

REVISIONSPLAN FÖR GRANSKNING AV REGION KALMAR LÄN ÅR 2021

ANTAGEN 30 MARS 2021 AV REGIONREVISORERNA

Innehåll

Inledning	3
Uppdrag	3
Strategi och angreppsätt.....	3
Analys av risker	4
Årlig granskning	4
Grundläggande granskning	4
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	5
Fördjupade granskningar	5
Granskning av företag, stiftelser och förbund	6
Kommunikation	6
Samarbeten, nätverk & kompetensutveckling	6

Inledning

Uppdrag

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsordning all verksamhet som bedrivs inom styrelser och nämnders verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (KL) 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna.

Revisorerna prövar om:

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

Enligt KL 12 kap. 2§ ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten som enl. 11 kap. 16 § kommunallagen skall behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsredovisningen.

Det yttersta syftet med granskningen är att ge regionfullmäktige väl underbyggda, opartiska och sakliga underlag för den årliga ansvarsprövningen.

I KL 12 kap. 12§ anges att revisorerna varje år ska lämna en berättelse till fullmäktige med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Strategi och angreppsätt

Revisorerna strävar efter en positiv och förändringsinriktad granskning. Det sker genom att dela de slutsatser revisionen kommer fram till samt att det ges rekommendationer kring vad som kan behöva göras. Revisionen ska vara främjande för Region Kalmar län men i en omfattning som inte står i strid med oberoendet. Alla granskningar följs upp för att säkerställa att erforderliga åtgärder har vidtagits med anledning av revisorernas synpunkter, slutsatser och rekommendationer.

Revisorerna skall enligt kommunallagen granska all verksamhet årligen. Med all verksamhet menas förutom regionens egen verksamhet även de företag som regionen på något sätt är delaktiga i. Detta sker genom att revisorerna och deras sakkunniga löpande följer verksamheterna dels genom kommunikation med den granskade verksamheten, dels genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Med dokument avses mål- och budgetdokument, riktlinjer, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapporter och bokslut, beslutsunderlag, protokoll, beskrivning av det interna kontrollsystemet och redovisningssystemet.

Dessutom genomförs fördjupade granskningar inom olika delar av regionens verksamhet. Granskningarna genomförs så långt som möjligt i dialog med de granskade.

Avsikten med revisionsplanen är att fastställa omfattning och inriktning av granskningsverksamheten men även beskriva övrig verksamhet.

Analys av risker

Revisorernas granskning sker efter denna revisionsplan vilken fastställs för varje granskningsår. Planen baseras på en analys av väsentlighet och risk. I analysen av väsentlighet värderas de konsekvenser som kan uppstå för regionen eller för enskilda vid fel eller misskötsel. Olika slag av konsekvenser bedöms – ekonomiska, politiska, verksamhetsmässiga, förtroenderelaterade. I analysen av risk värderas sannolikheten för att olika slag och grader av fel eller misskötsel kan uppstå. Sannolikheten varierar mellan olika verksamhetsområden, system och rutiner och måste bedömas för varje område.

Revisionsplanen är ett levande dokument i den bemärkelsen att planerade granskningsinsatser kan ställas in, omformuleras och förändras i omfattning. Nya granskningar kan också tillkomma under året om revisorerna uppmärksammar något som inte kan vänta till den ordinarie riskanalysprocessen. Likaså kan de planerade och prioriteringsordnade granskningarna omprioriteras löpande under året vid behov.

Årlig granskning

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är en viktig grund i revisorernas arbete och ger dem vägledning i val av inriktning på de kompletterande fördjupade granskningarna. Den ger också värdefull kunskap för revisorerna i risk- och väsentlighetsanalysen men framförallt som underlag för ansvarsprövningen när det gäller måluppfyllelse och intern styrning och kontroll. För år 2020 har en utveckling och utökning av den grundläggande granskningen genomförts. Den utvecklingen fortsätter och för 2021 och 2022 kommer ytterligare förstärkningar av den grundläggande granskningen att göras. Det kommer att innebära en mer omfattande granskning och tydligare rapportering av den grundläggande granskningen.

En del av den grundläggande granskningen består av uppföljning av iakttagelser och rekommendationer från revisorernas och de sakkunnigas granskningar. I den grundläggande granskningen ingår även att utforska vilka uppdrag regionfullmäktige givit och hur dessa hanteras.

