

Regionens revisorer

2019-05-20

Dnr: REV 26-2019

Fullmäktiges presidium

Inkom: 2019 - 05 - 22

Dnr:

Revisorernas underlag för budget år 2020

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagen. Regionens revisorer är ett demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att årligen granska den verksamhet som styrelser och nämnder bedriver i regionen. Med hjälp av revisorernas granskningar får fullmäktige ett genomarbetat underlag inför sin ansvarsprövning.

Revisionen är en positiv kraft i arbetet med att utveckla regionen och uppnå fullmäktiges mål. I samband med granskningar lämnar revisorerna rekommendationer med förslag på förbättringar. Revisorerna och deras sakkunniga genomför också en rad dialogmöten med företrädare för styrelser, nämnder, tjänstepersonsledning och verksamheter i syfte att utveckla regionen. Revisorerna bidrar till att regionen arbetar smartare och effektivare och bättre hushållar med sina medel.

Riskerna ökar

De senaste årens granskningar visar på svårigheter för styrelsen och flera av de övriga nämnderna att styra och kontrollera sina ansvarsområden. Uppföljande granskningar visar att styrelsen och nämnderna inte i tillräcklig grad lyckats att rätta till brister som tidigare granskningar uppmärksammat. När revisorerna genomför sina riskanalyser framkommer att risknivån i regionen totalt ökat. Analyserna visar dels på nya risker inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden, dels att tidigare identifierade risker ofta kvarstår. Särskilt oroande är den svåra ekonomiska situationen för regionen.

Uppdraget större

År 2019 bildades Region Västerbotten. Det innebär att uppdragen för Västerbottens läns landsting och Kommunalförbundet i Västerbottens län samt vissa uppgifter som hanterades av länsstyrelsen samlades i en gemensam organisation. Revisorerna har påbörjat insatser för att planera och genomföra granskningen av den nya organisationen. Initialt kommer extra tid att behöva läggas på att analysera risker, uppdrag och ansvarsförhållanden i den nya organisationen.

Därutöver är regionen medlem, förvaltare eller ägare av ca 40 kommunala bolag, kommunalförbund, stiftelser, fonder, samordningsförbund och föreningar. Variationen på de olika organisationernas omfattning och inriktning är stor.

2019-05-20

Revisorerna i regionen har i uppdrag att granska ca 25 av dessa organisationer. Revisionskontoret har beräknat att det behövs 1 - 2 årsarbeten för sakkunniga att genomföra grundläggande granskning av dessa organisationer. I denna kalkyl ingår inga fördjupade granskningar. I syfte att möjliggöra att kapacitet byggs upp på revisionskontoret har fullmäktige för år 2019 beviljat revisorerna en tillfällig resursförstärkning på 550 000 kronor. Principen är dock att företagen själva ska stå för sina revisionskostnader. Det är därför angeläget att fullmäktige i ägarstyrningen säkerställer att företagen har en tillräcklig finansiering för den revision som ska utföras.

Kraven på kommunal revision ökar

Under den senaste 10-årsperioden har förändringar i kommunallagen, lagen om kommunal redovisning, god revisionsred, normgivning från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV) och Rådet för kommunal redovisning medfört att kraven på revisionen ökat. Denna utveckling är positiv eftersom den bidrar till att göra revisionen bättre. De ökade kraven medför dock ökade kostnader för revisionen.

Revisionsanslaget minskar i fasta priser

I fasta priser har revisionsanslaget i Region Västerbotten minskat med ca 600 000 kronor sedan år 2005. Detta motsvarar en minskning med ca 10 procent av revisionsanslaget. Av nedanstående tabell framgår att revisionsanslaget också minskat i förhållande till regionens bruttokostnader. Att anslaget ökade år 2019 förklaras av att revisionsanslagen från landstinget och Kommunalförbundet i Västerbottens län slogs ihop till ett anslag. I tabellen nedan ingår inte det tillfälliga anslag på 550 000 kronor som fullmäktige beviljade för år 2019 i syfte att bygga upp kapaciteten på revisionskontoret för att granska kommunala bolag med flera.

