande intern kontroll av att regionen har en tillräcklig krisberedskap.
<i>Tandvård</i>	Idag råder en stor brist på tandvårdspersonal vilket medför en bristande tillgänglighet. Revisorerna avser att granska om hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt att det finns en tillgänglighet till specialisttandvård enligt lagkrav och föreskrifter.
<i>Psykiatri</i>	Inom psykiatrin har antalet vårdplatser minskat. Revisorerna avser att granska om Hälso- och sjukvårdsnämnden har en tillfredsställande kontroll av att vårdplatsneddragningen inte medför brister i tillgänglighet och kvalitet avseende psykiatrisk vård och behandling.
<i>Barn- och ungdomspsykiatri (BUP)</i>	BUP omfattas av den förstärkta vårdgarantin men väntetiderna är långa och tillgängligheten är fortsatt låg och antalet patienter fortsätter att öka. Revisorerna avser att granska om insatser för barn och ungdomar med psykisk ohälsa och psykiatriska sjukdomar uppfyller regionens mål och nationella krav.
<i>Revidering i plan</i>	Förändringar av riskbilden eller oförutsedda situationer som uppkommer kan ge upphov till omprioriteringar i revisionsplanen.
<i>Utbildning och erfarenhetsutbyte</i>	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 2020

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Intern kontroll (Fördjupad granskning) - 12	<p>Bakgrund</p> <p>En god intern kontroll med effektiva kontroller i arbetsprocesserna minskar risk för felaktigheter och oegentligheter. Tidigare granskning av nämnders internkontrollplaner har visat på kontroller som inte är tillräckligt effektiva för att förhindra/upptäcka problem och felaktigheter.</p> <p>Risk</p> <p>Brister i den interna kontrollen kan medföra ökad risk för oegentligheter, bristande målsuppfyllnad och en ineffektiv organisation vilket kan kosta förtroende, tid och pengar.</p> <p>Syfte</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen och nämnderna har en tillfredsställande intern kontroll.</p>
Ekonomistyrning och resultatförbättrande åtgärder Uppföljning av tidigare granskning - 16	<p>Bakgrund</p> <p>Hälso- och sjukvårdsförvaltningens budget har under flera år varit i ekonomisk obalans. I tidigare granskning av ekonomistyrningen inom HSF framkom att budgeten inte fungerade som ett styrinstrument då den uppfattades som alltför orealistisk samt att rapportering om budgetavvikelser inte föranlett till beslut om åtgärder.</p> <p>I en annan granskning av resultatförbättrande åtgärder framkom att styrning, uppföljning och kontroll vid genomförande av resultatförbättrande åtgärder var otillräcklig och att resultat effekter uteblivit.</p> <p>Risk</p> <p>Regionens ekonomi fortsätter att försämrans och beslutade effekter leder till en bristfällig arbetssituation för personalen samt försämrad vårdkvalitet om neddragningar sker utan att det föregåtts av en grundlig risk- och konsekvensanalys.</p> <p>Syfte</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har förbättrat sin styrning, uppföljning och kontroll av de resultatförbättrande åtgärder som beslutats. Granskningen ska visa om det finns kontroll över de effekter som åtgärder innebär med fokus på personalneddragningar och vårdkvalitet samt om ekonomistyrningen har förbättrats.</p>
Utskrivningsprocessen (Fördjupad Granskning) - 12	<p>Bakgrund</p> <p>Brister har noterats i samband med utskrivning från sjukvården vilket påverkar regionen i form av ökade kostnader och att produktionsplaneringen påverkas då vårdplatser är upptagna av färdigbehandlade patienter.</p> <p>Risk</p> <p>Risk för att patienter hamnar mellan stolarna och merkostnader för att färdigbehandlade patienter ligger kvar och tar upp plats.</p> <p>Syfte</p> <p>Finns det en ändamålsenlig process för utskrivning av färdigbehandlade patienter och följs processen.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<p>Kris- och katastrofberedskap (Fördjupad granskning) - 12</p>	<p>Bakgrund Kommuner och regioner har en viktig roll i samhällets kris- och katastrofberedskap för samhällsviktig verksamhet vid extraordinära händelser. Kommuner och regioner ska analysera vilka extraordinära händelser som kan inträffa inom kommunen eller regionen och resultatet från analysarbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys. Kommuner och regioner ska för varje ny mandatperiod fastställa en plan för hur man ska hantera extraordinära händelser. Inom kommuner och regioner ska det finnas en krisledningsnämnd för att hantera extraordinära händelser under fredstid.</p> <p>Risk Risk för bristande krisberedskap inom regionen kan medföra att hälso- och sjukvård inte kan upprätthållas vid uppkommen kris.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att bedöma om Regionstyrelsen har en tillfredsställande intern kontroll av att regionen har en tillräcklig krisberedskap med en tillfredsställande planering, analys och organisation för krisberedskap.</p>
