

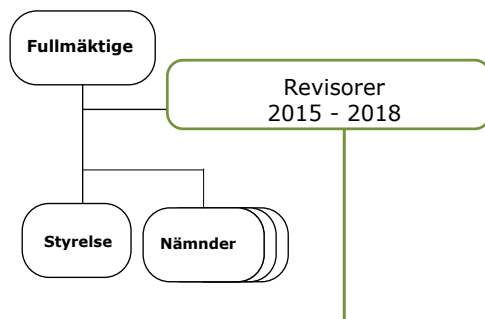


ReVision 2018

Plan för revisionsverksamheten

<u>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER.....</u>	<u>2</u>
<u>REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER.....</u>	<u>2</u>
FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN	3
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	5
FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER	6
REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE	7
REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA.....	8
SAMORDNAD "KONCERNREVISION"	8
<u>DET HÄR AVSER VI GÖRA 2018.....</u>	<u>10</u>
REVISIONENS INRIKTNING.....	10
PLANERADE REVISIONSINSATSER 2018	11
<u>KALENDER 2018.....</u>	<u>16</u>

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER



Annelie Bengtsson (M)
Ordförande

Tfn mob 070 – 688 81 75

E-post: annelie.bengtsson@regionjh.se



Bernt Söderman (C)
Vice ordförande

070-592 53 00

bernt.soderman@regionjh.se



Gustaf Onilsgård (V)

076 - 839 00 37

gustaf.onilsgard@regionjh.se



Eva Simonsson (MP)

073 - 181 33 68

eva.simonsson@regionjh.se



Finn Cromberger (L)

Tfn mob 070-667 50 22

E-post: finn.cromberger@regionjh.se



Christer Jonsson (SD)

070-374 47 00

christer.j.jonsson@regionjh.se



Lars-Olof Eliasson (KD)

070-206 20 04

lars-olof.eliasson@regionjh.se



Viveca Asproth (S)

070-300 37 05

viveca.asproth@regionjh.se

*=Fotograf: Fotograftina

FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN

Vi revisorer i Region Jämtland Härjedalen är utsedda av fullmäktige för att kontrollera att Regionstyrelsen, Patientnämnden, Vårdvalsnämnden och Regionala utvecklingsnämnden genomför den verksamhet m.m. som fullmäktige bestämt och uppdragit åt dem att utföra. Vårt uppdrag omfattar även att - i samma avseende - kontrollera de företag inkl. stiftelser och andra organ, som Region Jämtland Härjedalen äger, är delägare i, är stiftare till eller är medlem i.

Men revisionen syftar också framåt som ett medel att främja effektivitet och kvalitet – Kort sagt: Vårt uppdrag handlar om att bidra till att få ut så mycket som möjligt för de skattemedel som länets invånare betalar till Region Jämtland Härjedalen!

POLITISKT FÖRTROENDEUPPDRAG

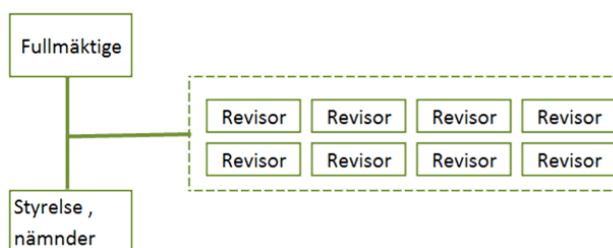
Revisor i kommunala sektorn är ett politiskt förtroendeuppdrag som kanske mer än andra politiska uppdrag kräver en gedigen erfarenhet av politiskt arbete och god insikt i kommunal verksamhet eftersom uppgiften är att granska hur andra förtroendevalda genomför sitt uppdrag. Revisorn är lekman och uppdraget kräver inte någon speciell yrkesbakgrund som ekonom, jurist, polis etc. I stället är personlig integritet och förankring i det egna partiet viktiga egenskaper.

SJÄLVSTÄNDIGHET

Varje revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer. Normalt utför vi dock våra uppdrag genom gemensamma granskningar och överlägger med varandra om vilka slutsatser etc. som skall förmedlas från revisionsarbetet.

REVISORERNA ÄR INGEN NÄMND

Tillsammans utgör vi emellertid ingen nämnd men vi måste gemensamt besluta om hur revisionsanslaget skall användas och föra protokoll över besluten. Vi har på så sätt en egen förvaltning.



