

Region Gävleborg
Regionfullmäktige

Budgetförslag för år 2021

1. ALLMÄNT

De förtroendevalda revisorerna är regionfullmäktiges organ för beredning av ärendet om ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa.

Revisorerna har, enligt kommunallagens 12 kapitel, till uppgift att granska styrelsens, övriga nämnders samt fullmäktigeberedningars verksamhet.

Revisorerna skall pröva om

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

Revisorerna skall årligen till fullmäktige avge berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under föregående år.

2. VERKSAMHETSBESKRIVNING

2.1 Verksamheten

Revisorernas arbete innefattar *årlig granskning av all verksamhet* som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Granskningen skall ske i den omfattning som följer av god revisionsred.

Varje enskild revisor bestämmer själv vilka granskningsåtgärder som skall vidtas för att fullfölja sitt uppdrag. Av praktiska skäl arbetar revisorerna dock som en grupp.

Revisorernas arbete består främst av följande uppgifter:

- revisionssammanträden,
- årsplanering (riskanalys, årsplan),
- fastställande av granskningsplaner och uppdragsbeskrivningar,
- genomgång av handlingar, protokoll med bilagor,
- genomgång av granskningsrapporter från och bedömning av granskningsresultat samt ställningstagande till fortsatta åtgärder,
- medverkan i regionfullmäktige i samband med att rapporter anmäls
- sammankomster med företrädare för olika verksamhetsgrenar inom regionen, såväl politiker som tjänstemän,
- besök vid regionens olika enheter,
- deltagande i utbildningar och konferenser av olika slag inom revisionsområdet.

Revisionen omfattar:

- Region Gävleborgs styrelse, nämnder och beredningar,
- gemensamma nämnder (företagshälsovårdsnämnden, nämnd för FoU Välfärd, Hjälpmedel, Regnet och HelGe),
- samordningsförbund
- stiftelser,
- ekonomiska och ideella föreningar samt
- bolag.

2.2 Ekonomi/konsultmedverkan

Revisorernas budget år 2019 uppgick till 6,3 mnkr. För verksamhetsåret redovisades ett överskott om ca 47 tkr. Den ekonomiska ramen för år 2020 uppgår till 6,4 mnkr.

Revisorerna biträds i sitt arbete av PwC. Efter upphandling tecknades nytt avtal hösten 2015 att gälla fr o m den 1 januari 2016 i två år med möjlighet till förlängning i ett + ett år. Beslut har tagits om förlängning av avtal fram till och med 30 mars 2020.

3. VERKSAMHETSUTVECKLING

3.1 Regionens verksamhet

Regionrevisorerna följer den ekonomiska utvecklingen inom regionen via granskning av exempelvis delårsrapport och årsredovisning.

Några väsentliga områden för revisorerna att granska är ledning och styrning, måluppfyllelse utifrån fullmäktiges beslut, efterlevnad av beslut och riktlinjer samt åtgärder för att förstärka den interna kontrollen. Detta sker inom ramen för revisionens grundläggande granskning genom fördjupade revisionsuppdrag samt genom möten med ledamöter i berörd styrelse/nämnd.

Revisorerna ska genom sin granskning bidra till en effektiv verksamhet samt värna om demokrati och rättssäkerhet. Åtgärder för att exempelvis öka tillgängligheten, utvecklad patientsäkerhet, nå en god regional utveckling m m ställer krav på kontinuerliga granskningsinsatser. Revisorerna granskar därför specifika områden inom sjukvården och Regionen Gävleborgs övriga ansvarsområden där riskerna bedöms vara högst. Verksamheten tenderar att bli allt mer komplex i kombination med en ökad sårbarhet inom flera områden.

Sammantaget innebär ovanstående fortsatt stora krav på revisionella insatser inom ett stort antal områden.

3.2 Revisorernas roll

Kommunallagen

Revisorerna arbetssätt regleras i huvudsak i Kommunallagen (12 kap). Revisorernas reglemente har uppdaterats successivt utifrån förändringar i Kommunallagen.

För att revisorerna skall kunna uttala sig i ansvarsfrihetsfrågan måste vissa minimikrav uppfyllas när det gäller revisionsinsatserna. Revisorerna skall granska och bedöma

- effektivitet och kvalitet – om verksamheten bedrivs ändamålsenligt
- produktivitet och god hushållning – om ekonomin är tillfredsställande
- riktig redovisning – om räkenskaperna är rättvisande
- intern kontroll och säkerhet – om den interna kontrollen är tillfredsställande.

