

Revisionsplan 2019

Fastställd: 2019-01-30

Innehållsförteckning

1	Lag och god revisionsred anger revisionens uppdrag och innehåll	3
2	Revisionsprocessen	4
3	Risken analysen är vägledande.....	5
4	Granskningsinsatser för 2019	6
4.1	Grundläggande och lagstadgad granskning.....	6
4.2	Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning	7
4.3	Granskning av verksamhet, funktion och process.	8
4.4	Uppföljningar av tidigare granskningar	9
4.5	Förstudier.....	9
5	Revisorerna på Region Norrbottens hemsida.....	10

1 Lag och god revisionsred anger revisionens uppdrag och innehåll

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Vidare framgår att revisorerna ska pröva om;

God revisionsred är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God red regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och landsting (SKL). God red kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar. Med anledning av de successiva förändringar i praxis och tillämpning som sker har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) gjort en uppdaterad uttolkning och dokumentation av ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2018”.

Skriften lyfter fram och förtydligar *revisorernas uppdrag* – ansvarsprövningen – och dess innebörd, samt *revisionsprocessen*, det vill säga revisionsarbetets innehåll.

När det gäller *uppdraget*, ska revisorerna *årligen* granska:

- all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser samt eventuella fullmäktigeberedningar;
- årsredovisningen, inklusive den sammanställda redovisningen som även omfattar verksamhet som bedrivs i andra juridiska personer;
- de kommunala företagen genom de revisorer och lekmannarevisorer som utses i dessa;
- revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Begreppen *årligen* granska *all verksamhet*, betyder att revisorerna för varje nämnd, styrelse och fullmäktigeberedning varje år ska granska och bedöma:

- Att verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*, innebärande att:
 - Om verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
 - Att verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
 - Att styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
 - Att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
- Att *räkenskaperna är rättvisande* innebärande att:
 - redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
 - delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningsred.... om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål och följer andra beslut, lagstiftning, avtal och föreskrifter, det vill säga dess effektivitet och kvalitet;

- Att *den interna kontrollen är tillräcklig* innebärande att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:
 - verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
 - informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
 - de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

2 Revisionsprocessen

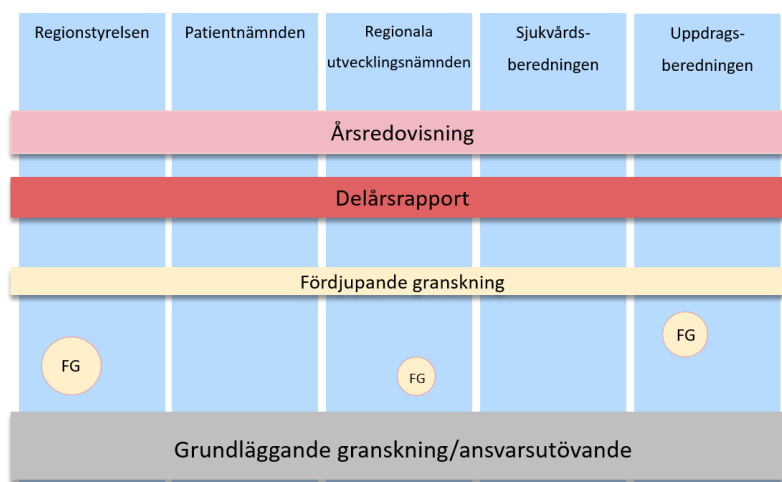
Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, fullmäktigeberedningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Revisionsprocessens grundstomme är *analys av väsentlighet och risk*, benämnd *Riskanalys*. Analysen ska föregå alla prioriteringar och urval, såväl i årlig revisionsplan som vid avgränsningar och preciseringar i de enskilda projektplanerna.

Utgångspunkten för revisionen är helhetssyn. Alla granskningsinsatser planeras och genomförs så att de stödjer varandra. De olika granskningsinsatserna under ett revisionsår planeras logiskt i tid för att revisionen ska bli effektiv. Varje granskning utgör en grund för planering av kommande revisionsinsatser och för den avslutande ansvarsprövningen.

Modellen nedan beskriver hur den årliga granskningen av regionens verksamheter ska planeras och genomföras under året. Syftet är att ge underlag till bedömningen av ansvarsfrihet för styrelsen, fullmäktigeberedningarna, och samtliga nämnder.

Bild 1. Principskiss över årlig granskning inom Region Norrbotten; Källa: SKL, God Revisionssed i Kommunal Verksamhet 2018; modifierad¹



¹ FG = Fördjupad granskning

3 Riskanalysen är vägledande

Alla delar av regionens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som mest angelägna. Grundläggande i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. Enligt god revisionsledning inleds revisionsprocessen med en övergripande riskanalys som präglas av helhetssyn och aktualitet.

