

Revisionskontoret
Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Tfn 063-147528

2022-02-23

Dnr: REV/2/2022

Projektplan för granskning av Region Jämtland Härjedalens årsredovisning 2021

1 BAKGRUND

Enligt Kommunallagen ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande vilket innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Granskningen innehåller även en uppföljning av att rekommendationer från RKR (rådet för kommunal redovisning) har följts.

Vidare ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömnings ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

För att genomföra detta granskningsuppdrag, och för att med säkerhet kunna uttala sig i ansvarsfrågan, måste revisorerna prioritera och planera sina revisionsinsatser utifrån en bedömning av risk- och väsentlighet¹.

International standards on Auditing (ISA) skall i tillämpliga delar användas vid denna planering och vidare granskning. För planering av granskning av räkenskaperna skall enligt ISA en övergripande revisionsstrategi upprättas.

Coronapandemin har präglat 2021 och regionen har fått statsbidrag för att täcka merkostnader. Det är viktigt att säkerställa att intäkter och kostnader har redovisats korrekt och att gjorda uppskattningar och bedömningar är rimliga.

2 SYFTE

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamheternas finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed?

¹ ISA 300 Planering av revision av finansiella rapporter, ISA 320 Väsentlighet vid planering och utförande av en revision

3 AVGRÄNSNING

Granskning av årsredovisningen omfattar 2021.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallag
- Kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR) kap 13
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer
- Fullmäktiges anvisningar avseende årsredovisning
- Regionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvärig nämnd är regionstyrelsen för Region Jämtland Härjedalen.

6 METODER

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelsens innehåll
- God ekonomisk hushållning - redovisningen av måluppfyllelse
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.
- Analys av resultat- och balansräkning med fokus på väsentliga förändringar mellan åren.
- Stickprovsvis granska specifikationerna till bokslutet med tillhörande underlag.
- Intervjuer med berörda tjänstemän

Granskningen av förvaltningsberättelsen begränsas till att verifiera att siffror stämmer med redovisade resultat- och balansräkningar samt en översiktlig bedömning av att den information som lämnas inte strider mot övrig information som erhålls i samband med granskningen.

När det gäller de finansiella rapporterna är revisorernas övergripande mål att med rimlig säkerhet göra en bedömning av om dessa innehåller väsentliga felaktigheter.

Utgångspunkt för granskningens inriktning och omfattning är en risk- och väsentlighetsanalys. Denna analys finns att ta del av i revisionskontorets strategi för granskning av räkenskaperna 2021. Granskningen har planerats och utförts i enlighet med ISA och inhämtade revisionsbevis har dokumenterats.

Granskningen kommer att genomföras genom granskning av årsredovisning och specifikationer och med löpande kommunikation med redovisningsansvärig, chefscontroller, ekonomidirektör m.fl. Vi kommer även att granska att ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper har beaktats.

7 PROJEKTORGANISATION

Granskningen genomförs av regionens revisionskontor. Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Leif Gabrielsson revisionsdirektör.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Projektet genomförs av regionens revisionskontor under februari-mars 2022.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i februari 2022 och beräknas kunna slutföras i mars 2022.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2021.

11 KVALITETSSÄKRING

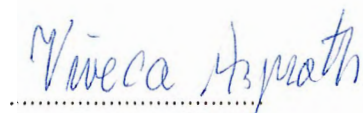
Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

12 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2022-02-23

För Regionens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande

13 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ²	☐	☒	
Självgranskningshot ³	☐	☒	
Partställningshot ⁴	☐	☒	
Vänkskapsshot ⁵	☐	☒	
Skrämselhot ⁶	☐	☒	
Övriga hot ⁷	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Ort och datum

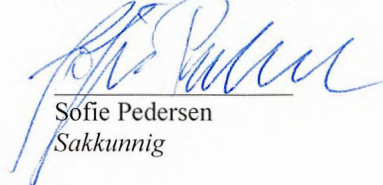
Östersund 2021-02-16



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Ort och datum

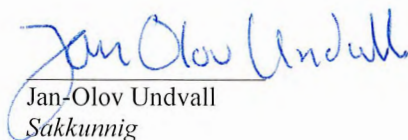
Östersunds 2021-02-16



Sofie Pedersen
Sakkunnig

Ort och datum

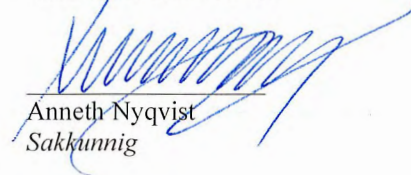
Östersund 2021-02-16



Jan-Olov Undvall
Sakkunnig

Ort och datum

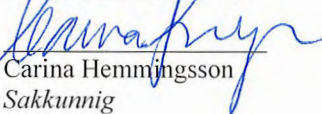
Östersunds 2021-02-16



Anneth Nyqvist
Sakkunnig

Ort och datum

Östersund 2021-02-16



Carina Hemmingsson
Sakkunnig

² – Har yrkesrevisorn eller anhängig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

³ – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närstående område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

⁴ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

⁵ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapsshot?

⁶ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

⁷ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?