



Revisionsplan 2022

Innehållsförteckning

1	<i>Inledning</i>	3
2	<i>Revisorernas uppdrag</i>	3
3	<i>Riskanalys</i>	3
4	<i>Granskning - revisionsåret 20XX</i>	4
4.1	Grundläggande granskning.....	4
4.2	Fördjupad granskning.....	5
4.3	Granskning av delårsrapport och årsredovisning.....	6
	<i>Bilaga 1: Övriga revisionsuppdrag</i>	7

1 Inledning

Av revisionsplanen framgår de granskningsinsatser som revisorerna har prioriterat för granskningsåret 2022. 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 2018*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 2022

Planerade granskningsinsatser avseende år 2022 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 Hälso- och sjukvårdsnämnden Nämnden för hållbar utveckling Patientnämnd-Etiska nämnden Kostnämnden i Sollefteå Kostnämnden i Örnsköldsvik	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.
Grundläggande granskning av fullmäktiges beredningar: Beredningen för medborgardialog 2019-2022	Granskningen ger underlag för att bedöma om verksamheten har bedrivits på ett ändamåls-enligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.
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 framgår också.

<i>Granskningsområde</i>	<i>Inriktning och nämnd</i>
Arbetsmiljö och informationssäkerhet	Inriktning: Distansarbete Nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling
Systemförvaltning	Inriktning: Uppföljning av tidigare granskning Nämnd: Regionstyrelsen
Ekonomistyrning	Inriktning: Produktionsplanering Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Omställning till nära vård	Inriktning: Implementering av närsjukvårdsorganisationen Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Verksamhetsstyrning	Inriktning: Regionarkivet Nämnd: Regionstyrelsen
Verksamhetsstyrning	Inriktning: Ambulansverksamheten Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Verksamhetsstyrning	Inriktning: Den nya styrmodellen Nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling
Projekt	Inriktning: En uppföljande granskning av regionens projektstyrning Nämnd: Regionstyrelsen
Inköp och upphandling	Inriktning: Avtalstrohet och direktupphandling Nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling

4.3 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Nedan specificeras vad granskning av delårsrapport och årsredovisning innefattar.

<i>Insats</i>	<i>Inriktning</i>
Delårsrapport	Översiktlig granskning av räkenskaper samt bedömning av om resultatet är förenligt med regionens mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
Årsredovisning	Granskning av räkenskaper samt bedömning av om resultatet är förenligt med regionens mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Revisionsplan 2022 har beslutats av Regionens revisorer den 28 april 2022.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör

Bilaga 1: Övriga revisionsuppdrag

Bland regionens revisorer utser fullmäktige lekmanrevisorer till regionens aktiebolag och revisorer till stiftelser. Fullmäktige utser även revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund i enlighet med respektive förbundsordning. Revisorerna utses bland regionens revisorer.

<i>Kommunalförbund</i>	<i>Revisor</i>
Norra sjukvårdsregionförbundet	Else Ammor
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län	Mikael Gäfvert Åke Söderberg Thomas Jäarf

<i>Aktiebolag</i>	<i>Lekmanrevisor</i>
ALMI Företagspartner Mitt AB	Eva Sonidsson Mikael Gäfvert (ersättare)
Scenkonst Västernorrland AB	Ingemar Wiklander Ann-Katrin Holmgren (ersättare)

<i>Finansiella samordningsförbund</i>	<i>Revisor</i>
Samordningsförbundet i Örnsköldsvik	Åke Söderberg
Samordningsförbundet i Kramfors	Ann-Katrin Holmgren
Samordningsförbundet i Sundsvall	Eva Sonidsson
Samordningsförbundet i Härnösand och Timrå	Therese Rosbach
Samordningsförbundet i Sollefteå	Thomas Jäarf
Samordningsförbundet i Ånge	Anita Bdioui

<i>Stiftelser</i>	<i>Revisor</i>
Stiftelsen Läns museet Västernorrland	Anita Bdioui Therese Rosbach (ersättare)
Avkastningsstiftelser	Samtliga revisorer