

Revisionsplan 2019

2019-02-19



Revisionens uppdrag

- I förtroendevalda revisorers breda uppdrag ingår att **varje år granska all verksamhet**.
- Den goda seden anger att granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan **pröva och uttala sig om ansvarstagande** för samtliga revisionsobjekt.
- Kommunstyrelsen och nämndernas ansvar för verksamheten regleras bland annat av Kommunallagens 6 kap. 6 §.
- Det blir följaktligen revisorernas uppgift att genom granskningsinsatser pröva om:
 - verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande* sätt,
 - *räkenskaperna är rättvisande*, samt om
 - den *interna kontrollen* som görs inom nämnderna är *tillräcklig*.



Revisionens uppgift

Ändamålsenlighet & ekonomisk tillfredsställelse

- Verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Styrelsen/nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Rättvisande räkenskaper

- Den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- Årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Intern kontroll

- Kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, dvs. att den förebygger, upptäcker och åtgärdar.
- Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.



Avsikten med revisionsplanen

Avsikten med revisionsplanen är att fastställa inriktning av såväl granskningsverksamhet under året som övrig verksamhet.

Detta är en preliminär revisionsplan utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Revisionsplanen utvärderas löpande under året och omprioriteringar kan komma att ske.



Utgångspunkt för granskningsarbetet

Som grund för allt granskningsarbete ligger lagstiftningens krav, SKL:s (Sverige Kommuner och Landsting) föreskrift "God revisionssed i kommunal verksamhet 2018" och regionrevisorernas reglemente.

Granskningsarbetet baseras utifrån revisionens riskanalys. Ett nationellt och ett lokalt underlag har tagits fram för detta. Granskningsinsatserna genomförs inom ramen för de budgetanslag som regionfullmäktige beslutat.



Planerad revisionsarbete 2019

Löpande följa verksamheten

- Löpande protokollsläsning

Förstudier/hearings samt studiebesök

- Omskärelse av flickor
- Ångest och depression
- Informationsfunktionens roll
- Destination Järvsö, Los-bilen, Hälsotorget i Hudiksvall, Forsa folkhögskola
- Hässelby - Åkermyntan
- Norge



Förslag på granskningar 2019

- Delårsbokslut
- Årsbokslut
- Ekonomiprocesser – intern kontroll i system och rutiner
- Ägarstyrning
- IT-säkerhet (efterlevnad av NIST)
- Investeringar
- Medicinsk teknik
- Patientsäkerhet –
Läkemedelsförskrivning
- Arbetsmarknad och kompetensförsörjning
- Fastighetsutveckling och underhåll
- Personal
- Intern kontroll



Förslag på samgranskningar med länets kommuner

- Utskrivningsklar patient
- Äldre missbrukare