OBEROENDE

Revisorn skall vara både formellt och synbart oberoende i förhållande till dem vi är satta att granska. Formellt markeras oberoendet av kommunallagens föreskrifter om valbarhet, jäv, god revisions sed och egen förvaltning samt att vårt budgetäskande behandlas av ett särskilt beredningsorgan. Sakligt skall oberoendet ta sig uttryck i att vi utför vårt uppdrag opartiskt och med objektivitet.

DIALOG OCH KOMMUNIKATION

Självständigheten och oberoendet i revisorsuppdraget får självklart inte medföra att revisionsarbetet utförs utan kommunikation och dialog med verksamheten. Tvärtom kräver arbetet att vi har en väl utvecklad sådan dialog och dessutom att vi håller kontakt med våra förtroendevalda kollegor i det egna och övriga partierna, genom att delta i partigrupper, fullmäktiges sammanträden etc.

OFFENTLIGHET GÄLLER ÄVEN FÖR REVISIONEN

Varje granskning dokumenteras i en rapport av de sakkunniga yrkesrevisorerna.

Offentlighet och sekretess gäller i revisionen på samma sätt som inom Region Jämtland Härjedalens verksamhet i övrigt. De skrivelser, rapporter, promemorior etc. som vi lämnar

till fullmäktige, styrelsen och till den personal som direkt berörs av våra granskningar m.fl., är således också tillgängliga för allmänheten, massmedia och andra utomstående intressenter. Skrivelser, rapporter och rapportsammandrag kan även hämtas på vår hemsida www.regionjh.se/revisionsrapporter.

FÅR MEDBORGARNA MESTA MÖJLIGA FÖR SKATTEN?

Är verksamheten effektiv, utförs och redovisas den enligt regelverket och på det sätt som fullmäktige bestämt?

Det skall vi revisorer söka svaren på. Eller som vår uppgift uttrycks i kommunallagen:

"Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas¹⁾ eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i företag enligt 10 kap 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna".

Revisorerna prövar:

- **om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,**
- **om räkenskaperna är rättvisande och**
- **om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.**

Vidare sägs: "Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om att allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts, skall de anmäla förhållandet till berörd nämnd. Om nämnden efter sådan anmälan inte vidtar åtgärder utan oskäligt dröjsmål, är revisorerna skyldiga att rapportera det till fullmäktige. Revisorerna får dock avstå från att anmäla misstanke om att brott till fullmäktige om nämnden funnit att det inte föreligger en sådan misstanke".

VÄSENTLIGHET OCH RISK ÄR VÄGLEDANDE FÖR VAD SOM GRANSKAS

Alla delar av Region Jämtland Härjedalens verksamhet skall granskas under ett år. De resurser som avsätts för revision är begränsade och revisionsinsatserna måste därmed prioriteras till de områden som är mest angelägna. Prioriteringen görs utifrån en väsentlighets- och riskbedömning. Denna syftar till att ge underlag för att revisionsinsatserna riktas till de delar av verksamheten som är mer väsentlig än andra med avseende på ekonomisk omfattning, nytta för mottagarna, brukarna etc. och där risken för bristande effektivitet eller säkerhet är störst.

¹⁾ I Region Jämtland Härjedalen: Regionstyrelsen, nämnderna (Regionala utvecklingsnämnden, Vårdvalsnämnden, Patientnämnden) samt de gemensamma nämnderna.

GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

MÅL, METOD, OMFATTNING OCH GENOMFÖRANDE

Revisorerna genomför under året en grundläggande revision för att uppfylla det lagstadgade kravet på att all verksamhet skall granskas varje år. I detta ingår att ta del av grundläggande dokument (*verksamhetsplan, budget, riktlinjer, delårsrapporter, årsredovisning etc.*) och flödet av ärenden och beslut (*handlingar och protokoll*), samt inhämta muntlig och skriftlig information från verksamhetsansvariga genom hearings och verksamhetsbesök i de olika verksamheterna.

Verksamhetsbesök görs också genom nyttjande av revisorernas s.k. egna dagar under mandatperioden. Denna del av revisionen ger underlag för den risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för att avgöra omfattningen av fördjupade såväl verksamhets- som redovisningsrevisionella granskningar.

Iakttagelser, synpunkter och frågor med anledning av revisionen kommuniceras löpande både muntligt och/eller skriftligt med de verksamhetsansvariga. Till fullmäktige lämnas rapporter i samband med revisorernas s.k. dialog samt i form av rapportsammandrag.

Årets revision avslutas med att den lagstadgade revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige.

