

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISORERNA

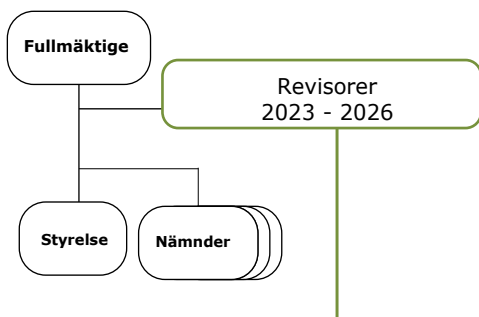
ReVision 2025

Plan för revisionsverksamheten

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER.....	2
KONTAKTA REVISORERNA	2
FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN	3
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	5
FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER.....	6
REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE.....	7
SAMORDNAD ”KONCERNREVISION”	8
REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA	9
 DET HÄR AVSER VI GÖRA 2025.....	 10
 REVISIONSENS INRIKTNING.....	 10
PLANERADE REVISIONSINSATSER 2025	11
 KALENDER 2025.....	 18

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS REVISORER



Revisorer 2023–2026



Jan Rönngren
Ordförande



Viveca Asproth
Vice ordförande



Mattias Lindström
Ledamot



Andreas Karlsson
Ledamot



Catarina Raswill
Antán
Ledamot



Ann-Sofie Karlsson
Ledamot



Olle Gustafsson
Ledamot

**=Fotograf: Fotograftina*

KONTAKTA REVISORERNA

Kontakta revisorerna med synpunkter och förslag.

Mejla till revision@regionjh.se

FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN

Vi revisorer i Region Jämtland Härjedalen är utsedda av fullmäktige för att kontrollera att regionstyrelsen, patientnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden genomför den verksamhet med mera som fullmäktige bestämt och uppdragit åt dem att utföra. Vårt uppdrag omfattar även att, i samma avseende, kontrollera de företag, förbund, 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

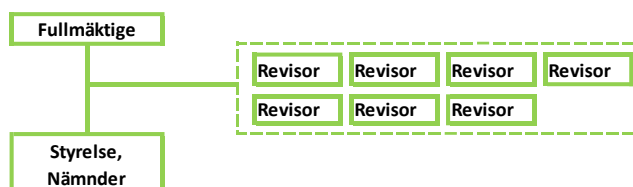
Revisor i kommunala sektorn är ett politiskt förtroendeuppdrag som kanske mer än andra politiska uppdrag kräver en gedigen erfarenhet av politiskt arbete och god insikt i kommunal verksamhet eftersom uppgiften är att granska hur andra förtroendevalda genomför sitt uppdrag. Revisorn är lekman och uppdraget kräver inte någon speciell yrkesbakgrund som exempelvis ekonom, jurist eller polis. 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 som skall förmedlas från revisionsarbetet.

REVISORERNA ÄR INGEN NÄMND

Tillsammans utgör vi 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.



Figur 1 Organisationsstruktur revisorer

OBEROENDE

Revisorn skall vara både formellt och synbart oberoende i förhållande till de som granskas. Formellt markeras oberoendet av kommunallagens föreskrifter om valbarhet, jäv, god revisionssed och egen förvaltning samt att revisorernas budgetäskande behandlas av ett särskilt beredningsorgan. Sakligt skall oberoendet ta sig uttryck i 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 en väl utvecklad dialog och kontakt med förtroendevalda kollegor i det egna och övriga partier, genom att deltagande i bland annat partigrupper och fullmäktiges sammanträden.

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

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 revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 10 kap 2–6 §§ i Kommunallagen, 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 brott till fullmäktige om nämnden funnit att det inte föreligger en sådan misstanke".

RISK OCH VÄSENTLIGHET 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 risk- och väsentlighetsbedömning. 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 och brukarna och där risken för bristande effektivitet eller säkerhet är störst.

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 etcetera) och flödet av ärenden och beslut (handlingar och protokoll), samt inhämta muntlig och skriftlig information från verksamhetsansvariga genom revisionsdialoger och verksamhetsbesök.

