

Revisionsplan 2019

Sammanfattande revisionsplan 2019

Revisionsplanen har tagits fram med en risk- och väsentlighetsanalys av hela Region Jönköpings läns organisation. Vid riskanalysen har 25 riskområden identifierats som revisionen behöver hantera under revisionsåret 2019.

Dessa risker kan hanteras på olika sätt. Enligt SKL:s skrift *God revisionsred i kommunal verksamhet 2018* ska granskning ske årligen och består av grundläggande granskning, fördjupad granskning samt delårsrapport & årsredovisning.

Fördjupade granskningar inom följande områden planeras under året:

1. Bemanningsproblematiken, RAK
2. Intern kontroll- fortsättning från 2018, FS
3. Budget- och planeringsprocessen
4. Regelefterlevnad – patientlagen
5. Avvikelsehanteringsprocessen
6. Beroendet av att hyra in arbetskraft
7. Arbetsmiljön, övergripande och SPIRA
8. Tillgängligheten inom Sjukvården
9. Tillgängligheten inom Tandvården
10. Fysisk säkerhet för personal, patienter och trafikanter

Utöver detta genomförs även grundläggande granskning genom besök hos samtliga nämnder, läsning av protokoll, besök på revisionsnämnderna av tjänstemän samt att revisionschef intervjuar tjänstemän.

Granskningen av delårsrapport & årsredovisning genomförs av sakkunnigt biträde med separat risk- och väsentlighetsanalys som grund.

Revisionsplanen kan komma att ändras och kompletteras om information uppkommer under året som innebär att risker uppkommer som behöver hanteras av revisionen.

Innehållsförteckning

Sammanfattande revisionsplan 2019	2
1. Revisionsstrategi.....	1
1.1 Revisorernas uppdrag.....	1
1.2 Visioner och mål.....	1
2. Revisionsmetodik.....	3
2.1 Grundläggande granskning.....	3
2.1.1 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.....	5
2.2 Fördjupad granskning.....	5
2.3 Uppföljningar.....	6
2.4 Lekmannarevision.....	6
2.5 Intern kontroll.....	7
2.5.1 Kommunikation och dialog.....	7
2.5.2 Dokumentation.....	8
2.5.3 Kvalitetssäkring.....	8
2.6 Grunderna för kritik enligt Kommunallagen.....	9
3. Riskområden som omfattas av granskningen 2019.....	10
3.1 Regionstyrelsen.....	10
3.1.1 Regionstyrelsens uppsiktsplikt.....	10
3.1.2 Framtidens sjukvård 2030.....	11
3.1.3 Intern kontroll.....	11
3.1.4 Bemanningsproblematiken, Resursutnyttjande.....	12
3.1.5 Budget- och planeringsprocessen.....	13
3.1.6 Finansiering av investeringar.....	13
3.1.7 Regelefterlevnad – patientens rätt.....	14
3.1.8 Beroendet av att hyra in arbetskraft.....	14
3.1.9 Arbetsmiljö.....	15
3.1.10 Avvikelsehanteringsprocessen.....	15
3.1.11 Säkerhet för personal, patienter och trafikanter.....	16
3.2 Nämnden för folkhälsa och sjukvård.....	16
3.2.1 E-hälsolösningar.....	16
3.2.2 Område Psykiatri.....	17
3.2.3 Tillgänglighet inom sjukvården.....	18
3.2.4 Kostnader i vården.....	19
3.2.5 Tandvård.....	20
3.3 Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet.....	20
3.3.1 Generell kompetensförsörjning för länets näringsliv - specifikt industri.....	20
3.3.2 Bidragsutbetalningar Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet.....	21
3.3.3 Område Smålands musik och teater (SMOT).....	21
3.4 Nämnden för trafik, infrastruktur och miljö.....	22

3.4.1	Finns resurser för att ta fram och genomföra trafikförsörjnings- och länstrafikprogrammen	22
3.4.2	Självfinansieringsgraden kontra ökade kostnader i länstrafiken	22
3.5	Tvärgående processer	23
3.5.1	Informationssäkerhet	23
3.5.2	Löneprocessen	23
3.6	Granskningar i samverkan.....	24
3.6.1	Sydöstra Sjukvårdsregionen	24
3.6.2	Samverkan med kommuner i Region Jönköpings län	24

1. Revisionsstrategi

Revisorernas granskningsuppdrag samt grundläggande värden och förhållningssätt framgår av kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet. Revisorernas uppdrag regleras även i revisionsreglementet, fastställt av regionfullmäktige, samt i revisorernas arbetsordning.