VERKSAMHETS- OCH REDOVISNINGSREVISION

Vi delar upp revisionen i två områden; verksamhets- resp. redovisningsrevision

	Styrelsens/nämndens verksamhet och förvaltning	
Verksamhetsrevision	Ändamålsenlighet och tillfredsställande ekonomi = effektivitet?	Styrning och uppföljning?
Redovisningsrevision	Rättvisande redovisning?	Kontroll och säkerhet i medelsförvaltningen?

Verksamhetsrevision

Verksamhetsrevisionen syftar till att undersöka om verksamheten bedrivs effektivt, dvs. på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om Region Jämtland Härjedalens styrelse samt övriga nämnders styrning och uppföljning (interna kontroll) av verksamheten är tillräcklig.

Revisionen utförs genom utvärdering av verksamhetens produktion, organisation och effekter.

Dessa revisionsinsatser är normalt den som tar den största delen av våra granskningsresurser i anspråk.

Redovisningsrevision

Redovisningsrevisionen syftar till att undersöka om redovisningen är rättvisande och tillförlitlig samt om säkerheten och (interna) kontrollen i medelsförvaltningen är tillfredsställande.

Utöver granskning av räkenskaps- och annat redovisningsmaterial i samband med års- och delårsbokslut granskas redovisningens och medelsförvaltningens organisation, system, rutiner, kontroller mm. Det sker genom studier av systemdokumentation och användaranvis-

ningar, intervjuer med systemansvariga, attestanter och användare. Verifiering av funktioner görs genom att följa ett urval av transaktioner genom system och rutiner.

Under året sker en löpande granskning av rutiner och system inom redovisningen genom t.ex. verifikationsgranskning med syfte att bedöma om verifikationer innehåller uppgifter enligt krav i kommunala redovisningslagen.

Utifrån iakttagelser t.ex. i samband med granskningen av delårsrapporter och årsredovisningen kan fördjupad granskning genomföras inom redovisningsområdet.

Insatserna avseende redovisningsrevision varierar i omfattning från tid till annan med hänsyn till hur stabila organisation, system och rutiner är. Ju mera förändringar desto större behov av granskning från vår sida.

GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING OCH DELÅRSRAPPORTER

Granskningen av årsredovisningen och delårsrapporter innefattar både verksamhets- och redovisningsrevisionella aspekter.

Styrelsens och nämndernas årsredovisningar och delårsrapport (*augusti*) är föremål för årligen återkommande granskningar, som syftar till att pröva om redovisningen av verksamhetens resultat och ekonomi är rättvisande och fullständig samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige har lagt fast. Bedömningen ingår i revisionsberättelsen och granskningen ligger till grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen kan godkännas.

Årsredovisningen för det gångna året granskas under februari och mars innevarande år och avslutas med att revisionsberättelsen för det gångna året fastställs och överlämnats till fullmäktige. En promemoria med resultatet från de sakkunnigas granskningen av årsredovisningen lämnas till styrelse och nämnder.

Granskningen omfattar verksamhetsberättelser, specifikationer till balanskonton, samt att fullmäktiges beslut och föreskrifter efterlevs. Verifiering av balansposter, s.k. substansgranskning, görs genom stickprov.

Efter granskningen av delårsrapporten per augusti lämnas ett särskilt utlåtande till fullmäktige om revisorerna bedömer om det resultat som redovisas är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER

FÖRSTUDIER

Inför en granskning kan en förstudie krävas. En förstudie består av en kunskapsinhämtning och översiktlig probleminventering inom de områden som skall granskas. Resultatet av förstudien kan leda till beslut om fördjupad granskning eller att riskområdet eller verksamheten inte bedöms behöva granskas.

GRANSKNINGSPROJEKT OCH ANDRA FÖRDJUPANDE INSATSER

Ett granskningsprojekt inleds med att en projektplan upprättas. Av planen framgår bakgrund, syfte, mål, metod och revisionsfrågor. Planen fastställs av regionens revisorer.

I vissa fall ställer vi skriftliga frågor till styrelser/nämnder och även till förvaltningen.

I de fall vi inhämtar information genom s.k. hearings brukar vi överlämna skriftliga frågor i förväg som vi begär skriftliga svar på. Samtidigt som svaren presenteras ges möjlighet för revisorerna att ställa frågor.