Verksamhetsbesök görs också genom nyttjande av revisorernas 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 granskningar, inom såväl verksamhets- som redovisning.

Iakttagelser, synpunkter och frågor med anledning av revisionen kommuniceras löpande muntligt och/eller skriftligt med de verksamhetsansvariga. Till fullmäktige lämnas rapporter i samband med revisorernas så kallade 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- respektive redovisningsrevision.

Styrelsens/nämndens verksamhet och förvaltning	
Verksamhets- revision	Ändamålsenlighet och tillfredsställande ekonomi = effektivitet? Styrning och uppföljning?
Redovisnings- revision	Rättvisande redovisning? Kontroll och säkerhet i medelsförvaltningen?

Verksamhetsrevision

Verksamhetsrevisionen syftar till att undersöka om verksamheten bedrivs effektivt, det vill säga på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om Region Jämtland Härjedalens styrelse och 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 det 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 den interna kontrollen i medelsförvaltningen är tillfredsställande.

Från 2023 har den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision börjat gälla. Sakkunniga på regionens revisionskontor har under föregående år att behövt lägga mer tid och utbildas i den nya standarden och det kommer behövas även under det kommande året. Utöver granskning av räkenskaps- och annat redovisningsmaterial i samband med delårs- och årsbokslut granskas redovisningens och medelsförvaltningens organisation, system, rutiner, kontroller med mera. Det sker genom studier av systemdokumentation och användaranvisningar, 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 till exempel verifikationsgranskning med syfte att bedöma om verifikationer innehåller uppgifter enligt krav i lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Utifrån iakttagelser till exempel 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 fler förändringar desto större behov av granskning från vår sida.

Ytterligare granskningsinsatser som genomförs är granskning av de stiftelser som regionen förvaltar samt att i vissa fall utfärda revisorsintyg.

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORTER OCH ÅRSREDOVISNING

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

Styrelsens och nämndernas delårsrapporter och årsredovisningar 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 fastställt. Bedömningen ingår i revisionsberättelsen och granskningen ligger till grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen kan godkännas.

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

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 granskning av årsredovisningen lämnas till styrelse och nämnder.

Granskningen omfattar bland annat verksamhetsberättelser, specifikationer till balanskonton samt att fullmäktiges beslut och föreskrifter efterlevs. Verifiering av balansposter, så kallade substansgranskning, görs genom stickprov.

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 ställs skriftliga frågor till styrelsen/nämnder och även till förvaltningen.

I de fall information inhämtas genom så kallade revisionsdialoger brukar skriftliga frågor med begäran om skriftliga svar överlämnas i förväg. Samtidigt som svaren presenteras ges möjlighet för revisorerna att ställa frågor.

I avsnittet *”Det här avser vi göra 2025”* 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 bland annat förnyade granskningar, revisionsdialoger, verksamhetsbesök samt genom att inhämta skriftliga redovisningar från styrelse/nämnder och de verksamhetsansvariga inom förvaltningarna.

REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE

REVISIONSBERÄTTELSE

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. Den sammanfattar revisionens resultat för det gångna året.

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

Varje år lämnas revisorernas bedömning till fullmäktige över om det resultat som redovisas i delårsrapporten respektive i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat. Bedömningen i samband med årsredovisningen lämnas i revisionsberättelsen.

Löpande under året kan revisorerna föreslå till fullmäktige att besluta om åtgärder med anledning av revisorernas iakttagelser och synpunkter med mera.

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 riktas samtidigt anmärkning mot dem. ”Anmärkning” är det begrepp som lagen använder i sammanhanget och ger uttryck för stark kritik från revisorerna. Även om ansvarsfrihet tillstyrks i revisionsberättelsen kan anmärkning riktas till de som granskats.

Anmärkning medför också en särskild handläggning av frågan om ansvarsfrihet och årsredovisningen i fullmäktige. Innan beslut om ansvarsfrihet skall beviljas eller inte och årsredovisningen godkänns skall fullmäktige inhämta förklaring från det organ (styrelse eller 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 rikta anmärkning även om revisorerna inte har gjort det. Även här skall fullmäktiges motivera sitt beslut.