<p>Tandvård (Fördjupad granskning) - 12</p>	<p>Bakgrund Folktandvården ska svara för regelbunden och fullständig tandvård för personer till och med det år de fyller 24 år, specialisttandvård för personer över 24 år samt övrig tandvård i den omfattning som regionen bedömer lämplig. Idag råder en stor brist på tandvårdspersonal vilket medför en bristande tillgänglighet.</p> <p>Risk Brist på personal innebär risk för att regionen inte kan tillgodose en god tillgänglighet för patienter med behov av specialisttandvård.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt att specialisttandvården har en tillgänglighet enligt lagkrav och föreskrifter.</p>
<p>Systemförvaltning (Hearing) – 9</p>	<p>Bakgrund Systemförvaltningen inom regionen har tidigare visat på brister. Det är oklart hur den interna kontrollen är organiserad för att säkerställa att regler för systemförvaltning följs.</p> <p>Risk Brister inom systemförvaltningen kan medföra sårbarheter i verksamheten och därmed ökad risk för förlust av data, obehörig åtkomst, intrång mm.</p> <p>Syfte Syftet med hearingen är att inhämta information om hur regionens systemförvaltning fungerar.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<p>GDPR (Hearing) - 6</p>	<p>Bakgrund EU:s nya dataskyddsförordning, GDPR, om hur personuppgifter får behandlas började gälla den 25 maj 2018. Förordningen ersatte personuppgiftslagen (PuL) och innebär bland annat hårdare krav på hantering av personuppgifter. Förordningen ställer krav på rutiner och processer för säker hantering av register vilket medför krav på ansvarig ledningsnivå att säkerställa efterlevnad av förordningen inom organisationen.</p> <p>Vid hearing i januari 2018 stod regionen för ett antal större utmaningar för att kunna uppfylla den nya lagstiftningen.</p> <p>Risk De som inte följer förordningen riskerar höga sanktionskostnader. Dessutom finns en förtroende risk för felaktig hantering av personuppgifter.</p> <p>Syfte Hearingen syftar till att inhämta information om regionstyrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att Regionen följer lagstiftningen enligt GDPR.</p>
<p>Arbetsmiljö (Hearing) - 6</p>	<p>Bakgrund Arbetsgivaren ska vidta alla åtgärder som behövs för att förebygga att arbetstagaren utsätts för ohälsa eller olycksfall vilket förutsätter att ett systematiskt arbete bedrivs.</p> <p>Risk Arbetsmiljöbrister kan innebära risk för korta och långa sjukskrivningar, psykisk ohälsa, arbetsskador, ineffektiv verksamhet samt ej attraktiv arbetsgivare m.m.</p> <p>Syfte Granskning syftar till att inhämta information om regionens arbete för en fysisk och psykisk god arbetsmiljö.</p>
<p>Psykiatri (Fördjupad granskning) - 12</p>	<p>Bakgrund Inom psykiatrin har enligt tidigare granskning antalet vårdplatser minskat.</p> <p>Risk Neddragning av antalet vårdplatser kan innebära en risk för att tillgängligheten försämras. Det kan också innebära en risk för att vårdtiderna förkortas så att utskrivning sker innan patienten är färdigbehandlad.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att ta reda på om Hälso- och sjukvårdsnämnden har en tillfredsställande kontroll av att vårdplatsneddragningen inte medför brister i tillgänglighet och kvalitet avseende psykiatrisk vård och behandling.</p>