I avsnittet ”*Det här avser vi göra 2018*” (sid 10) framgår mer om vilka fördjupade granskningsinsatser som avses genomföras under året.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE GRANSKNINGAR

Tidigare granskningar följs upp för att undersöka om resultaten av dessa har beaktats i verksamheten och om sådana åtgärder genomförts som fullmäktige, styrelse, nämnd eller förvaltningen beslutat om med anledning av granskningarna. Revisionsinsatser i samband med uppföljningarna varierar beroende på förhållanden för det området som ska följas upp. Uppföljningar kan därför ske genom bl.a. förnyade granskningar, hearings, verksamhetsbesök samt genom att inhämta skriftliga redovisningar från styrelse/nämnder och de verksamhetsansvariga inom förvaltningarna.

REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE



Sammanfattar revisionens resultat för det gångna året

Revisionsberättelsen är den lagstadgade och formella, årliga redovisningen av revisionens resultat till fullmäktige, vår uppdragsgivare. Berättelsen är underlag för fullmäktiges beslut i frågan om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras de verkställande förtroendemannaorganen under fullmäktige.

ANSVARSPRÖVNING

Lagen kräver att vi i revisionsberättelsen uttalar oss om ansvarsfrihet bör tillstyrkas eller inte för styrelsen och de enskilda förtroendevalda i styrelsen. Detsamma gäller övriga nämnder, beredningar, styrelser och dess förtroendevalda. Fullmäktige skall sedan motivera sitt beslut i frågan om ansvarsfrihet, oavsett om beslutet följer vårt förslag eller inte.

Vidare lämnar vi i revisionsberättelsen en rekommendation till fullmäktige om den av styrelsen lämnade årsredovisningen bör godkännas eller inte.

Vi skall också varje år lämna vår bedömning till fullmäktige över om det resultat som redovisas i delårsrapporten per augusti respektive i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat om. Bedömningen i samband med årsredovisningen lämnas i revisionsberättelsen.

Vi kan löpande under året också ta initiativ till förslag om att fullmäktige beslutar om åtgärder med anledning av våra iakttagelser och synpunkter m.m.

Granskningsresultat kommenteras samt synpunkter och annan information från revisionsverksamheten lämnas även vid varje fullmäktige under punkten ”revisorernas dialog”.

ANMÄRKNING

I de fall ansvarsfrihet avstyrks för något organ eller enskilda ledamöter så riktar vi samtidigt anmärkning mot dem. ”Anmärkning” är det begrepp som lagen använder i sammanhanget och ger uttryck för stark kritik från revisorerna. Även om vi tillstyrker ansvarsfrihet, kan vi i revisionsberättelsen rikta anmärkning mot dem som vi har granskat.

Anmärkning medför också en särskild handläggning av frågan om ansvarsfrihet och årsredovisningen i fullmäktige. Innan beslut om ansvarsfrihet skall beviljas eller inte och årsredovisningen godkännas skall fullmäktige inhämta förklaring från det organ (styrelse, nämnd) eller den/de (enskild/enskilda ledamöter) som vi riktar anmärkning mot. Därefter skall fullmäktige också ta ställning till och motivera om anmärkningen skall framställas också från fullmäktiges sida.

Fullmäktige kan även rikta anmärkning även om inte vi revisorer har gjort så. Även här skall fullmäktiges motivera sitt beslut.

Utan att vi riktar anmärkning mot styrelsen, annan nämnd eller enskild förtroendevald kan vår redovisning av revisionens resultat i revisionsberättelsen omfatta negativ kritik.

Vidare kan revisionsberättelsen innehålla förslag till åtgärder och upplysningar om verksamheten som inte framgår av styrelsens eller andra nämnders redovisning till fullmäktige.

REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA

Vi förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer behöver sakkunniga till vår hjälp vid planering och genomförande av revisionsverksamheten.

Kommunallagen föreskriver att sakkunniga som vi själva väljer skall biträda oss i den omfattning som behövs i revisionsarbetet.

Vårt eget revisionskontor med anställda yrkesrevisorer tillgodoser i första hand behovet av sakkunniga. De biträder oss också med administrativ service för vårt uppdrag. Vid behov anlitar vi även andra experter t.ex. jurister, läkare, konsulter inom informationsteknik etc. Våra anställda sakkunniga yrkesrevisorer presenteras nedan.

REVISIONSKONTORET



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Tfn: 063-14 75 28



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor

Tfn: 063-14 75 29



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

Tfn: 063-14 75 24



Therese Norrbelius
Kommunal yrkesrevisor

Tfn: 063-14 75 27



Carina Hemmingsson
Kval. adm. Assistent

Tfn: 063-14 75 26

RÄTT TILL UPPLYSNINGAR

Våra sakkunniga har samma rätt som vi själva att ta del av uppgifter och få upplysningar om Region Jämtland Härjedalen respektive dess företags verksamhet.