I revisionsplanen framgår revisionens gemensamma grund för det löpande revisionsarbetet på lång sikt och på årlig basis.

1.1 Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag i enlighet med Kommunallagen är ytterst att pröva frågan om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt lägga förslag till regionfullmäktige, som fattar beslut i ansvarsfrågan. Årets samtliga genomförda granskningar ligger till för regionrevisionens förslag till ansvarsprövning som redovisas i revisionsberättelsen.

Revisionens mål med utförda granskningar, i komplement till ansvarsprövningen, är att bidra till Region Jönköpings län utveckling och förbättring av processer som granskas. Detta innebär att vi bör ha en väl utvecklad kommunikation med både tjänstemannaorganisationen och nämnder, styrelse och regionfullmäktige.

1.2 Visioner och mål

Med utgångspunkt från regionens vision samt de grundläggande värderingar och övergripande strategiska mål, som regionfullmäktige årligen fastställer i regionens budget och flerårsplan, fastställer revisorerna i sin tur visioner och mål för revisionsarbetet. Målen går årligen igenom och revideras vid behov och så att de överensstämmer med grundläggande värderingar och övergripande mål i regionens aktuella budget och flerårsplan.

Region Jönköpings län	Regionrevisionen
Vision	Vision
”För ett bra liv i en attraktiv region”	Revisorerna ska i sitt arbete stödja och granska det politiska ansvaret att förverkliga regionens vision ”För ett bra liv i ett attraktivt län”.
Grundläggande värderingar	Revisionens utgångspunkt och mål
Kundorientering, engagerat ledarskap, allas delaktighet, kompetensutveckling, långsiktighet, samhällsansvar, processorientering, förebyggande åtgärder, ständiga förbättringar, lära av andra,	En utgångspunkt för revisorernas arbete i hela revisionsprocessen ska vara de grundläggande värderingar som fullmäktige fastställt i regionens budget och flerårsplan.

snabbare reaktioner, faktabaserade beslut och samverkan.	
Målbild 2030	Revisionens strategiska mål
<p>Målbild 2030 har formulerats inom sju områden som är viktiga för att Region Jönköpings län ska ge förutsättningar för ett bra liv i en attraktiv region. Denna målbild är utgångspunkt för budget och verksamhetsplan, regional utvecklingsstrategi, program för hållbar utveckling och andra program och handlingsplaner inom regionens egen verksamhet och för andra program och planer som regionen är med och tar fram.</p> <p>Dessa områden ligger också till grund för strategiska mål, framgångsfaktorer, systemmätetal och mål inom verksamheternas olika perspektiv liksom indikatorer för det gemensamma arbetet i länet.</p> <p><i>De sju områdena är:</i></p> <p>Bra folkhälsa god vård, regional utveckling, medarbetare kostnadseffektivitet, systemsyn och förbättring/förnyelse, hållbar utveckling och långsiktig finansiering</p>	<p>Revisorerna ska i enlighet kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, samt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p> <p>Revisorerna ska i revisionsarbetet bedöma hur valda granskningar, iakttagelser och bedömningar påverkar målbild 2030 och de sju områden som har bedömts som viktiga för att nå Region Jönköpings läns vision.</p> <p>Revisionens ambition är att stödja utvecklingen i de processer som granskas.</p> <p>För att uppnå en revision av hög kvalitet har framgångsfaktor för revisionens arbete identifierats:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Systematiskt arbete med riskanalys, revisionsplan - Tydliga projektplaner - Väl underbyggda rapporter - Revisionen synliggörs, kommunikation - Positivt ekonomiskt resultat - Öppet debattklimat - Oberoende

2. Revisionsmetodik

Revisorernas granskningsuppdrag samt grundläggande värden och förhållningssätt framgår av kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisorernas uppdrag regleras även i revisionsreglementet, fastställt av regionfullmäktige, samt i revisorernas arbetsordning.

I revisionsplanen framgår revisionens gemensamma grund för det löpande revisionsarbetet på lång sikt och på årlig basis.

Regionrevisionen genomför årligen en riskanalys där riskområden inom Region Jönköpings län identifieras. I den ursprungliga kartläggningen har ca 60 områden identifierats.