Även om revisorerna inte riktar anmärkning mot styrelsen, annan nämnd eller enskild förtroendevald kan redovisningen 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.

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, STIFTELSE, KOMMUNALFÖRBUND MED MERA.

AB Transitio	Catarina Raswill Antán
Almi Företagspartner Mitt AB	Andreas Karlsson Viveca Asproth (suppleant)
Bostadsrättsföreningen Lugnvik	Catarina Raswill Antán
Bostadsrättsföreningen Torvalla centrum	Catarina Raswill Antán
Bostadsrättsföreningen Åkerärtan	Catarina Raswill Antán
Landstingsbostäder i Jämtland AB	Catarina Raswill Antán
Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)	Viveca Asproth
Norrtåg AB	Ann-Sofie Karlsson
Samordningsförbundet i Jämtlands län	Olle Gustafsson
Stiftelsen Jamtli	Jan Rönngren Catarina Raswill Antán (suppleant)
Torsta AB	Mattias Lindström
Stiftelser, minnes- och donationsfonder förvaltade av regionen (8st)	Catarina Raswill Antán

REVISORERNA SKALL BITRÄDAS AV SAKKUNNIGA

Förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer behöver sakkunniga som hjälp vid planering och genomförande av revisionsverksamheten.

Kommunallagen föreskriver att sakkunniga ska biträda revisionen i den omfattning som behövs.

Regionens revisionskontor med anställda yrkesrevisorer tillgodoser i första hand behovet av sakkunniga. De biträder också med administrativ service för vårt uppdrag. Vid behov anlitas även andra experter som till exempel jurister, läkare, konsulter inom informationsteknik. De sakkunniga yrkesrevisorer presenteras nedan.

REVISIONSKONTORET

Revisionsdirektör	Leif Gabrielsson	063-14 75 28
Revisorer	Jan-Olov Undvall	063-14 75 24
	Pia Holm	063-14 75 29
	Vakans	
Kvalificerad administratör/ Sakkunnig	Carina Hemmingsson	063-14 75 26

Rätt till upplysningar

De sakkunniga har samma rätt som revisorerna att ta del av uppgifter och få upplysningar om Region Jämtland Härjedalen respektive dess företagsverksamhet.

DET HÄR AVSER VI GÖRA 2025

REVISIONSENS INRIKTNING

Riskanalys 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, produktivitet, effektivitet, medelsförvaltning eller i andra avseenden samt vilken **konsekvens** det skulle medföra om risken faller ut. 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 med mera.

Följande granskningsinsatser planeras:

- Ekonomisk strategi och planering
- Hantering av köer till den specialiserade vården
- Uppföljande granskning av kvalitet i vårdstatistik
- Suicidpreventivt arbete
- Intern kontroll
- Operationsverksamheten
- Investeringar
- Kunskapsstyrning
- Kris- och katastrofberedskap
- Målstyrning
- Förstudie av fast vårdkontakt

Revidering i plan Förändringar av riskbilden eller oförutsedda situationer som uppkommer kan ge upphov till omprioriteringar i revisionsplanen.

Utbildning och erfarenhetsutbyte 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 norra regionernas revisorer, inom kretsen av kommuner och regioner med egna revisionskontor (Starev), Föreningen Förtroendevalda Revisorer i mellannorrland (FFR), Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev).

Under maj 2025 kommer revisorerna i Region Jämtland Härjedalen vara värd för den årliga Norrlandsregionernas revisionskonferens.

PLANERADE REVISIONSINSATSER 2025

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Ekonomisk strategi och planering	Bakgrund Regionens ekonomiska läge är väldigt ansträngt med ett prognostiserat underskott på 500 miljoner för 2024. Det är brist på likvida medel och behov av checkkredit och ökad upplåning för investeringar och driftkostnader. Risk Brist på likvida medel kan leda till att regionen inte kan betala sina kostnader och utgifter i tid. Ökad skuldsättning för att täcka underskott medför högre räntekostnader och ytterligare ekonomiska påfrestningar. För att hantera underskott kan regionen tvingas till nedskärningar i verksamheten vilket påverkar tillgänglighet till vård och kvalitet negativt. Syfte Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen säkerställer och har en tillfredsställande ekonomisk planering som ger förutsättningar för att nå en ekonomi i balans.
Hantering av köer till den specialiserade vården inom Region Jämtland Härjedalen	Bakgrund Långa vårdköer har sedan tidigare funnits inom främst specialistsjukvården, väntetiderna har dessutom ökat under 2024. Risk Det kan finnas risk för brister i hälso- och sjukvårdsnämndens styrning och kontroll i hanteringen av arbetet med att upprätthålla tillgängligheten till specialistsjukvården. Långa väntetider kan leda till att patientens tillstånd försämras, och i väntan på exempelvis operation kan läget bli akut. Dessutom kan vård och behandling bli mer kostnadskrävande om patienters sjukdom förvärras under väntan. Syfte Granskningens syfte är att bedöma om regionen bedriver ett tillfredsställande arbete med att hantera det uppdämda vårdbehovet och minska vårdköerna.
Kvalitet i vårdstatistik (Uppföljande granskning)	Bakgrund 2023 gjordes en granskning av kvalitet i regionens vårdstatistik. Det finns flera olika problemområden med vårdstatistik. Det har påbörjats och vidtagits en hel del aktiviteter och åtgärder för att förbättra kvaliteten på vårddata samt öka nyttjande av vårdstatistik i kvalitetsarbetet. Risk Bristande vårdstatistik riskerar att försvåra det systematiska kvalitetsarbetet och att beslut fattas utifrån felaktigt underlag. Syfte Syftet med granskningen är att bedöma om de brister som framkom i den tidigare granskningen har åtgärdats.

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Suicidpreventivt arbete, ev samgranskning med ÖSD kommun	Bakgrund Region Jämtland Härjedalen ligger väldigt högt när det gäller andelelen självmord i förhållande till riket i övrigt. Regionen är ansvarig för att bedriva ett evidensbaserat suicidpreventivt arbete, där en del är att upptäcka patienter med risk för suicid. Risk Brister i det förebyggande arbetet kan leda till ökad risk för suicid, särskilt för individer som inte får det stöd de är i behov av. Utan effektiva insatser och längre väntetider kan psykisk ohälsa förvärras och som yttersta konsekvens blir suicid. Syfte Granskningen syftar till att ta reda på om regionen bedriver ett ändamålsenligt arbete med att förebygga suicid.
Intern kontroll	Bakgrund Regionstyrelsen och nämnderna har ett ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Interna kontrollen handlar om att nämnden ska ha kontroll över att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer, lagar och föreskrifter samt minska risken för oegentligheter. Risk Brister i den interna kontrollen ökar risken för ineffektiva processer och försämrad vårdkvalitet. Den kan också leda till ekonomiska förluster och ineffektivt användande av resurser samt ökad risk för bedrägerier och oegentligheter. Syfte Granskningen syfte är att ta reda på om regionstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga strukturer, effektiva processer och utför sin interna kontroll på ett tillfredsställande sätt.
Investeringar	Bakgrund Hälso- och sjukvården är beroende av tillgång till medicinteknisk utrustning som exempelvis röntgen, labb etcetera. För ett optimalt resursutnyttjande förutsätts en strategisk investeringsplanering som kan möta sjukvårdens behov på både kort- och lång sikt. Risk Avsaknad av en strategisk planering av investeringar riskerar att medföra att resursutnyttjandet av medicintekniskutrustning inte blir optimal. Syfte Syftet med granskningen är att bedöma om ansvariga nämnder har en tillfredsställande styrning och uppföljning av planerade investeringar i medicinteknisk utrustning sker på ett strategiskt sätt.