SAMORDNAD "KONCERNREVISION"

Så som föreskrivs i kommunallagen är några av oss också lekmannarevisorer/revisorer i de bolag, stiftelser, samordningsförbund och kommunalförbund som Region Jämtland Härjedalen har ett dominerande inflytande i respektive är medlem i. På det sättet samordnas revisionen för hela "koncernen".

**AV REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN UTSEDDA REVISORER I FÖRETAG, KOMMUNAL-
FÖRBUND MM**

Annelie Bengtsson (m)	Stiftelsen Jamtli
Viveca Asproth (s)	Norrlandstingens regionförbund
Gustaf Onilsgård (v)	Bostadsrättsföreningen Torvalla centrum Bostadsrättsföreningen Åkerärtan Bostadsrättsföreningen Lugnvik Landstingsbostäder i Jämtland AB
Eva Simonsson (mp)	Länstrafiken i Jämtlands län
Bernt Söderman (c)	Almi Företagspartner Mitt AB
Finn Cromberger (l)	Norrtåg AB
Lars-Olof Eliasson (kd)	Torsta AB
Christer Jonsson (sd)	Samordningsförbundet i Jämtlands län

DET HÄR AVSER VI GÖRA 2018

REVISIONENS INRIKTNING

<i>Riskanalys</i>	Revisionsverksamheten är uppdelad på grundläggande respektive fördjupade granskningsinsatser. Underlaget för att bestämma vilka fördjupade granskningar som skall utföras tas fram i en analys där Region Jämtland Härjedalens verksamheter bedöms utifrån vilken risk som finns för att det förekommer väsentliga brister i servicen till länets medborgare, i verksamhetens ledning och uppföljning, produktiviteten, effektiviteten, medelsförvaltning eller i andra avseenden. Analysen ger underlag för prioritering av granskningsområden och bygger på ett omfattande underlag bland annat den kunskap om verksamheten som revisorerna har fått genom tidigare granskningar, från särskilt insamlat material, omvärldsanalys m.m.
<i>Ekonomi</i>	Styrelsen har trots åtgärder inte lyckats komma ur den mycket bekymmersamma ekonomiska situationen. Det ackumulerade underskottet ökar och likvida medel är förbrukade. Externa lån har upptagits. Regionen uppnår inte balans i ekonomin och är liksom under flera tidigare år långt ifrån att uppnå en god ekonomisk hushållning.
<i>Styrning och ledning</i>	Eftersom underskotten främst uppstått inom hälso- och sjukvårdens verksamheter kommer granskningsinsatser 2018 inriktas på <i>styrning, ledning, uppföljning och kontroll inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen</i> t.ex. arbetet med <i>ekonomistyrning</i> och arbetet med <i>produktions- och kapacitetsplanering</i> . En granskning planeras av <i>chefsrollen</i> för att svara på om cheferna har förutsättningar att leva upp till de krav som ställs i och med de beslut som fattats om resultatförbättrande åtgärder i kombination med en ansträngd personalsituation.
<i>Psykiatri</i>	Inom psykiatrin planeras en granskning av hur vårdkedjor mellan psykiatri, primärvård och kommuner fungerar för att inte patienter ska "falla mellan stolarna".
<i>Revidering i plan</i>	Förändringar av riskbilden eller oförutsedda situationer som uppkommer kan ge upphov till omprioriteringar i revisionsplanen.
<i>Utbildning och erfarenhetsutbyte</i>	Revisionsverksamheten, som omfattar många aspekter på verksamheten, kräver att fortbildning och erfarenhetsutbyte för både förtroendevalda och yrkesrevisorerna genomförs kontinuerligt. Vi avsätter därför årligen tid för erfarenhetsutbyte och deltar i gemensamma kurser, konferenser och seminarier med övriga norrlandstingens revisorer, inom kretsen av kommuner och landsting med egna revisionskontor (Starev), Föreningen Förtroendevalda Revisorer i mellannorrland (FFR), Sveriges kommuner och landsting (SKL) och Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev).

