

Revisorernas redogörelse för 2022

Revisorerna, vars uppdrag regleras i författningar och lokala föreskrifter - kommunallagen, aktiebolagslagen och fullmäktiges revisionsreglemente - är fullmäktiges instrument för granskning av all den verksamhet som regionen bedriver. I detta granskningsarbete biträds vi av sakkunniga vilka utgörs av såväl egen anställd personal (revisionschef) som upphandlade konsulter från de revisions/konsultföretag vi har avtal med.

2022 års granskningsverksamhet

Vår ambition är att granskningsarbetet, med bibehållande av en hög integritet, ska vara stödjande och utvecklande för granskade verksamheter. För att uppnå detta strävar vi mot att granskningarna skall genomföras av personer med goda kunskaper om de granskade verksamheterna, och att granskningarna ska vara aktuella och återspegla pågående skeenden. Vi har också en ambition att regelbundet genomföra uppföljningsgranskningar av sådana granskningar vi bedömt som särskilt viktiga.

2022 års granskningsarbete har initialt påverkats av den pandemi som under 2020 drabbade landet. Detta har medfört att vissa aktiviteter som t.ex överläggningar med styrelser och nämnder skjutits på framtiden. Vårt granskningsarbete har dock i huvudsak följt den av oss antagna revisionsplanen för året.

Granskningsverksamheten har utgjorts av dels grundläggande granskning som utöver protokollsgranskning även omfattar bl a en särskild granskning av samtliga nämnder och styrelserns internkontrollarbete, dels redovisningsrevision som omfattar granskningar av delårsrapport och årsbokslut, inklusive en fördjupad granskning av redovisning av leasing. Vi har dessutom genomfört ett flertal fördjupade granskningar. Inriktningen mot hälso- och sjukvårdens verksamheter har dock begränsats med anledning av att pandemins effekter fortfarande påverkade vården i samband med upprättandet av vår revisionsplan för 2022 men har ändå omfattat granskning av regionens uppföljning av vårdval samt granskning av kompetensutveckling inom hälso- och sjukvården.

Andra granskningar under året har utgjorts av regionens tillhandahållande av tandvård, arbetet med Agenda 2030, anskaffning av konst, ansvaret för förtroendevaldas trygghet, regionens finansförvaltning, kontrollen av onormala ersättningar, kapacitet och sårbarhet vid regionstyrelsens förvaltning samt regionens fastighetsunderhåll. Under året har också en uppföljningsgranskning av regionens brandskyddsarbete genomförts liksom en förstudie av regionens samverkan med kommunerna.

Resultatet av de enskilda granskningarna har redovisats i särskilda gransknings-PM som tillställts ansvariga nämnder och styrelser.

Granskningsarbetet och övriga för oss viktiga frågor har regelbundets återkopplats till fullmäktige genom korta men regelbundna informationspass vid fullmäktigesammanträden, genom träffar med fullmäktiges presidium, genom att fullmäktige löpande får del av samtliga gransknings-PM och granskningsrapporter, samt genom överlämnande av vår bedömning av måluppfyllelsen i samband med delårsbokslutet.

Lekmannarevisorer i de bolag regionen är delägare i respektive revisorer i stiftelser (ej donationsfonder) utses bland regionens förtroendevalda revisorer. Bolagens och stiftelsernas bokslut omfattas dock inte av våra uttalanden i revisionsberättelsen då dessa tidsmässigt inte anpassat sina bokslut till regionens bokslut.

Vårt granskningsarbete har också omfattat granskningen av de donationsstiftelser som förvaltas av regionen.

Region Dalarnas revisorer