

# Revisionsplan 2020

2020-05-15

**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 2020.

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 2020. 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 regionens hantering av information till patienter.
- Granskning av regionens finansförvaltning
- Granskning av regionstyrelsens interna kontroll avseende regionens informationssäkerhet.
- Granskning av regionstyrelsens uppsiktsplikt av att regelverket kring ärendehantering och dokumenthantering.

*Vidare har vid riskbedömningen ytterligare möjliga granskningar identifierats:*

- Granskning om regionstyrelsen och nämnderna har ett ändamålsenligt arbetssätt avseende personalplanering och arbetstidsförläggning.
- Granskning av arbetssätt avseende kompetensförsörjning och rekrytering
- Granskning huruvida hälso- och sjukvårdsnämnden utövar en ändamålsenlig styrning och ledning över hjärtsjukvården.

Vidare kommer att uppföljning att göras av tidigare granskningar från 2019.

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