PLANERADE REVISIONSINSATSER 2018

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen	<p>Bakgrund: Hälso- och sjukvårdsförvaltningen har under en lång rad år haft en verksamhet som inte är i balans med tilldelad budget. Mot bakgrund av att stora underskott årligen uppstår förefaller budgetstyrningen ha brister. Samtidigt uppger styrelsen att fokus är kostnads-kontroll vilket ger en oklar bild av ledning och styrning av Hälso- och sjukvårdsförvaltningens verksamhet och ekonomi.</p> <p>Risk: Fortsatt stora underskott som även kan få inverkan på utbudet av vård, patientsäkerhet, rekrytering m.m.</p> <p>Syfte: Att svara på om regionstyrelsen har en ändamålsenlig ledning och styrning av hälso- och sjukvårdsförvaltningen och dess verksamhetsområden.</p>
Produktions- och kapacitetsplanering	<p>Bakgrund: Tidigare granskning visade på trögheter i uppstart och införande av produktions- och kapacitetsplanering. Brister noterades avseende förankring och kompetens i verksamheterna.</p> <p>Risk: Ineffektiv verksamhet med risk för bristande tillgänglighet och onödiga kostnader.</p> <p>Syfte: Att följa upp om de åtgärder regionstyrelsen angav vid svar på granskningens (RS/548/2017) har vidtagits.</p>
Resultatförbättrande åtgärder och kontroll av personalökningar	<p>Bakgrund: Trots beslut om att minska arbetad tid och att flera resultatförbättrande åtgärder har genomförts uppnås inte planerade ekonomiska effekter i form av förbättrat resultat. Revisorerna har under en längre tid granskat och följt upp vidtagna åtgärder och därvid identifierat brister i beredning, analyser, kommunikering samt roller och ansvar. Det förefaller inte finnas någon samlad bild av varför personalen ökar trots beslut om minskning.</p> <p>Risk: Fullmäktiges beslut får inte avsedd ekonomisk effekt och regionens ekonomiska underskott ökar.</p> <p>Syfte: Att granska hur styrelsen arbetar med styrning, uppföljning och den interna kontrollen av resultatförbättrande åtgärder och om tillräckliga åtgärder har vidtagits för att få kontroll över situationen.</p>
Chefsrollen	<p>Bakgrund: Flera omorganisationer av det administrativa stödet till cheferna har skett sedan revisorerna senast granskade förutsättningarna för cheferna att axla chefsrollen (REV/28/2012). Verksamheternas ekonomiska förutsättningar krymper och kräver ökat fokus på att rationalisera.</p> <p>Risk: Att chefernas förutsättningar inte harmoniserar med de krav som följer av deras roll. Risk för bristande utrymme för strategisk planering och att rationaliseringsåtgärder/ besparingar inte kan genomföras.</p> <p>Syfte: Att svara på om det finns det förutsättningar för cheferna att leva upp till de krav som deras roll innebär.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<p>Psykiatri</p> <p><i>Ev. gemensam granskning med Östersunds kommun</i></p>	<p>Bakgrund: Tidigare granskningar har visat på en ofullständig redovisning av tillgängligheten till psykiatri och avsaknad av fungerande vårdkedjor. Brister i fungerande vårdkedjor kvarstår, enligt uppgift. Psykiatri och primärvården har dock påbörjat ett projekt med psykiatrisk konsultation inom primärvården för att förbättra vårdkedjorna och en länsövergripande plan har tagits fram.</p> <p>Risk: Att patienter hamnar mellan stolarna och inte får adekvat behandling på grund av brister i vårdkedjan mellan den specialiserade psykiatri, primärvård och länets kommuner.</p> <p>Syfte: Att svara på om regionstyrelsen har en tillfredsställande styrning och kontroll av att det finns tillfredsställande vårdkedjor mellan psykiatri, primärvård och länets kommuner.</p>
<p>Läkemedelsuppföljning</p> <p><i>Ev. gemensam granskning med Östersunds kommun</i></p>	<p>Bakgrund: Enligt rapport från SKL- är 6-16 % av sjukhusinläggningarna läkemedelsrelaterade. De flesta läkemedelsrelaterade inläggningarna kan förebyggas, hos äldre upp till 90 %. Utifrån uppgift från verksamheten kvarstår vissa brister avseende hantering av dosdispenserade läkemedel. Det saknas fortfarande en enhetlig läkemedelslista i journalsystemet.</p> <p>Risk: Brister i läkemedelshanteringen medför risk för onödiga kostnader, risk för vårdskador samt försämrad kvalitet i vård och behandling.</p> <p>Syfte: Att svara på om regionstyrelsen har en tillfredsställande styrning och kontroll av att läkemedelsanvändningen sker på ett säkert sätt.</p>
<p>Fallskador/Benskörhet</p> <p><i>Ev. gemensam granskning med Östersunds kommun</i></p>	<p>Bakgrund: Kvinnor och äldre personer drabbas oftare än andra av benskörhet. Det är viktigt för att bespara personer lidande att åtgärder vidtas för att motverka risken av att drabbas av benskörhet.</p> <p>Risk: Personer inom riskgrupper fortsätter i samma eller stigande omfattning att drabbas av benskörhet vilket orsakar lidande och besvär för personerna och ökade kostnader för hälso- och sjukvården.</p> <p>Syfte: Har regionstyrelsen en tillfredsställande styrning och kontroll av ett ändamålsenligt arbete avseende arbete för att motverka benskörhet.</p>
<p>Fastighetsinvesteringar och utnyttjande av lokaler</p> <p><i>(Hearing)</i></p>	<p>Bakgrund: Den generella lokalbristen och de ekonomiska förutsättningarna försvårar anpassningar som gör att vården kan utvecklas på ett bra sätt. Samtidigt förs diskussioner om att genomföra stora och kostsamma renoveringar och ombyggnationer av befintligt sjukhus. Det förekommer uppgifter att lokaler ägda av Regionen enligt uppgift står tomma samtidigt som externa lokaler hyrs vilket kan orsaka onödiga kostnader.</p> <p>Risk: Att nödvändiga fastighetsinvesteringar skjuts på framtiden kan innebära akuta investeringsbehov där godtagbara kostnadsnivåer kan vara svårt att upprätthålla. Det finns också risk för onödiga kostnader om egna lokaler står tomma samtidigt som externa lokaler hyrs.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
	<p>Syfte: Att inhämta information om regionstyrelsens styrning och uppföljning av investering och förvaltning av fastigheter och lokaler utifrån behov samt ett långsiktigt ekonomiskt perspektiv.</p>
<p>Dataskyddsförordningen GDPR <i>(Hearing)</i></p>	<p>Bakgrund: I maj träder den nya dataskyddsförordningen i kraft. Lagen ställer höga krav och överträdelse kan innebära sanktionsavgifter. Ett arbete med anpassningar av regionens personuppgiftsbehandlingar pågår.</p> <p>Risk: Om anpassningar inte hinner ske i tid och att kraven inte uppfylls finns risk för viten.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om hur arbetet med att införa förändringar fortlöper och vilka eventuella utmaningar och risker den nya lagen kan innebära för regionen.</p>
<p>Forskning Utbildning och Utveckling <i>(Hearing)</i></p>	<p>Bakgrund: Regionen fördelar årligen FOU-medel som kan sökas som projektmedel, finansiering av forskartjänster eller som medel för etikprövning. FoU-enheten har 2016 utökats med utvecklingsenheten som bildar FoUU-avdelningen.</p> <p>Risk: Omorganiserad och delvis ny verksamhet med nya mål och uppdrag.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om regionstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inom FoUU.</p>
<p>Konsekvenser av nedläggningen av TNE <i>Gemensam Hearing med Östersunds kommun</i></p>	<p>Bakgrund: Den 1 november 2017 avvecklades Tillnyktringsenhetens verksamhet vilket innebär att personer som tidigare togs om hand på TNE nu hänvisas till akuten eller akutpsykiatrin.</p> <p>Risk: Att akutmottagningarnas tillgänglighet försämras ytterligare.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om vilka effekter och konsekvenser beslutet att stänga Tillnyktringsenheten fått för hälso- och sjukvården (t.ex. väntetider vid akutmottagningen).</p>
<p>Upphandling <i>(Hearing)</i></p>	<p>Bakgrund: Under 2017 har regionen saknat ramavtal för hyrläkare vilket inneburit att tjänster direktupphandlats för ca 100 mkr. Konkurrensverket har inlett en granskning av upphandlingen.</p> <p>Risk: Om regionen brutit mot lagen kan upphandlingsskadeavgift krävas. Direktupphandling kan även innebära högre kostnader.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om anledningen till att regionen stått utan giltigt hyrläkaravtal och vilka åtgärder som vidtagits för att samma problem inte ska uppstå igen.</p>
<p>Tillgängligheten hos Ögon och Öron <i>(Hearing och verksamhetsbesök)</i></p>	<p>Bakgrund: Det är stor brist på specialister inom ögon- och öronvård. Ögonkliniken är kraftigt underbemannade, vid delårsboks slutet i augusti 2017 saknade ögonmottagningen 6 specialitläkare. Vid ögonmottagningen väntar ca 60 % av patienterna minst 90 dagar på ett första besök.</p> <p>Risk: Långa väntetider kan medföra bestående skador hos patient.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
	Syfte: Att inhämta information om vilka eventuella brister som ligger bakom den låga tillgängligheten.
Nämndmöten <i>(Hearing)</i>	<p>Bakgrund: Revisionen planerar i sin granskning att träffa nämndpresidier för de tre största nämnderna (Regionstyrelsen, Regionala Utvecklingsnämnden samt Vårdvals-nämnden) för att höra hur man arbetar med styrning, ledning och uppföljning av verksamhet.</p> <p>Risk: Bristande styrning, ledning och uppföljning samt att beslutade åtgärder av Regionfullmäktige inte sker.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om hur styrning, ledning och uppföljning sker fungerar inom de tre största nämnderna.</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
Granskning av årsbokslut och delårsrapport	<p>Bakgrund: Enligt kommunallagen och kommunala redovisningslagen ska årsbokslut och delårsrapport granskas för att utröna om redovisningen är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.</p> <p>Risk: Risk för att redovisning inte är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport inte är förenliga med de mål som beslutats av fullmäktige.</p> <p>Syfte: Syftet med granskningarna är att bedöma om redovisningen i årsbokslut och delårsrapport är rättvisande samt att resultaten överensstämmer med de mål som beslutats av fullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.</p>
Granskning av bolag och stiftelser: <i>Länstrafiken i Jämtlands län AB Landstings-Bostäder AB Torsta AB Almi Företags-partner Mitt AB Norrtåg AB Stiftelsen Jamtli Norrländstingens regionförbund Samordningsförbundet</i>	<p>Bakgrund: Till region Jämtland Härjedalen finns ett flertal bolag, förbund och stiftelse som är hel- eller delägda av regionen. De förtroendevalda revisorerna ansvarar enligt Aktiebolagslagen för verksamhetsrevisionen i de företag m.m. i vilka de utsetts som revisor. Granskningarna genomförs med sakkunnigt stöd från revisionskontoret.</p> <p>Risk: Att regionens företag inte lever upp till de mål fullmäktige beslutat om.</p> <p>Syfte: Att granska om bolagens styrelser och verkställande direktör sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p>Granskning av Nämnder:</p> <p>Regionstyrelsen Patientnämnden Vårdvalsnämnden Regionala utvecklingsnämnden Gemensam nämnd för samordnad upphandling Gemensam nämnd för närvård Frostviken Gemensam nämnd för IT-drift och stöd</p>	<p>Bakgrund: Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs.</p> <p>Risk: Det finns risk för bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige samt att styrning, ledning och uppföljning av den interna kontrollen är bristfällig.</p> <p>Syfte: Det övergripande syftet med granskningarna är att bedöma om nämnden skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningarna ska också svara på om verksamheterna leds och styrs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt svara på om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.</p>