Riskanalysen är *revisionsprocessens grund* men också en kontinuerlig process inom revisionen. Under ett revisionsår kan det därför uppstå behov av revisionsinsatser som revisionen i sin initiala riskanalys inte kunnat förutse. Den riskanalys som genomförs under löpande år kan därför leda till revidering av revisionsplanen. Riskanalysen dokumenteras av revisorerna.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka *risker* som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
2. Göra en bedömning av *konsekvens* och *sannolikhet* dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för regionen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan.

Regionens revisorer genomför därför en gång per år en övergripande riskanalys. Utöver de grundläggande granskningarna har 2019 års riskanalys lett fram till att ett antal fördjupade granskningar prioriterats för verksamhetsåret.

Därutöver avser revisionen också att genomföra ett antal förstudier. Förstudier genomförs där risken inledningsvis inte går att fastställa. En förstudie kan således leda till att risken bedöms så pass stor att en djupgranskning beslutas att genomföras, alternativt att risken visade sig vara låg och att en djupgranskning därför inte behöver prioriteras innevarande år.

En viktig del av revisionens arbete är också att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

4 Granskningsinsatser för 2019

Nedan presenteras 2019 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Grundläggande granskning
- Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Granskningar av verksamhet, funktion och process
- Uppföljningar
- Förstudier

4.1 Grundläggande och lagstadgad granskning

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Regionstyrelsens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Regionstyrelsens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Patientnämndens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Patientnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Regionala utvecklingsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Sjukvårdsberedningens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Sjukvårdsberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Uppdragsberedningens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Uppdragsberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.

Delårsrapport per augusti 2019	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.
Årsredovisning 2019	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

4.2 Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Anskaffning av medicinskt teknisk utrustning	Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av regionens anskaffning av medicinteknisk utrustning och om den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig?
Fordonshantering	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att styrningen inom området är ändamålsenlig och att den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.
Anläggningsregister	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att styrning och intern kontroll i sammanhanget är tillräcklig.

4.3 Granskning av verksamhet, funktion och process.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Jämlik förebyggande vård	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen i tillräcklig utsträckning styr, följer upp och kontrollerar att den av fullmäktige fastställda strategin Vägen till framtidens hälsa och vård 2035 genomförs enligt plan.
Samverkan BUP – skola-socialtjänst	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att samverkan mellan de båda huvudmännen, region – kommun, är tillräcklig med avseende på vården av barn och unga.
Samverkan utskrivningsklara patienter	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att samverkan mellan de båda huvudmännen, region – kommun, är tillräcklig med avseende på utskrivningsklara patienter.
Verkställighet av beslut	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionala utvecklingsnämnden säkerställt den interna kontrollen i sammanhanget.
Offentlighetsprincipens tillämpning	Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen tillämpar offentlighetsprincipen på ett ändamålsenligt sätt.
Kulturplanen	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionala utvecklingsnämnden o/e regionstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kulturplanen och dess bidrag samt om den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.

4.4 Uppföljningar av tidigare granskningar

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Legitimerad personal	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.
Diabetesvården	Granskningen syftar till att ge underlag för bedömning om åtgärder vidtagits och återrapportering skett med anledning av regionstyrelsens beslut kopplat till revisionens tidigare granskning inom området.

4.5 Förstudier

Nedan redogörs för de förstudier som kommer att genomföras under året. Om något eller några av dessa förstudier visar sig vara ett område förenat med hög risk, kan det komma att leda till djupgranskning under innevarande eller kommande år.

Förstudiens benämning	Förstudiens inriktning
Hjälpmedel	Förstudien syftar till att kartlägga styrningen och den interna kontrollen i sammanhanget. Förstudien ligger till grund för bedömning om behov av fördjupad granskning föreligger.
Företagshälsovård	Förstudien syftar till att kartlägga företagshälsovårdens organisering samt på vilka grunder medarbetare kan söka hjälp hos företagsvården.
GDPR	Förstudien syftar till att, på en övergripande nivå, kartlägga hur väl Region Norrbotten har lyckats med sin förberedelse inför och implementering av GDPR. Förstudien ligger till grund för bedömning om behov av fördjupad granskning föreligger.
Digitalisering	Förstudien syftar till att följa implementeringen av den nya strategin. Förstudien ligger till grund för bedömning om behov av fördjupad granskning föreligger.

5 Revisorerna på Region Norrbottens hemsida

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar ni på revisorernas hemsida:

<http://norrboten.se/sv/Demokrati-och-insyn/Sa-styrs-landstinget/Revisorer/>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.