

Revisionsplan 2019

1. Inledning

Revisionsplanen är revisionens verksamhetsplan för 2019 och innebär en plan över hur revisionens uppdrag kommer genomföras under verksamhetsåret.

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen och kompletteras i Region Blekinges reglemente för revisorerna. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser i den omfattning som följer av god revisionsred i offentlig verksamhet.

Revisorerna ska pröva;

- om verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* sätt,
- om verksamheten sköts på ett *ekonomiskt tillfredsställande* sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande, samt
- om den *interna kontrollen* är tillräcklig

Revisionsplanen upprättas i syfte att fokusera granskningsinsatserna mot områden med bedömd hög revisionsrisk. Revisionsplanen har tagits fram med stöd av väsentlighets- och riskanalys som genomförts av EY samt utifrån de samlade granskningserfarenheterna från mandatperioden.

Revisionsplanen behandlar;

- grundläggande granskning
- fördjupade revisionsprojekt
- tidplan

2. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har framförallt två syften, dels uppfylla kraven på att all verksamhet i någon omfattning ska granskas, dels fungera som en form av radar som fångar upp omständigheter som uppstår under verksamhetsåret och som kan innebära en förhöjd revisionsrisk.

För att uppfylla kravet på årlig granskning av all verksamhet genomför revisorerna i Region Blekinge en övergripande granskning där styrelser, nämnder och förvaltningar bjuds in till revisionssammanträden för att bland annat diskutera verksamheternas interna styrning och kontroll. Mötena ger, tillsammans med andra granskningsaktiviteter, underlag till ansvarsprövningen. De ger också underlag till att uppdatera väsentlighets- och riskanalysen och planeringen av revisionsarbetet kommande år.

I revisorernas årliga granskning ingår också den kontinuerliga bedömning av varje nämnds verksamhet, som sker genom revisorernas fortlöpande bevakning.

Revisionens sakkunniga biträden kompletterar dessa granskningar av styrelsernas och nämndernas ansvarsutövande med insamlande och genomgång av centrala dokument samt vid behov möten och samtal med ledande tjänstemän i förvaltningsorganisationen.

I kategorin grundläggande granskning ingår dessutom analys och granskning av delårs- och årsbokslut, informationsmöten och studiebesök.

2.1 Granskning av delårsbokslut per 31 augusti

Från och med år 2005 riktas krav på revisionen att granska en delårsrapport omfattande minst 6 månader, högst 8 månader, enligt proposition 2003/04:105 *God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting*. För regionens del innebär det att såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål av betydelse för den ekonomiska hushållningen skall fastställas i budgeten.

Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål.

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet utgör en viktig information inför granskningen av årsbokslutet. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig presentation och revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten till fullmäktige.

2.2 Granskning av årsbokslut

I den löpande ekonomiska granskningen och i bokslutsgranskningen görs bedömningen om räkenskaperna är rättvisande och redovisas i särskild rapport. Granskningen av intern kontroll i redovisningsrevisionen syftar till att kontrollera om rutiner och kontroller finns som säkerställer att den löpande redovisningen och årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning d v s att

- tillgångar och skulder existerar och avser regionen
- tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt
- regionens samtliga tillgångar och skulder redovisats
- inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt och avser verksamhetsåret
- årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed enligt de regler och anvisningar som finns för kommuner och regioner

Granskningen syftar även till att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslutade mål med avseende god ekonomisk hushållning. Granskningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse och nämndernas verksamhetsberättelser
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Finansieringsanalys
- Investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning

Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig rapport och i det slutliga uttalandet i den årliga revisionsberättelsen.

3. Fördjupade revisionsprojekt

Fördjupade revisionsprojekt syftar till mer detaljerade, avgränsade granskningar med syfte att klargöra områden med bedömd hög revisionsrisk. De fördjupade revisionsprojekten identifieras främst i samband med risk och väsentlighetsanalysen för att reducera revisionsrisken i inom berörda områden.

I planeringsfasen sker en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys avseende verksamhetsåret 2019. Med hjälp av analysen inriktas revisionen mot de områden där revisionsrisken bedöms vara som störst. Det innebär att revisorerna identifierar händelser och företeelser som påverkar, hindrar eller hotar att uppdrag och mål för verksamheten kan genomföras eller nås. Det sker bl.a. utifrån kunskap om verksamheten, styrelsens eller nämndernas egna analyser, värdering och hantering av risker, en aktiv omvärldsbevakning och tidigare granskningar.

Revisorerna bedömer konsekvens och sannolikhet dvs. hur allvarligt det är eller blir om händelsen eller företeelsen förekommer eller realiseras (konsekvens) samt hur troligt det är att händelsen eller företeelsen finns eller inträffar (sannolikhet).

Det sakkunniga biträdet presenterar under ett planeringsmöte diskussionsunderlag till revisorernas risk och väsentlighetsanalys samt dokumenterar slutsatserna av denna i en revisionsplan för verksamhetsåret 2019.

För verksamhetsåret 2019 har följande fördjupade revisionsprojekt planerats:

Uppföljning av 2017 års granskningar	Genomförs jan-feb 2020
Granskning av tillgänglighet	Genomförs maj-okt 2019
Granskning av digitaliseringsarbetet (E-hälsa)	Genomförs juni-okt 2019
Granskning av regional utveckling	Genomförs juni-nov 2019
Granskning av arbetet med att förhindra vårdskador	Genomförs under aug-nov 2019

3.1 Uppföljning av 2017 års granskningar

En väsentlig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat och effekter granskningarna skapat i verksamheterna.

4. Tidplan

Granskningar 2019 Region Blekinge	Rapporteras
Uppföljning av 2017 års granskningar	Februari 2020
Tillgänglighet	Okt 2019
E-hälsa (Digitalisering)	Sep/okt 2019
Vårdskador	Nov/dec
Regional utveckling	November
Delårsrapport	November 2019
Årsbokslut	Mars/april 2020