Lagstiftningen anger tydligt att ”all verksamhet skall granskas årligen”. Utifrån en riskanalys bedömer revisorerna vilka granskningsinsatser som är mest angelägna.

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

Lagen anger hur bokföring och utformning av årsredovisning skall ske.

God revisionssed i kommunal verksamhet 2018:

Vägledande skrift för revisorerna och de sakkunniga yrkesrevisorerna i uppdraget att granska den regionens verksamhet. Skriften är framtagen av Sveriges Kommuner och Regioner.

3.3 Granskningens omfattning

Grundläggande granskning

År 2014 tillkom begreppet grundläggande granskning i God revisionssed. Under den senaste mandatperioden har Sveriges Kommuner och Region i samarbete med bland annat revisionsdelegationen preciserat och justerat innehållet och omfattningen i grundläggande granskning.

Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år och innehåller

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Revisionen och lekmannarevisionen bedömer den struktur som styrelse och nämnder har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet. Granskningen omfattar bland annat dialoger med styrelser och nämnder, löpande protokollsläsning och kontroll av nämndens internkontrollarbete.

Revisionen genomför också hearings/seminarier, verksamhetsbesök, och möten med valda tjänstemän.

Fördjupade granskningar

För att säkerställa att styrelse och nämnder genomför de beslut som regionfullmäktige antagit, efterlevnad av rutiner och direktiv, följsamhet till beslut/överenskommelser på nationell nivå samt har en ändamålsenlig verksamhet i övrigt genomför vi ett stort antal fördjupade granskningar under ett verksamhetsår. Valet av fördjupade granskningar görs utifrån en strukturerad riskanalys.

3.4 Samverkan

Revisorernas arbetsuppgifter har blivit fler och mera omfattande genom ändringar i regelverk. Samarbetet med andra regioner blir alltmer omfattande. Detta samarbete bör enligt vår uppfattning även innefatta samarbete inom revisionsområdet speciellt som vissa verksamheter i framtiden kommer att vara gemensamma. Ett exempel på samarbete inom revisionsområdet är mellan revisionskollegier inom Uppsala-Örebroregionen men även nationellt.

Förutom samarbete med andra regioner kommer samarbete med revisorer inom primärkommunerna att öka. En effektiv verksamhet förutsätter ett gott samarbete mellan huvudmännen. Under ett flertal år har samverkansgranskningar genomförts inom ett olika områden.

3.5 Arbetssätt

Antalet sammanträden beräknas till ca 15 under revisionsåret. Därtill kommer regelbunden utbildning och erfarenhetsutbyte med andra regioners revisorer. Detta sker dels vid revisionskonferenser av olika slag, dels i samband med möten med enskilda regioners revisorer. Resurser sätts därför av i budgeten för detta ändamål. Studiebesök kommer att genomföras inom länet och nationellt.

Revisorernas har även för avsikt att besöka förvaltningar/ divisioner för information och diskussion om väsentliga verksamhetshändelser.

Vår bedömning är att nivån på revisionsinsatser inom Region Gävleborg säkerställer att vi följer de lagar och rekommendationer som finns inom området.

4. EKONOMI

Regionfullmäktiges presidium utgör budgetberedning för revisorerna.

Revisionen ser att det är ett antal faktorer som påverkar omfattningen på revisionens uppdrag och som det inte tagits hänsyn till inför 2020. Exempelvis genomför Region Gävleborgs stora satsningar på investeringar samtidigt som det ställs än större krav på nämndernas arbete för en ekonomi i balans. Regionens sjukvårdsverksamhet utökas med Bollnäs sjukhus och det ske räven en utökning i revisionens åtaganden då Region Gävleborgs revisorer från och med innevarande mandatperiod har ansvar för revisionen av tåg i Bergslagen. Historiskt har revisionens budget sett ut enligt följande

År 2016 – 5,8 mnkr

År 2017 – 6,0 mnkr

År 2018 – 6,1 mnkr

År 2019 – 6,3 mnkr

Revisionen äskande inför 2020 var 6,4 mnkr men budget men tilldelades 6,2 mnkr. Revisionen äskar för 2021 6,4 mnkr för att klara sin verksamhet.

5. HEMSTÄLLAN

Revisorerna hemställer

att regionfullmäktige för revisionsverksamheten år 2021 anvisar 6.400.000 kronor.

Gävle 2020-03-24

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande