

Sarah Pääjärvi, kommunal revisor
Tfn. 063-147527
Carina Hemmingsson, sakkunnig
Tfn: 063-147526

Projektplan för granskning av riktade statsbidrag

1 BAKGRUND

Regionens verksamheter finansieras förutom av avgifter och skatteintäkter även av generella och riktade bidrag från svenska staten och EU. De generella bidragen är att anse som finansiellt stöd utan krav på särskilt användningsområde eller viss prestation. De riktade bidragen är avsedda att stimulera utvecklingen i en bestämd verksamhet och måste i de flesta fall ansökas. Möjlighet att erhålla statsbidrag är än viktigare för verksamheter med en svag ekonomi.

Utformningen och omfattningen av de riktade statsbidragen innebär krav på regionen i form av tydlig ansvarsfördelning och uppföljning. Det är väsentligt att regionen har fastställda processer och rutiner för att identifiera möjliga bidrag att söka. Regionen måste ha en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att riktade statsbidrag används för avsedda ändamål och att eventuella återrapporteringskrav uppfylls.

Riktade statsbidrag ställer krav på mottagaren i form av motprestation som måste uppfyllas, annars finns risk att bidraget måste återbetalas. Övriga risker i samband med riktade statsbidrag kan vara att de:

- Skapar ökad administration för att hantera ansökningar, återrapportering och fordringsbevakning.
- Medför osäkra planeringsförutsättningar på grund av kort varsel, kort tidshorisont och förändrade bidragskriterier mellan åren.
- I slutändan blir kostnadsdrivande eftersom det när bidragen löper ut saknas finansiering för verksamhet som tidigare bekostats med medel från riktade statsbidrag.

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det finns risk för att styrning, ledning och den interna kontrollen avseende statsbidrag inte är tillräcklig och har beslutat att det är angeläget att genomföra en fördjupad granskning.

2 SYFTE

Granskningens syfte är att svara på om regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden har säkerställt att styrning, ledning och den interna kontrollen för hantering av riktade statsbidrag är ändamålsenlig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det en tydlig organisering och ansvarsfördelning för hantering av riktade statsbidrag, exempelvis bevakning, ansökan, genomförande och uppföljning?
- Finns det dokumenterade rutiner och kriterier för att identifiera, prioritera och ansöka om riktade statsbidrag, bevaka att bidragen erhålls samt rapportera prestationer till bidragsgivaren när villkoren så kräver?
- Sker uppföljning och åiterrapportering av erhållna statsbidrag i enlighet med de krav som är uppställda av bidragsgivaren?
- Redovisas de riktade statsbidragen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR:s rekommendation R2?
- Sker någon utvärdering av den med bidrag finansierade verksamheten när bidragen upphör/har förbrukats, inför beslut om avveckling alternativt förnyad finansiering?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden. Granskningen avgränsas till ett urval av bidrag inom områden Primärvård, Kirurgi, Kvinna, Ögon och öron, Psykiatri och kultur och bildning kopplat till riktade statsbidrag och omfattar således inte de generella statsbidragen.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen 6 kap. 6 § (2017:725)
- Reglemente för styrelse och nämnder
- Regelverk av riktade statsbidrag
- Riktlinjer Intern styrning och kontroll
- Interna regelverk och rutiner
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- RKR – rekommendation R2
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden för Region Jämtland Härjedalen.

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän. Stickprovskontroller utförs för att bedöma följsamhet till riktlinjer, delegationsordning, rutiner och redovisning inom området i hantering av statsbidrag. Granskningen avser i huvudsak år 2022 samt föregående år.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 PROJEKTORGANISATION

Ansvariga projektledare vid regionens revisionskontor är Sarah Pääjärvi, revisor och Carina Hemmingsson, sakkunnig.

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. Beräknad resurstillgång för granskningen är ca 180 timmar.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i juni och beräknas kunna slutföras november månad 2022.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen/nämnden och berörd förvaltningschef.

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 2022 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

11 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Projektledaren 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
2022-06-14

För Regionens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande

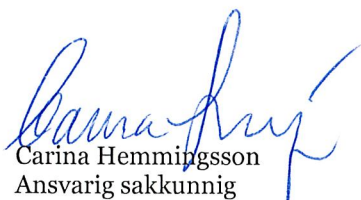
13 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänkskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

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

Östersund 2022-06-13


Carina Hemmingsson
Ansvarig sakkunnig


Sarah Pääjärvi
Ansvarig sakkunnig

Östersund 2022-06-13


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhängig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – 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?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – 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 vänskapshot?
- ⁵ – 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.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?