Processen för den grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under hela året. En del av den grundläggande granskningen går ut på att kontinuerligt ta del av och granska dokument för regionstyrelsen men även för nämnder och beredningar. Detta sker genom att revisorerna och deras sakkunniga löpande följer verksamheterna dels genom kommunikation med den granskade verksamheten, dels genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Med dokument avses t.ex.:

- Mål- och budgetdokument
- Riktlinjer och rutiner
- Ekonomi- och verksamhetsrapportering
- Delårsrapporter
- Bokslut
- Verksamhetsberättelser

- Beslutsunderlag
- Protokoll
- Beskrivning av det interna kontrollsystemet och redovisningssystemet
- Riskanalys och internkontrollplan
- Processbeskrivningar

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade enligt LKBR¹ och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen är också ett underlag i bedömningen huruvida resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Granskningen är även ett underlag för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och för ansvarsprövningen av nämnder och styrelser.

Fördjupade granskningar

”Den grundläggande granskningen kompletteras med fördjupad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att revisorerna har tillräckligt med underlag för sitt uttalande i revisionsberättelsen.” Ur God revisionssed i kommuner och landsting, SKL (nu SKR).

Fördjupad granskning genomförs på de riskområden som enligt revisorernas riskanalys sammanvägt har stor sannolikhet att inträffa och har stor inverkan på verksamhet, ekonomi eller förtroende. Fördjupad granskning kan inledas med en förstudie som beslutas av revisorerna men kan även påbörjas direkt och specificeras i en projektplan. Samtidigt beslutas även om upphandling av konsult. I projektplanen identifieras granskningens inriktning och syfte samt revisionsfrågor. Genomförd granskning ska sedan presenteras i en rapport samt muntligt på ett revisionsammansträde. Detta sker av sakkunnigt biträde. Revisionskontoret upprättar missiv till granskningsrapporter, missiv beslutas av revisorerna och signeras av ordförande och revisionschef. Missiv och rapport avlämnas sedan till regionstyrelsen och/eller berörda nämnder samt till fullmäktiges presidium.

Prioriterade fördjupade granskningar 2021:

- Arbetsmiljön för vårdpersonal gällande olyckor, hot och våld
- Granskning av test- och analysverksamheten, ordinarie och verksamheten kopplat till Covid-19
- Tillgängligheten till vården via 1177 Vårdguiden
- Granskning av skyddet mot digitala intrång

Utöver de fyra prioriterade fördjupade granskningarna ovan finns det två till där risken har bedömts som extrem att de ska inträffa alternativt att konsekvensen blir förödande. Det gäller granskning av uppskjuten vård och inställda operationer och granskning av barn- och ungdomspsykiatri. Av resursskäl prioriteras de bort men finns med i denna plan och de kan under året prioriteras upp om budgeten tillåter eller om någon av de prioriterade fördjupade granskningarna i listan ovan nedprioriteras.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

Granskning av företag, stiftelser och förbund

Granskning av verksamheten i Samverkansnämnden för Sydöstra sjukvårdsregionen utförs tillsammans med revisorerna i Region Östergötland och Region Jönköpings län.

Granskning av Samordningsförbundet i Kalmar län utförs av en vald revisor från Region Kalmar län och sker i samverkan med valda revisorerna från kommunerna i Kalmar län och staten.

Granskning av Stiftelsen Kalmar Läns Museum och Jenny Nyström och Curt Stoopendaals Stiftelse utförs av valda kommunala revisorer från gruppen av förtroendevalda revisorer. Granskningen sker i samverkan med den auktoriserade revisorn.

Kalmar Läns Musikstiftelse granskas av den valda kommunala revisorn i samverkan med den auktoriserade revisorn.

För vart och ett av Kalmar läns Trafik AB, Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning AB, Almi Företagspartner Kalmar län AB och Kalmar-Öland Airport AB har lekmannarevisorer utsetts från gruppen av förtroendevalda revisorer.

Stiftelsen Samfonden för patienter vid Länssjukhuset i Kalmar, Uddenberg-Nordingska Stiftelsen och donationsfonder granskas av valda revisorer från regionrevisorerna.

Kommunikation

Deltar i fullmäktiges sammanträden där revisorerna även har en stående punkt.

Dialog med styrelser, nämnder och med företrädare för verksamheten, studiebesök, hemsida mm.

Utforma pressmeddelanden i samband med större granskningar eller andra uttalanden av revisionen.

Samarbeten, nätverk & kompetensutveckling

Delta i utbildningar, erfarenhetsutbyten samt konferenser.

Följa utvecklingen inom revisionsområdet. Delta i nätverk inom SKR, STAREV, SKYREV, REVIS, ERFA och LÄRKA osv.

Arrangera erfarenhetsutbyten och konferenser.