<p>Barn- och ungdomspsykiatri (BUP) Ev tillsammans med länets kommuner. (Fördjupad granskning) - 12</p>	<p>Bakgrund BUP omfattas av den förstärkta vårdgarantin men väntetiderna är långa och tillgängligheten är fortsatt låg och antalet patienter fortsätter att öka.</p> <p>Risk Brister i måluppfyllelse avseende tillgänglighet. Risk för att barn och ungdomar inte erbjuds adekvat vård och behandling och insjuknar allt mer i psykiska besvär och sjukdom.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att ta reda på om insatser för barn och ungdomar med psykisk ohälsa och psykiatriska sjukdomar uppfyller regionens mål och nationella krav.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<p>Regionvårdsfakturor</p> <p>Uppföljning av tidigare granskning - 9</p>	<p>Bakgrund</p> <p>Tidigare granskning visade på brister vid hantering av regionvårdsfakturor. Bl.a. framkom att kontrollmoment inte gjordes av alla och att sekretessen var bristande då samlingsfakturor med personuppgifter skickades runt både i ekonomisystemet och med internpost. Enligt uppgift kvarstår brister.</p> <p>Risk</p> <p>Bristande kontroller kan innebära att regionen betalar för vård som inte utförts. Sekretessbrister kan innebära att personuppgifter röjs.</p> <p>Syfte</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen vidtagit åtgärder utifrån vad som framkom i den tidigare granskningen.</p>
<p>Målstyrning</p> <p>(Fördjupad granskning) - 9</p>	<p>Bakgrund</p> <p>Revisorerna har tidigare framfört synpunkter om att målstyrningen inte alltid är effektiv vad gäller mätbarhet och koppling till strategier i regionplanen. Det redovisade resultatet för olika mål har ibland ifrågasatts då mätmetoden varit oklar.</p> <p>Risk</p> <p>Brister i målstyrningen kan medföra en risk för att styrelsen och nämnderna får sämre förutsättningar att leda och följa upp så att fullmäktiges mål uppnås.</p> <p>Syfte</p> <p>Granskningen syftar till att ta reda på om Regionstyrelsen och nämnder har en tillfredsställande och rättvisande målstyrning.</p>
<p>Hot, våld och trakasserier mot förtroendevalda politiker.</p> <p>(Förstudie, ev tillsammans med kommuner)</p>	<p>Bakgrund</p> <p>Hot och våld förekommer ibland men även trakasserier mot förtroendevalda politiker inom kommunal politik.</p> <p>Risk</p> <p>Det finns risk att Region Jämtland Härjedalen förtroendevalda politiker utsätts för hot och våld men även trakasserier genom sina uppdrag. Som innebär ett hot mot demokratiska systemet.</p> <p>Syfte</p> <p>Syftet med förstudien är att svara på om de förtroendevalda politikerna i Region Jämtland Härjedalen är utsatt för hot, våld och trakasserier under sina förtroendevalda uppdrag.</p>
<p>Projektstyrning och prioritering av arbetsinsatser inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen (HSF)</p> <p>(Hearing) - 9</p>	<p>Bakgrund</p> <p>Det har i granskningar framkommit att verksamheterna har det svårt att prioritera olika projekt när de samtidigt ska genomföra kostnadsreduceringar och upprätthålla tillgängligheten vilket leder till konkurrens om befintliga resurser. En omställning till god och nära vård pågår och samtidigt finns behov av IT-utveckling vilket kräver resurser.</p> <p>Risk</p> <p>Risk för bristande styrning av nya arbetsmetoder kan innebära bristande måluppfyllelse och ineffektiv organisation. Det finns också risk för att förändringar inte får genomslag.</p> <p>Syfte Granskningen syftar till att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av införande av nya arbetssätt.</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p>Granskning av årsbokslut och delårsrapport</p>	<p>Bakgrund</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>Risk</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>Syfte</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>Granskning av Nämnder:</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 & service, utveckling samt specialistfunktioner</p>	<p>Bakgrund</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>Risk</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>Syfte</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>
<p>Granskning av bolag och stiftelser:</p> <p>Länstrafiken i Jämtlands län AB</p> <p>Landstings-Bostäder AB</p>	<p>Bakgrund</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>Risk</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
<i>Riskområde</i>	<i>Beskrivning</i>
Torsta AB	Att regionens företag inte lever upp till de mål fullmäktige beslutat om.
Almi Företagspartner Mitt AB	<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>
Norrtåg AB	
Stiftelsen Jamtli	
Norrandstingens regionförbund	
Samordningsförbundet	

KALENDER 2020

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

Ovanstående utgör en översikt av de möten som var planerade 2020-01-13. Förändringar kan komma att ske. För aktuell information se regionens sammanträdeskalender 2020.

[Sammanträdestider - Region Jämtland Härjedalen](#)