

Till
Fullmäktige i Region Gävleborg
Organisationsnummer 232100-0198

Revisorernas verksamhetsberättelse 2019

Region Gävleborgs revisorer får härmed lämna följande redogörelse för sitt arbete och för användningen av anslaget för år 2019.

1. Styrelse och nämnder

Vår huvuduppgift är att granska den verksamhet som styrelse, nämnder och beredningar bedriver och pröva om verksamheten under året bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

De styrelser, nämnder och beredningar vi granskar är:

- Regionstyrelsen
- Hälso- och sjukvårdsnämnden
- Hållbarhetsnämnden
- Kultur- och kompetensnämnden
- Patientnämnden
- Företagshälsovårdsnämnden
- Gemensam nämnd för FoU Valfärd, Hjälpmedel, Regnet och HelGe-biblioteken.
- Demokratiberedningen

2. Samordnad revision

Regionfullmäktige har utsett lekmannarevisorer i, AB Transitio, BIMS AB och BIMS Kommanditbolag, Inera AB, Kommunalförbundet Svensk Ambulansflyg, Movexum AB, Norrsken AB, Tåg i Bergslagen AB och Samtrafiken i Sverige AB, vilka utförs av revisorer/lekmannarevisorer från andra huvudmän och delges revisorerna inom Region Gävleborg.

Lekmannarevisorerna hämtas ur samma personkrets som regionens förtroendevalda revisorer för att kunna åstadkomma en samordnad revision. Samordningen gör det möjligt att granska samma funktioner och processer i såväl den kommunala förvaltningen som i företagen.

I stiftelser, ekonomiska föreningar och ideella föreningar utser regionfullmäktige förtroendevalda revisorer. Ur gruppen regionrevisorer har utsetts revisorer i Stiftelsen Hälsinglands museum, Stiftelsen Läns museet Gävleborg, Folkteatern Gävleborg, Familjen

Sundblads studie- och forskningsstiftelse samt Göransson- Sandviken, den ideella föreningen Arkiv Gävleborg och den ideella föreningen Central Sweden.

Regionens revisorer har medverkat i granskningar av bolagen Folktandvården Gävleborg AB samt ALMI företagspartner Gävle Dala AB.

Vi granskar även Samordningsförbund Gävleborg som är ett kommunalförbund mellan region Gävleborg, länets kommuner, arbetsförmedlingen och försäkringskassan. Syftet är att i samarbete samordna rehabiliteringsinsatser.

Revision av Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (samtliga landsting/regioner är medlemmar) utförs samlat via Västerbottens läns landsting.

Avrapportering av aktiviteter/händelser i ovanstående bolag, stiftelser m fl sker kontinuerligt vid revisorernas sammanträden.

3. Verksamhet

Revisorernas arbete med granskningen av räkenskaper och förvaltning för år 2019 påbörjades i januari 2019 och pågår fram tills revisionsberättelsen avlämnas i april 2020. Revisorerna har biträtt i revisionsarbetet av PwC enligt särskilt avtal. Avtalet gäller fr o m 2016 i 2 år med möjlighet till förlängning 1+1 år. Beslut har tagit om förlängning till och med år 2020.

Revisorernas granskningsarbete kan indelas i följande huvudgrupper:

- Utifrån genomförd riskanalys planera arbetet (inklusive uppföljning av revisionens verksamhet och ekonomi) och upprättande av revisionsplan.
- läsning av revisionsrapporter, utredningar, protokoll m m
- sammanträden
- studiebesök
- sammankomster med förtroendevalda i styrelse och nämnder samt förvaltningsledning
- kurser och konferenser
- uppföljning av granskningsinsatser och ekonomin

4. Planering

Planeringen av arbetet sker tillsammans med sakkunniga genom framtagande av en riskanalys samt en årsplan som styr revisionens inriktning. För varje granskning utarbetas därefter detaljerade uppdragsbeskrivningar som behandlar genomförandetid, bemanning och kostnader.

Planeringen sker rullande och kan, om så bedöms nödvändigt, ändras under planperioden.