KALENDER 2018

Organ	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Region Jämtland Härjedalens revisorer	22	19	28		21-22	11			10	1	12-13	17
Regionfullmäktige		13-14		10-11		19-20				8-9	20	11
Särskilda budgetberedningen	30		27			5			24		6 28	
Regionstyrelsen	22-23	27-28	20-21	24-25	29-30			28	25-26	23-24		10
• Utskottet för ekonomi	11	8	16	13	14				17	12	12	
• Utskottet för personal	16	15	12	16	31	1			20	15	13	17
• Utskottet för hälso- och sjukvård	15		2	9	21			20	18	16	26	
Regionala utvecklingsnämnden	30	20	27		15	12		29	18	16	13	18
• Arbetsutskott	16	6	13		4 28			14	4	2 29		4
• Utskott för infrastruktur		2	9	27	23-24			31	28	26	30	
Vårdvalsnämnden	9	22		19	17				20	18	15	
Patientnämnden	11		1		17				13		15	
Gemensamma nämnden för upphandling		15		23					14		15	
Norrandstingens revisionskonferens					2-3							
STAREV årskonferens					30-31							
FFR årsmöte					16-17							

Ovanstående utgör en översikt av de möten som var planerade 2017-01-04. Förändringar kan komma att ske.

För aktuell information se: [Sammanträdeskalender 2018](#)

<http://www.jll.se/politikochinsyn/sammantradenochmoten/sammantradeskalender2014>