

# Revisionsplan 2021

2021-05-20

**Region Blekinge**

## Innehållsförteckning

1	Inledning	1
2	Revisionsplan	1
2.1	Granskning av delårsbokslut och årsbokslut	1
2.2	Grundläggande granskning	2
2.3	Risk- och väsentlighetsanalys samt fördjupade granskningar	2
3	Prioriterade granskningar	2
4	Ansvarsprövning	3

## 1 Inledning

De förtroendevalda revisorerna har regionfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

- *verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*
- *räkenskaperna är rättvisande*
- *den interna kontrollen som görs är tillräcklig.*

Arbets sättet ska vara framåtriktat och stödjande till verksamheterna. Det yttersta syftet med granskningen är att ge regionfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Lekmannarevisorerna för de bolagen som regionen har intresse i, granskar om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

## 2 Revisionsplan

Revisorerna fastställer årligen en revisionsplan som behandlar följande

- *granskning av delårsbokslut och årsbokslut*
- *grundläggande granskning*
- *fördjupade granskningar.*

### 2.1 Granskning av delårsbokslut och årsbokslut

Översiktlig granskning sker av delårsbokslut per 31 augusti 2021.

Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Revision av regionens årsbokslut och sammanställd redovisning sker per den 31 december 2021. Målet med granskning av årsbokslutet är att få en grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder och styrelse.

## 2.2 Grundläggande granskning

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen och God revisionssed ger vägledning i hur granskningen ska anpassas. God revisionssed anger vad som bör ingå som övergripande frågeställningar i en grundläggande granskning. Utöver den grundläggande granskning läser de förtroendevalda revisorerna protokoll och handlingar och uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Dessutom har revisionen ambition att träffa alla nämnders presidium minst en gång under året.

## 2.3 Risk- och väsentlighetsanalys samt fördjupade granskningar

Revisorerna väljer utifrån den grundläggande risk- och väsentlighetsanalysen och de prioriterade områdena ut fördjupade granskningsobjekt. Riskbedömningen görs utifrån perspektiv av konsekvens och sannolikhet som kan visa på ett antal områden, där revisorerna behöver mer information och kunskap inför den slutliga ansvarsbedömningen.

Utifrån riskbedömningen har revisorerna beaktat revisionsrisken dvs. risken för att revisorerna gör felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen eller inte förmår lyfta fram väsentliga förhållanden som har betydelse för ansvarsprövningen.

Utöver ovanstående metoder kan revisorerna i samråd med fullmäktiges presidium överenskomma om granskningar av särskild art om sådana behov uppstår under året. Fördjupade granskningar utförs av sakkunniga biträden.

## 3 Prioriterade granskningar

Utifrån riskvärdering och iakttagelser har följande granskningar av särskilt intresse beslutats:

- Granskning av redovisning av investeringar
- Granskning av investeringsprocessen
- Granskning av implementering av förvaltningsorganisation
- Granskning av löneprocessen
- Granskning av produktivitet och effektivitet inom hälso- och sjukvården

*Vidare har vid riskbedömningen ytterligare möjliga granskningar identifierats:*

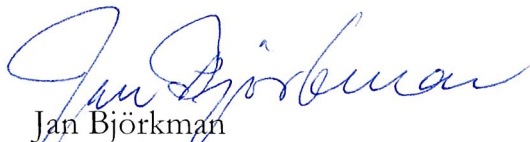
- Granskning huruvida hälso- och sjukvårdsnämnden utövar en ändamålsenlig styrning och ledning över hjärtsjukvården.

Vidare kommer uppföljningar att göras av tidigare granskningar från 2020.

Förutom ovanstående aktiviteter kan omprioriteringar och tillägg ske utifrån oförutsedda händelser och ekonomiska förutsättningar.

## **4 Ansvarsprövning**

Utifrån resultatet av årets revisionsinsatser och granskningar, prövar revisorerna om styrelse, nämnder och beredningar har fullgjort sitt uppdrag. I bedömningen ingår att ta ställning till om anmärkning ska riktas och om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller avstyrkas. Bedömningen kommuniceras med fullmäktige i ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen.

  
Jan Björkman  
Ordförande revisionen