



Revisionsplan 2024

Innehållsförteckning

Revisionsplan 2024	1
<i>Innehållsförteckning</i>	<i>2</i>
1 <i>Inledning.....</i>	3
2 <i>Revisorernas uppdrag</i>	3
3 <i>Risakanalys.....</i>	3
4 <i>Granskning - revisionsåret 2024.....</i>	4
4.1 <i>Grundläggande granskning.....</i>	4
4.2 <i>Fördjupad granskning.....</i>	5
4.3 <i>Granskning av delårsrapport och årsredovisning.....</i>	6
<i>Bilaga 1: Övriga revisionsuppdrag.....</i>	<i>7</i>

1 Inledning

Av revisionsplanen framgår de granskningsinsatser som revisorerna har prioriterat för granskningsåret 2024. Planen omfattar grundläggande och fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna kan under året, vid behov, revidera revisionsplanen med anledning av omprioriteringar eller händelser som inte har kunnat förutses.

Förekomsten av övriga uppdrag, såsom lekmanrevision m.fl. uppdrag, specificeras även i planen, se bilaga 1.

2 Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag framgår av kommunallagens revisionskapitel och av det reglemente som fullmäktige har beslutat om.

Revisorerna ska pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och nämnder är tillräcklig.

Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt.

Kommunallagen och fullmäktiges revisionsreglemente ger ramarna för revisorernas uppdrag. En viktig utgångspunkt är även *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022*¹.

3 Riskanalys

Revisorerna har baserat revisionsplanen på en riskanalys, vars syfte har varit att identifiera väsentliga risker inom verksamheter, funktioner och processer i regionen. En bedömning har även gjorts av riskers konsekvens och sannolikhet. Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag.

Med riskanalysen som utgångspunkt har revisorerna gjort de prioriteringar som framgår av denna plan. Prioriteringarna ska bidra till att säkerställa revisorernas bedömningar i ansvarsprövningen. Arbetssättet syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga urval och bedömningar, s.k. revisionsrisk.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

4 Granskning - revisionsåret 2024

Planerade granskningsinsatser avseende år 2024 beskrivs i avsnitt 4.1-4.3.

4.1 Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av styrelsen samt samtliga nämnder och fullmäktigeberedningar. Granskningen innefattar måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och innefattar följande planerade granskningsinsatser:

<i>Insats</i>	<i>Inriktning</i>
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder: Regionstyrelsen Hälo- och sjukvårdsnämnden Regionala utvecklingsnämnden Patientnämnden Kostnämnden i Sollefteå Kostnämnden i Örnsköldsvik Företagshälsovårdsnämnden	Granskningen ger underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse. Det ingår även att verifiera om den interna styrningen och kontrollen fungerar på verksamhetsnivå. Inom ramen för den grundläggande granskningen genomförs även viss övergripande uppföljning av revisionsrapporter.
Revisorernas dialoger med styrelse och nämnder	Dialogerna är en del av den grundläggande granskningen. Revisorerna eftersträvar även öppenhet och kommunikation i sitt uppdrag. Dialogerna är ett viktigt inslag i det arbetet.
Revisorernas genomgång av protokoll	Syftet är bland annat att följa verksamheten och den interna styrningen och kontrollen.

4.2 Fördjupad granskning

De fördjupade granskningsinsatser som planerats för revisionsåret framgår nedan. Den nämnd som primärt avses att omfattas av granskningen anges också.

<i>Granskningsområde</i>	<i>Nämnd</i>
Ekonomistyrning – åtgärder för kostnadsreduceringar	Hälso- och sjukvårdsnämnden
Arbetsmiljö - medarbetare	Regionstyrelsen och Hälsa- och sjukvårdsnämnden
Intern kontroll inklusive skydd mot välfärdsbrottslighet	Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden samt Hälsa- och sjukvårdsnämnden
Delegering av beslutanderätt ²	Regionstyrelsen, Hälsa- och sjukvårdsnämnden samt Regionala utvecklingsnämnden
Ärendehantering – verkställighet av fullmäktiges beslut samt motioner ³	Regionstyrelsen, Hälsa- och sjukvårdsnämnden samt Regionala utvecklingsnämnden
Avvikelsehantering ⁴	Hälso- och sjukvårdsnämnden
Allmänna handlingar/dokumenthantering	Regionstyrelsen, Hälsa- och sjukvårdsnämnden samt Regionala utvecklingsnämnden
Patientsäkerhet - inhyrd personal ⁵	Hälso- och sjukvårdsnämnden
Lön ⁶	Regionstyrelsen
Ägarstyrning och uppsikt	Regionstyrelsen

² I granskningen ingår uppföljning av revisionsrapporten Nämndernas beslutanderätt, dnr 20REV32

³ I granskningen ingår uppföljning av revisionsrapporten Verkställighet av fullmäktiges beslut och styrdokument, dnr 21REV47

⁴ I granskningen ingår uppföljning av revisionsrapporten Granskning av avvikelshantering och systematiskt förbättringsarbete, dnr 21REV35

⁵ I granskningen ingår uppföljning av revisionsrapporten Patientsäkerhet – Inhyrd personal, dnr 20REV69

⁶ I granskningen ingår uppföljning av revisionsrapporten Granskning av löner, dnr 21REV34

4.3 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskningen avser delårsrapporten per 2024-08-31 och årsredovisningen per 2024-12-31.

Granskningen av räkenskaper görs i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision.

Uppdraget omfattar även om regionen efterlever balanskravet, och om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Revisionsplan 2024 har beslutats av Regionens revisorer den 29 april 2024.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör

Bilaga 1: Övriga revisionsuppdrag

<i>Kommunalförbund</i>	<i>Revisor</i>
Norrlandstingens regionförbund	Ingemar Wiklander
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län	Åke Söderberg Ingemar Nilsson Björn Hellquist

<i>Aktiebolag</i>	<i>Lekmannarevisor</i>
ALMI Företagspartner Mitt AB	Mikael Gäfvert
Ostkustbanan 2015 AB	Thomas Järf
Scenkonst Västernorrland AB	Therese Rosbach Ersättare: Ingemar Wiklander

<i>Finansiella samordningsförbund</i>	<i>Revisor</i>
Samordningsförbundet i Örnsköldsvik	Åke Söderberg
Samordningsförbundet i Kramfors	Thomas Järf
Samordningsförbundet i Sundsvall	Björn Hellquist
Samordningsförbundet i Härnösand och Timrå	Mikael Gäfvert
Samordningsförbundet i Sollefteå	Ingemar Nilsson
Samordningsförbundet i Ånge	Therese Rosbach

<i>Stiftelser</i>	<i>Revisor</i>
Stiftelsen Läns museet Västernorrland	Therese Rosbach Ersättare: Mikael Gäfvert
Avkastningsstiftelser	Samtliga revisorer