Samtliga riskområden har bedömts utifrån konsekvens och sannolikhet med ett värde mellan ett och fyra. Dessa värden har sedan multiplicerats vilket har gett ett riskvärde för respektive risk. Denna process genomförs på revisionens sammanträden.

För att revisorerna ska kunna uttala sig i revisionsberättelsen om verksamheten och bedöma om ansvarsfrihet kan tillstyrkas i enlighet med Kommunallagen 9 kap bör samtliga riskområden med ett riskvärde uppgående till nio eller mer hanteras under 2019. Detta innebär att revisorerna behöver ha tillräcklig kunskap inom dessa riskområden för att kunna uttala sig i revisionsberättelsen.

Det är 25 riskområden som har ett riskvärde över nio. Dessa riskområden beskrivs nedan där revisionens tidigare kunskap om området beskrivs samt med vilken revisionsmetod respektive område ska hanteras under revisionsåret 2019. Övriga riskområden hanteras inte under revisionsåret 2019 om inte nya information uppkommer som gör att värderingen bör omprövas. I annat fall tas de upp igen vid riskanalysen inför nästa år.

Revisionsplanen kan komma att ändras och kompletteras om information uppkommer under året som innebär att risker uppkommer som behöver hanteras av revisionen.

De riskområden som behöver hanteras kan granskas på olika sätt. Enligt SKL:s skrift God revisionssed i kommunal verksamhet 2018 ska granskning ske årligen och består av grundläggande granskning, fördjupad granskning samt delårsrapport & årsredovisning.

2.1 Grundläggande granskning

Enligt God revisionssed i kommunal verksamhet 2018:

”Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Revisionen och lekmannarevisionen bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.”

Inom RJL utförs den grundläggande granskningen genom att regionstyrelsen, nämnderna arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet (ANA), folkhälsa och sjukvård (FS), trafik, infrastruktur och miljö (TIM), patientnämnden samt parlamentariska nämnden fördelas på

revisorerna i revisionsgruppen som ansvarar för den grundläggande granskningen på respektive nämnd.

Detta innebär att besöka nämnden för att ställa frågor kopplade till nämnden samt informera om revisionen och aktuella granskningar. Områden som ska diskuteras med nämnden lyfts upp på ett revisionsammansammanträde för diskussion, och avrapportering sker på ett revisionsammansammanträde.

Dessutom ska nedanstående områden alltid diskuteras med nämnderna:

- Nämndens ansvarsområde och uppdrag
- Intern kontroll
- Riskanalys
- Mål och budgetarbete. Ex. Används de av RF beslutade mål inom nämndens verksamhetsmål som styrning inom verksamheten? Hur ser nämnden på de mål som berör dess verksamhet?
- Uppföljning av verksamheten
- Hur hanteras revisionens rapporter, inklusive uppföljning
- Protokoll från nämndens sammanträden
- Vad är på gång inom nämndens ansvarsområde.

Inom ansvarsområdet ligger också att ha en dialog med nämndernas presidium för löpande dialog.

En fördelning av nämnder för revisionsåret 2019 sker enligt nedan:

Nämnd/styrelse	Revisorer
Regionstyrelsen	Marianne Ericsson, Göte Wahlström, Thomas Werthén
Nämnden för folkhälsa och sjukvård	Magnus Hellström, Mats Hoppe, Östen Johnsson, Maria Lundblom Bäckström
Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet	Marianne Ericsson, Per Hansson, Thomas Werthén
Nämnden för trafik, infrastruktur och miljö	Per Hansson, Mats Hoppe, Ronny Korsberg
Patientnämnden	Magnus Hellström, Göte Wahlström
Parlamentariska nämnden	Maria Lundblom Bäckström, Ronny Korsberg

Revisionschefen ansvarar för att intervjua berörda tjänstemän och att ha löpande dialog med Regiondirektören.

Grundläggande granskning kan även genomföras genom att tjänstemän bjuds in till revisionsammansammanträden för att informera och svara på frågor.

Samtlig information från tillfällena ovan ska återrapporteras på revisionsgruppens sammanträden.

