

Till
Fullmäktige i Region Gävleborg
Organisationsnummer 232100-0198

Revisorernas verksamhetsberättelse 2020

Region Gävleborgs revisorer får härmed lämna följande redogörelse för sitt arbete och för användningen av anslaget för år 2020.

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 tillfredsställande sätt.

De styrelser, nämnder och beredningar vi granskar är:

- Regionstyrelsen
- Hälsa- och sjukvårdsnämnden
- Hållbarhetsnämnden
- Kultur- och kompetensnämnden
- Patientnämnden
- Företagshälsovårdsnämnden
- Gemensam nämnd för FoU Valfärd, Hjälpmedel och Regnet
- Demokratiberedningen

2. Samordnad revision

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

Lekmanrevisorerna 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 Länsmuseet 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.

3. Verksamhet

Revisorernas arbete med granskningen av räkenskaper och förvaltning för år 2020 påbörjades i januari 2020 och pågår fram tills revisionsberättelsen avlämnas i mars 2021. Revisorerna har biträttats 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 tagits om förlängning till och med år 2020. Efter upphandling tecknades nytt avtal att gälla från den 1 januari 2021 i två år med möjlighet till förlängning i ett + ett år.

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/hearings
- sammankomster med förtroendevalda i styrelse och nämnder samt förvaltningsledningar
- 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 arbetat fram ett förslag på reglemente under 2019 som översänts till regionfullmäktige för vidare hantering.

6. Granskningsarbetet

Utgångspunkten för revisorernas arbete är det arbetssätt som beskrivs i God revisionsred. Skriften är framtagen av Revisionsdelegationen inom Sveriges kommuner och regioner. 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 tillfredsställande 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. Som en del i den grundläggande granskningen har särskilda kontroller genomförts avseende upprättande av riskanalys, internkontrollplan med mera. Under 2019 genomförde revisorerna en fördjupad granskning av nämndernas arbete med internkontroll. En uppföljande granskning kommer att genomföras under 2021.

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.

- *Hearings*

Ett flertal verksamhetsföreträdare har bjudits in för hearings inom olika områden vilka bland annat rör fastighetsinvesteringar

- *Digitala studiebesök*

Under året har vi genomfört följande digitala studiebesök

- Region Östergötland, redovisning avseende projekt Ekosystem för e-hälsa utifrån god och nära vård.
- Umeå Universitet, redogörelse för effektiv god och nära vård för äldre genom professor i geriatrik Yngve Gustafsson.

- *Möten med tjänstemän*

Ekonomidirektör och regionens smittskyddsläkare har bjudits in till revisionen under revisionsåret. Därutöver har andra tjänstemän bjudits in för att belysa olika frågeställningar inom områden som till exempel

- Regional utveckling
- Covid-19 och dess utmaningar
- Redogörelse för regionens organisationsförändring
- Standardiserade vårdförlopp
- Budget, prognos och utfall 2020

- *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

Revisionen har på grund av rådande pandemi ej kunna genomföra alla planerade granskningar under året.

Under verksamhetsåret har särskilda granskningar genomförts inom följande områden:

Generella granskningar (berör samtliga styrelser och nämnder)

- Delårsbokslut

- Årsredovisning
- Regionens arkiv
- Hållbarhetsutveckling med fokus på miljö- och klimat
- Nämndernas och styrelsens delegationsordningar
- Efterlevnad av styrdokument

Granskningar som berör regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Inhyrd personal
- Regionens arbete med 1177

Granskning som berör hållbarhetsnämnden och kultur- och kompetensnämnden:

- Hantering av bidrag till civilsamhället

Regionstyrelsen

- Jämställdhet och motverka diskriminering
- Löpande intern kontroll i redovisningsrutiner
- Lönehantering och löneprocessen
- Löpande granskning av framtidsbygget

Hälso- och sjukvårdsnämnden

- Processen för vårdplatsutnyttjande

7. Sammanträden

Under granskningsarbetets gång har totalt 12 ordinarie sammanträden hållits. Sammanträdena är oftast heldagssammanträden. Några sammanträden har omfattat två dagar. Från och med våren 2020 har revisionens sammanträden genomförts digitalt utifrån rådande pandemi.

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 2020. 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 Gävleborg hemsida.

9. Kurser och konferenser

Utbildning och erfarenhetsutbyte är viktigt för att ge revisorerna möjlighet att fullgöra sitt uppdrag. Under revisionsåret 2020 deltog en eller flera revisorer i följande kurser och konferenser:

- Länsrevisionskonferens, 6-7/2 Gävle
- Utbildning avseende årsredovisning, ansvarsprövning mm 14/1
- Digital planeringskonferens 17-18/12

Revisorernas ordförande och vice 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. Under 2020 har fler revisorer deltagit vid höstens kundråd då detta skedde digitalt.

10. Ekonomi

För granskningsarbetet under år 2020 erhöll revisorerna ett anslag om totalt 6.200.000 kronor.

De bokförda kostnaderna för verksamheten uppgår till 6.200.000 kronor.

	Budget	Utfall
Kostnad förtroendevalda	1 450 000	1 500 040
Övriga verksamhetskostnader	4 750 000	4 698 204
Totalt	6 200 000	6 198 244
		+1 756

För år 2020 redovisar revisorerna således ett överskott om 1 756 kronor.

Revisorerna hemställer hos regionfullmäktige

att godkänna redogörelsen för verksamheten år 2020.

Gävle 2021-03-29

För Region Gävleborgs revisorer

Olof Bengtsson
Ordförande

Deltagare

REGION GÄVLEBORG 232100-0198 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: OLOF BENGTTSSON

Olof Bengtsson
bengtssonolof9@gmail.com
194403147533

2021-03-29 13:40:28 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post