5. Möten med Regionfullmäktiges presidium

Regionfullmäktige är revisorernas uppdragsgivare. Presidiet och revisorerna möts två gånger per år för genomgång av revisorernas arbetssätt, revisionsplanering samt uppföljning av genomförda granskningar och ekonomi. Revisorerna har under 2019 fortsatt dialogen med fullmäktiges presidium angående arbetssätt för hantering av revisionsrapporter vid

regionfullmäktige. Uppfattningen hos presidiet är att nuvarande arbetssätt har inneburit att intresset och kunskapen om revisorernas verksamhet har ökat. Revisionen har under 2019 presenterat genomförda granskningar i fullmäktige på det sätt som överenskommits under 2018.

6. Granskningsarbetet

Utgångspunkten för revisorernas arbete är det arbetssätt som beskrivs i God revisionsred. Skriften är framtagen av Revisionsdelegationen inom Sveriges kommuner och landsting. I seden ingår nu även en beskrivning av begreppet grundläggande granskning som syftar till att stärka revisionen i deras arbete och visa på arbetssätt som gör att revisionen så långt möjligt granskar helheten.

6.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen består av tre delar

- *Granskning av delårsrapport och årsredovisning*

Granskningarna genomförs årligen. Till delårsrapporten bifogar vi ett utlåtande och resultatet från årsredovisningsgranskningen återfinns i revisionsberättelsen med bilaga.

- *Granskning av måluppfyllelse*

Ingår i granskning av delårsrapport och årsredovisning. Bedömning ska alltid ske av måluppfyllelse ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv.

Vår huvuduppgift är att granska den verksamhet som styrelse, nämnder och beredningar bedriver och pröva om verksamheten under året bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. En särskild granskning har genomförts avseende följsamhet till tagna beslut och planer.

- *Granskning av intern styrning och kontroll*

Detta område täcks in genom ett flertal insatser under ett revisionsår genom granskningar av väsentliga ekonomiska rutiner, genomgång och bedömning av ekonomiunderlag, följsamhet till beslutade rutiner/direktiv, reglementen, former för uppföljning etc. Under 2019 har revisorerna genomfört en fördjupad granskning av nämndernas arbete med internkontroll.

Arbetsinsatser i övrigt som kan hänföras till grundläggande granskning, då vi genomför dessa årligen och utgångspunkten är ovanstående områden, är

- *Möten med politiska företrädare i styrelser och nämnder*

Vi träffar årligen presidierna i styrelser och nämnder för genomgång av verksamhetsåret, ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat, måluppfyllelse och styrelsens/nämndens interna styrning och kontroll. Under 2019 har vi haft ett extra möte med hälso- och sjukvårdsnämnden för att förhöra oss om den ekonomiska situationen i nämnden och de åtgärder som nämnden vidtar.

- *Hearings*

Ett flertal verksamhetsföreträdare har bjudits in för hearings inom olika områden vilka bland annat rör omskärelse flickor, informationsenhetens funktion, depression/ ångest.

- *Verksamhetsbesök*

Under året har vi genomfört följande studiebesök

- Los-bilen
- Destination Järvsö
- Aleris, Bollnäs sjukhus
- Hudiksvalls sjukhus, Hälsotorg

- *Möten med tjänstemän*

Regiondirektör och hälso- och sjukvårdsdirektör har bjudits in till under revisionsåret. Därutöver har andra tjänstemän bjudits in för att belysa olika frågeställningar inom områden som till exempel

- God och nära vård
- Budget, prognos och utfall 2019

- *Läsning av revisionsrapporter m m*

En stor del av revisorernas arbetsinsats består av läsning av rapporter över utförda granskningar och bedömning av granskningsresultatet. En viktig uppgift i detta sammanhang är att ta ställning till vilka åtgärder som, med anledning av resultatet av en utförd granskning, skall vidtagas.

- *Protokollsläsning mm*

Revisorerna läser vidare utredningar, protokoll med bilagor samt andra handlingar som lämnar upplysning om regionens verksamhet och förvaltning.

6.2 Övriga granskningar uppföljningar och förstudier

Under verksamhetsåret har särskilda granskningar genomförts inom följande områden:

Generella granskningar (berör samtliga styrelser och nämnder)

- Delårsbokslut
- Årsredovisning
- Nämndernas arbete med internkontroll

Regionstyrelsen

- Anskaffning av medicinteknisk utrustning
- Informations- och cybersäkerhet
- Förutsättningar för första linjens chef
- IT- säkerhet i regionens redovisningssystem
- Läkemedelsförskrivning
- Styrning- och uppföljning: fastighetsinvesteringar
- Ägarstyrning: Tåg i Bergslagen
- Hälsa- och sjukvårdens arbete för en ekonomi i balans
- Fastighetsförvaltning och underhåll
- Uppföljning av avvikelser i vården
- Uppföljning av kris- och katastrofberedskap

Hälsa- och sjukvårdsnämnden

- Förutsättningar för första linjens chef
- Hälsa- och sjukvårdens arbete för en ekonomi i balans
- Uppföljning av införande av standardiserade vårdförlopp

7. Sammanträden

Under granskningsarbetets gång har totalt 12 ordinarie sammanträden hållits. Sammanträdena är oftast heldagssammanträden. Några sammanträden har omfattat två dagar.

8. Dialog

Hantering av beslutade revisionsrapporter förändrades under senare delen av 2018. Nu anmäls godkända revisionsrapporter vid regionfullmäktiges sammanträden av utsedd representant ur revisionen. I missivskrivelsen lämnar vi rekommendationer utifrån innehållet i revisionsrapporten. Regionfullmäktige fattar beslut om den fortsatta handläggningen av rapporten. Svar från berörd styrelse/nämnd behandlas därefter av fullmäktige. Revisorer har därför medverkat vid merparten av regionfullmäktiges sammanträden under 2019.

I verksamhetsberättelsen har tidigare redogjorts för de möten, hearings etc som genomförs under året som är värdefulla inslag i dialogen med ledning och verksamhetsföreträdare.

Revisorernas samtliga rapporter, missiv och svar finns tillgängliga på Region Gävleborgs hemsida.

9. Kurser och konferenser

Utbildning och erfarenhetsutbyte är viktigt för att ge revisorerna möjlighet att fullgöra sitt uppdrag. Under revisionsåret 2019 deltog en eller flera revisorer i följande kurser och konferenser:

- Länsrevisionskonferens, 7-8/ Gävle
- Framtidsdag Gävleborg, 21/2 Bollnäs

- Utbildning förtroendevalda revisorer, 27/2
- Revisionskonferens regioner, 17-19/6 Kiruna
- SKR:s revisionskonferens för regioner 27-28/8
- Revisionskonferens i Uppsala-Örebro sjukvårdsregion, 24-25/9 Karlstad
- Planeringskonferens, 26-27/11 Högbo

Revisorernas ordförande är ledamot i PwCs kundråd tillsammans med revisionsordförandena i de övriga landsting/regioner som anlitar PwC som biträde till revisorerna. Kundrådet har haft två möten under året.

10. Ekonomi

För granskningsarbetet under år 2019 erhöll revisorerna ett anslag om totalt 6.300.000 kronor. De bokförda kostnaderna för verksamheten uppgår till 6.252.241 kronor.

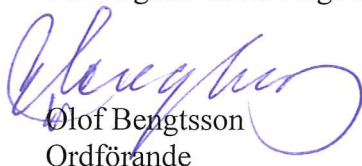
	Budget	Utfall
Kostnad förtroendevalda	1 490 000	1 589 489
Övriga verksamhetskostnader	4 810 000	4 662 752
Totalt	6 300 000	6 252 241
		+47 759

För år 2019 redovisar revisorerna således ett överskott om 47.759 kronor. Revisorerna hemställer hos regionfullmäktige

att godkänna redogörelsen för verksamheten år 2019.

Gävle 2020-03-30

För Region Gävleborgs revisorer



Olof Bengtsson
Ordförande