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Kunskapsstyrning	Bakgrund Kunskapsstyrning handlar om att använda evidensbaserad kunskap för att förbättra vården. Det innebär att vården ska ske närmare patienten och att patientens resa genom vården ska vara i fokus. Kunskapsstyrning inkluderar vårdförlopp, vårdprogram och behandlingsriktlinjer som är utformade för att säkerställa att vården är evidensbaserad och proaktiv. Risk Om regionen inte bedriver ett tillfredsställande arbete med kunskapsstyrning kan flera risker uppstå. Ojämlig vård kan bli ett problem, där vissa grupper inte får tillgång till den bästa möjliga behandlingen, vilket skapar skillnader i hälsa. Dessutom kan kvalitetsbrister uppstå om vårdpersonal inte följer evidensbaserade metoder, vilket kan påverka patienternas säkerhet negativt. Syfte Granskningen syftar till att ta reda på om regionen har en tillfredsställande uppföljning och kontroll av att arbetet med kunskapsstyrning bedrivs på ett tillfredsställande sätt.
Kris- och katastrofberedskap	Bakgrund Grunden för regionernas förberedelser för verksamhet under krissituationer baseras på lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför- och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. Kris- och katastrofberedskap är prioriterat hos Regionstyrelsen som bland annat har beslutat att robusthet i nivå 1-3 ska gälla för regionens hälsocentraler i länet. För att möta detta behövs bland annat åtgärder i fastigheter, rutiner och kompetens för hantering av särskilda händelser, tillgång till personal, sjukvårdsmaterial, läkemedel och rätt medicinsk utrustning samt en långsiktig finansiering. Risk Det finns risk för att regionens svåra ekonomiska situation försvårar uppbyggnaden av ökad motståndskraft och robusthet inom hälso- och sjukvården. Syfte Syftet med granskningen är att bedöma om uppbyggnaden av robustheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.
Målstyrning	Bakgrund Målstyrning innebär att verksamheten styrs genom att sätta upp mål som ska brytas ned till konkreta aktiviteter. Vid tidigare granskningar har vi noterat att målen många gånger inte är mätbara och därmed inte går att följa upp på ett objektivt sätt. Vi har även noterat att mängden mål har varit omfattande vilket försvårar arbete med uppföljning och analys för att kunna styra. Risk Otydliga mål riskerar att medarbetarna inte vet vad som förväntas av dem vilket riskerar medföra att målen inte nås. Det finns också en risk för att uppföljning och kontroll försvåras vilket kan

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
	medföra att organisationen inte upptäcker avvikelser i tid och kan genomföra korrigerande åtgärder. Syfte Syftet med granskningen är att bedöma om det finns en tillfredsställande målstyrning som säkerställer en tillfredsställande uppföljning och kontroll som möjliggör att korrigerande åtgärder kan vidtas så att fastställda mål uppnås.
Fast vårdkontakt (Förstudie)	Bakgrund Patienter blir ej erbjuden fast vårdkontakt/avsaknad av vårdkontakt. Risk Avsaknad av fast vårdkontakt innebär sämre kontinuitet i vården vilket kan leda till att viktiga symptom eller förändringar i patientens hälsotillstånd inte upptäcks i tid. Detta kan i sin tur resultera i fördröjda diagnoser och behandlingar, vilket kan förvärra patientens tillstånd. Kommunikation mellan olika vårdgivare kan bli fragmenterad, vilket leder till bristande samordning av vården. Ekonomiskt kan detta resultera i fler akuta besök och onödiga tester, vilket ökar kostnaderna för både patienter och vårdsystemet. Syfte Granskningen syftar till att ta reda på om det finns en tillfredsställande uppföljning och kontroll av att de som är i behov av fast vårdkontakt tilldelas sådan.
Granskning av operationsverksamheten (Upphandlas)	Bakgrund En effektiv operationsverksamhet har stor betydelse när det gäller kostnadseffektivitet och tillgänglighet för opererande kliniker. Risk Risken med en ineffektiv operationsverksamhet är förlängda väntetider, att inte tillgänglighetsmålen nås och högre kostnader. Ineffektiva processer kan också leda till stressig arbetsmiljö och hög personalomsättning. Syfte Granskningen syftar till att granska om operationsverksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.
Välfärdsbrott (Dialog)	Bakgrund Inom region Jämtland Härjedalens verksamheter finns risker att utsättas för välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Risker att beakta är bland annat i samband med upphandling enligt LOU. Risk Risken finns att regionen inte har ett strategiskt arbete mot välfärdsbrottslighet och riktlinjer för att förebygga att brott kan ske. Syfte Inhämta information om och status för regionens arbete mot välfärdsbrottslighet.