Revisionsanslaget i Region Västerbotten

Mkr	2005	2010	2015	2017	2018	2019
Revisionsanslaget i löpande priser	5,5	6,0	6,3	6,6	6,8	7,45
Revisionsanslaget i 2005 års priser*	5,5	5,2	4,7	4,7	4,6	4,9
Revisionsanslagets andel i promille av verksamheternas bruttokostnader	0,83	0,73	0,66	0,64	0,62	0,68
Verksamheternas bruttokostnader i löpande priser**	6 598	8 191	9 544	10 317	10 961	10 879

* Beräknat med hjälp av landstingsprisindex (LPI) exklusive läkemedelskostnader.

Det fasta priset för år 2019 bygger på en prognos att LPI ökar med 3,1 procent.

** Åren 2005-2018 avser faktiskt utfall. År 2019 avser budgeterad bruttokostnad.

2019-05-20

Ingen kompensation för höjda arvoden

Revisorernas budget för år 2019 var inte kompenserad för fullmäktiges beslutade höjning av revisorernas fasta arvoden. Arvodeshöjningen innebär en årlig ökning av revisorernas kostnader med cirka 225 000 kronor.

Jämförelse med andra regioner

I tabellen nedan finns uppgifter om hur anslagen till revisionskollegierna i de fyra Norrlandsregionerna har utvecklats under perioden 2011 - 2019. Tidigare hade Region Norrbotten betydligt högre revisionsanslag än övriga Norrlandsting. En kraftig sänkning av anslaget år 2019 har dock medfört att Region Norrbotten har lägre anslag än både Region Västerbotten och Region Västernorrland. Genom sammanslagningen år 2019 av revisionsanslagen i Västerbottens läns landsting och Kommunalförbundet i Västerbottens län har Region Västerbotten det högsta revisionsanslaget av Norrlandsregionerna. I förhållande till verksamheternas totala kostnader har dock Region Västerbotten det lägsta anslaget.

Anslag till revisionen i de fyra Norrlandsregionerna, löpande priser

Region	År 2011 Mkr	År 2018 Mkr	År 2019 Mkr	År 2011-2019 Förändring %	Revisionkostn Kr/Invånare år 2018	Revisionkostn/ total verksam- hetskostn 2018, promille
Norrbotten	7,4	8,9	6,3	-15 %	25	0,69
Västernorrland	5,3	7,0	7,2	36 %	29	0,84
Västerbotten	6,1	6,8	7,45	22 %	28	0,68
Jämtland/ Härjedalen	4,8	4,9	5,0	4 %	38	0,99

Omfördelning av revisorernas blandmodell

Utöver stöd från revisionskontoret köper revisorerna också sakkunnigt stöd från revisionsbyråer. Vi har haft god erfarenhet av denna blandmodell. Under de senaste åren har dock konsultmarknaden för revision på nationell nivå försvagats. Det har varit svårt att hitta konsulter som levererat tillräcklig kvalitet. År 2018 beslutade revisorerna om en omfördelning av denna blandmodell. En del av konsultbudgeten fördes över till budgeten för det egna kontoret och med dessa medel finansierades en extra tjänst. Syftet med omfördelningen var att minska beroendet av externa konsulter och säkra tillgången till kvalificerat sakkunnigt stöd. Omfördelningen innebär att bemanningen på revisionskontoret utökades från 5 till 6 sakkunniga.

Med hjälp av det extra anslaget på 550 000 kronor kommer revisionskontoret från och med hösten 2019 att utökas till 7 sakkunniga. Denna utökade bemanning kommer från och med år 2020 att finansieras av intäkter från granskningen av regionens kommunala företag.

2019-05-20

Hemställan

För att hantera den ökade risknivån och det ökade behovet av revision har revisorerna löpande arbetat med att effektivisera granskningsinsatserna. Revisorerna har också kraftigt prioriterat vilka granskningar som måste göras. Denna prioritering har medfört en eftersläpning i granskningsarbetet. Identifierade risker som normalt borde granskas har hamnat på en observationslista. Under de senaste åren har denna observationslista blivit längre (se bilaga 1). På sikt är detta inte en hållbar utveckling för regionen.

