



# Revisionsplan 2021

---

## Innehållsförteckning

Revisionsplan 2021 .....	1
1. Inledning .....	3
2. Revisorernas uppdrag .....	3
3. Riskanalys .....	3
4. Granskning - revisionsåret 2021 .....	4
4.1 Grundläggande granskning .....	4
4.2 Fördjupad granskning .....	5
4.3 Granskning av delårsrapport och årsredovisning .....	6
Bilaga 1: Övriga revisionsuppdrag .....	7

## 1. Inledning

Av revisionsplanen framgår de granskningsinsatser som revisorerna har prioriterat för granskningsåret 2021. 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*<sup>1</sup>.

## 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.

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

## 4. Granskning - revisionsåret 2021

Planerade granskningsinsatser avseende år 2021 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 styrelsen och nämnderna: <ul style="list-style-type: none"><li>• Regionstyrelsen</li><li>• Hälso- och sjukvårdsnämnden</li><li>• Nämnden för hållbar utveckling</li><li>• Patientnämnden-Etiska nämnden</li><li>• Kostnämnden i Sollefteå</li><li>• Kostnämnden i Örnsköldsvik</li></ul>	Granskningen ger underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse.  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 ändamålsenligt 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	Inriktning: Hot och våld mot anställda Nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling
Ekonomistyrning och tillgänglighet	Inriktning: Produktionsplanering och andra åtgärder för ökad tillgänglighet Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Implementering av politiska beslut	Inriktning: Verkställighet av fullmäktiges beslut och styrdokument Nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling
Vårdokumentation	Inriktning: Förberedelse – införande av nytt vårdinformationsstöd Nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden
Lön	Inriktning: Löneutbetalning – intern kontroll Nämnd: Regionstyrelsen
Verksamhetsstyrning	Inriktning: Regionarkivet Nämnd: Regionstyrelsen
Verksamhetsstyrning	Inriktning: Folkvandvården Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Verksamhetsstyrning	Inriktning: Transportverksamheten Nämnd: Regionstyrelsen
Brand- och skalskydd	Inriktning: Intern styrning och kontroll Nämnd: Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling
Samverkan vård- och vårdplanering	Inriktning: Samverkan - barn och unga med psykisk ohälsa Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Utbetalningsprocessen	Inriktning: Intern kontroll Nämnd: Regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling
Avvikelsehantering	Inriktning: Systematiskt förbättringsarbete Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionstyrelsen

<i>Granskningsområde</i>	<i>Inriktning och nämnd</i>
Omställning till nära vård	Inriktning: Styrning av omställningsarbetet Nämnd: Hälso- och sjukvårdsnämnden
Allmän regional utveckling	Inriktning: Internationella uppdrag Nämnd: Regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling
Inköp och upphandling	Inriktning: Avtalstrohet och direktupphandling Nämnd: Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Nämnden för hållbar utveckling
Intäktprocess	Inriktning: Riktade statsbidrag Nämnd: Regionstyrelsen

### 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 2021 har beslutats av Regionens revisorer den 29 april 2021.

#### REGIONENS REVISORER

Else Ammor  
*Ordförande*

Birgitta Arnberg  
*Revisionsdirektör*

## Bilaga 1: Övriga revisionsuppdrag

Bland regionens revisorer utser fullmäktige lekmanarevisorer 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 <sup>2</sup>	Mikael Gäfvert Åke Söderberg Thomas Jäarf

<i>Aktiebolag</i>	<i>Lekmanarevisor</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

<sup>2</sup> Kommunalförbundets direktion utser lekmanarevisorer för de bolag som ägs av förbundet. Lekmanarevisorerna i dessa bolag utses bland förbundets revisorer.