PRIORITERADE GRANSKNINGOMRÅDEN	
<i>Riskområde</i>	<i>Beskrivning</i>
Ekonomidirektör (Dialog)	Bakgrund Regionens strategiska arbete inom ekonomi riskerar utebli på grund av regionens svåra ekonomiska situation som tar all uppmärksamhet och kraft. Risk Det finns risk att regionens svåra ekonomiska situation gör att det framtida strategiska ekonomiarbetet uteblir och att regionen "fastnar" i att åtgärda akuta problem så att man inte når god ekonomisk hushållning. Syfte Inhämta information från ekonomidirektören hur tankar och planer ser ut avseende ekonomisk strategi och framtida planer för att nå en god ekonomisk hushållning.
Utvecklings- och Digitaliseringsdirektör (Dialog)	Bakgrund Regionens digitalisering är en avgörande faktor och viktig förutsättning för regionens verksamhetsutveckling. Risk Det finns en risk att en inbromsad digitalisering av olika anledningar kan leda till att utvecklings- och effektiviseringsarbetet inom regionen hämmas och blir eftersatt. Syfte Inhämta information från utvecklings- och digitaliseringsdirektör om hur tankar och framtida planer ser ut avseende regionens digitalisering för att arbeta effektivare och nå en god ekonomisk hushållning.

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
Granskning av årsbokslut och delårsrapport	Bakgrund Enligt kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning 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. 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. 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.
Granskning av nämnder och beredning Regionstyrelsen Hälso- och sjukvårdsnämnden Regionala utvecklingsnämnden Kollektivtrafiknämnden Patientnämnden Gemensam nämnd för samordnad upphandling Gemensam nämnd för närvård Frostviken Fullmäktigeberedning för översyn av den politiska organisationen för mandatperiod 2027–2030	Bakgrund Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de reglementen, mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. 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. 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. Revisionen planerar att träffa de tre största nämndernas presidium (regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden) samt kollektivtrafiknämnden och patientnämnden för att ställa frågor om styrning, ledning och uppföljning av verksamhet och aktuella händelser.

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Risikområde	Beskrivning
Granskning av bolag och stiftelser med mera Almi Företagspartner Mitt AB Landstingsbostäder AB Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) Norrtåg AB Samordningsförbundet i Jämtlands län Stiftelsen Jamtli Regionens stiftelser Torsta AB AB Transitio	Bakgrund Region Jämtland Härjedalen äger helt eller delvis ett flertal bolag, förbund och stiftelser. De förtroendevalda revisorerna ansvarar enligt Aktiebolagslagen för verksamhetsrevisionen i de företagen i vilka de utsetts som revisor. Granskningar genomförs med sakkunnigt stöd från revisionskontoret. Risk Det finns risk för att regionens företag inte lever upp till de mål som fullmäktige beslutat om. 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.

KALENDER 2025

Organ	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Region Jämtland Härjedalens revisorer	29	25	19	9, 14	14-15	11			16	6	19-20	17
Regionfullmäktige		11		29-30		17-18				21-22	25	
Regionfullmäktiges presidium	27			1	5	3			1	7	11	
Regionstyrelsen	21		25-26	28	27-28			26		30/9- 1/10	4-5	9
Hälso- och sjukvårds- nämnden		27		10	22	12			24-25	23	20	18
Regionala utvecklingsnämnden		18		1	13	10			16	14	18	16
Kollektivtrafiknämnden		19		2	14	11			17	15		17
Patientnämnden	23		20		15				25		20	
Gemensamma nämnden för upphandling		17			12				2		10	
Norrlandsregionernas revisionskonferens					21-22							
STAREV årskonferens					21-22							
FFR årsmöte					19-20							

Ovanstående utgör en översikt av de möten som var planerade 2024-11-08. Förändringar kan komma att ske. För aktuell information se regionens sammanträdeskalender 2025.

[Sammanträdestider - Region Jämtland Härjedalen](#)