Regionens revisorer är en positiv kraft i arbetet med att utveckla regionen och uppnå fullmäktiges mål. Det är angeläget att det finns resurser för att säkerställa en revision med tillräcklig kvalitet för att år 2020 granska styrelser, nämnder och beredningar i regionen och dess kommunalförbund, kommunala bolag, stiftelser, fonder m.m. Region Västerbottens ekonomiska situation med svårigheter för verksamheterna att uppnå ekonomisk balans ställer ökade krav på revisionen. I och med regionbildningen år 2019 har även nya verksamheter och kostnader för revisionen tillkommit. Inte minst de ökade kostnaderna på cirka 225 000 kronor per år i form av ökade arvoden.

Med ovanstående som grund gör vi följande budgetäskande:

- Kompensation med 225 000 kronor till följd av ökade arvoden
- Ett revisionsanslag i 2019 års nivå
- Uppräkning med löne- och prisindex.

Totalt äskat belopp är 7 675 000 kronor samt uppräkning med löne- och prisindex.

För regionens revisorer



Edward Riedl
Ordförande



Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilagor:

1. Observationslista för år 2019

2019-05-20

Bilaga 1 – Observationslista för år 2019**Riskområde verksamhet**

1. Risk för otillräckliga operationsresurser
2. Insatser för att minska behovet av hyrpersonal
3. Dimensionering av vårdplatser och konsekvenser för patientsäkerhet
4. Vuxenpsykiatri*
5. Risker med låg tillgänglighet till vården*
6. Signeringar i journalsystem*
7. Systematiska arbetet med patientsäkerhet - Exempelvis avvikelshantering*
8. Arbetet med att utveckla en sammanhållen sjukhusstruktur*
9. Kontroll över arbetsscheman och jourarbeten
10. Arbetet med att utveckla vården med hjälp av digital teknik, 1177 m.m.*
11. Styrning och kontroll över FoU
12. Styrning och kontroll över ALF-avtalet*
13. Styrning och kontroll över TUA-avtalet*
14. Remisshantering*
15. Risk för ojämlig vård*
16. Regionens folkhälsoarbete*

Riskområde ekonomi

17. Regionens budgetprocess – Kontroll över exempelvis kostnader för personal, utomlänsvård, regionvård och läkemedel.
18. Kontroll över fakturor för regionvård och utomlänsvård
19. Följsamhet till fullmäktiges attestreglemente
20. Risker med regionavtalet
21. Medelsförvaltning
22. Regionens leverantörsregister
23. Arvoden till förtroendevalda
24. Kontroll över bidrag till föreningar

Riskområde personal

25. Personal- och kompetensförsörjning
26. Stress och hög arbetsbelastning*
27. Kontroll över personalkostnader
28. Styrning och kontroll över AT och ST m.fl.
29. Styrning och kontroll över stöd till chefer
30. Hot och våld*
31. Landstingets systematiska arbetsmiljöarbete*
32. Kontroll över bisysslor

Riskområden inom beslutsprocesser

33. Risk för otillräckligt tjänstemannastöd till styrelsen och nämnder
34. Ärendeberedning
35. Regionens ledningssystem
36. Kontroll över strategiska råd och grupper
37. Kontroll över beslut i universitetssjukvårdsstyrelsen

Riskområde stödfunktioner

38. Upphandling och inköp
39. Regionens miljöarbete
40. Informationssäkerhet och följsamhet till dataskyddsförordningen
41. Styrning och förvaltning av landstingets IT-verksamhet och IT-system*
42. IT-systemens robusthet - Exempelvis förekomsten av avbrottsplaner
43. Behörigheter till IT-system
44. Kontroll över medicinskteknisk utrustning*
45. Styrning och kontroll över sjukresor*
46. Säkerhet och beredskap*
47. Regionens brandskyddsarbete
48. Försörjning av el, vatten, värme m.m. till regionens fastigheter
49. Planerat fastighetsunderhåll*
50. Hantering av sjuka hus*
51. Strategisk lokalförsörjning*
52. Vårdnära service*
53. Städning av vårdlokaler*
54. Styrning och kontroll över kollektivtrafik
55. Diarieföring och hantering av allmänna handlingar

Riskområde oegentligheter

56. Regionens arbete med att förebygga oegentligheter

* Inte granskat de senaste 5 åren