2.1.1 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål regionfullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Revisionen omfattar både årsredovisningen och delårsrapport

2. Granskning av årsredovisningen är betydligt mer ingående än granskningen av delårsrapporten som är översiktlig.

Årsredovisningen granskas i förhållande till kraven enligt lag samt god redovisningssed. Utifrån granskningen görs bedömningen om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Revisionen av delårsrapport och årsredovisning utförs av sakkunnigt biträde, för 2019 PwC, och grundar sig på en separat riskanalys.

2.2 Fördjupad granskning

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet 2018:

”Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.”

Fördjupad granskning genomförs på ca 7-9 riskområden årligen och innebär en djupare granskning som genomförs av det upphandlade sakkunniga biträdet, för revisionsår 2019 är detta PwC.

Fördjupad granskning ska alltid inledas med en projektplan som beslutas av revisionskollegiet. I projektplanen identifieras granskningens inriktning och syfte, omfattning, genomförande, tidplan, resurser och kvalitetssäkring. Genomförd granskningen ska sedan presenteras i en granskningsrapport samt muntligt på ett revisionsammansammanträde. Detta sker av sakkunnigt biträde.

Revisionschef upprättar missiv till granskningsrapporter, missiv beslutas av revisionskollegiet och signeras av ordförande och vice ordförande. Missiv och revisionsrapport avlämnas sedan till regionstyrelsen och/eller berörda nämnder.

De fördjupade granskningar som bedöms nödvändiga för att kunna upprätta revisionsberättelse 2019 bedöms vara:

1. Bemanningsproblematiken, RAK
2. Budget- och planeringsprocessen
3. Regelefterlevnad – patientsäkerhetslagen

4. Avvikelsehanteringsprocessen
5. Beroendet av att hyra in arbetskraft
6. Arbetsmiljön, övergripande och SPIRA
7. Tillgängligheten inom Sjukvården
8. Tillgängligheten inom Tandvården
9. Fysisk säkerhet för personal, patienter och trafikanter
10. Kostnader i vården

2.3 Uppföljningar

Uppföljningar görs från och med 2019 genom att revisionschef skickar frågor till regiondirektören som vidarebefordrar de i verksamheten.

Uppföljningen kommer att vara inriktad mot de rekommendationer som lämnats och inkommet yttrande från verksamheten.

Regionledningskontoret får cirka en månad på sig att inkomma med svar på frågorna och detta återrapporteras till revisionskollegiet. Regiondirektören ansvarar för att återrapportering sker till regionstyrelsen respektive nämnder.

Svaret på frågorna kommer att vara en grund till revisorernas uttalande i revisionsberättelsen samt en del av riskanalysen inför kommande år.

Under revisionsår 2019 kommer de fördjupade granskningarna utförda 2017 att följas upp.

- Styrelsens uppsiktsplikt
- Chefsförsörjning
- Investeringar
- Rätt använd kompetens
- IT-säkerhet
- Kollektivtrafiken
- E-hälsa (1 och 2)
- Regionens arbete med att förskjuta vård från slutenvård och specialistvård till öppenvård och primärvård

2.4 Lekmannarevision

För följande organisationer har Region Jönköpings län utsedda lekmannarevisorer:

Organisation	Revisor	Ersättare för revisor
ALMI Företagspartner Jönköping AB	Thomas Werthén	Ronny Korsberg

Bostadsbyggen AB	Marianne Ericsson	Göte Wahlström
Stiftelsen Braheskolan	Göte Wahlström	Marianne Ericsson
Jönköpings läns folkrörelsearkiv	Maria Lundblom Bäckström	Marianne Ericsson
Jönköpings läns museum	Thomas Werthén	Göte Wahlström
TvNo Textilservice AB	Maria Lundblom Bäckström	Göte Wahlström
RJL Älghunden 4 AB	Göte Wahlström	Marianne Ericsson
Samordningsförbundet Södra Vätterbygden	Östen Johnsson	Utses av kommunen
Samordningsförbundet Höglandet	Per Hansson	Göte Wahlström
Samordningsförbundet Finnveden	Östen Johnsson	Göte Wahlström
Smålands konstarkiv	Ronny Korsberg	Göte Wahlström

Vid varje sammanträde finns en punkt på dagordningen avsatt för lekmanrevision. Den utvalda lekmanrevisorn ansvarar för att samordna granskning med bolagets övriga revisorer och återredovisa resultatet till revisionsgruppen. Lekmanrevisorn ska tillsammans med bolagets övriga revisorer ge Region Jönköpings län ett så brett underlag som möjligt för bedömning i ansvarsfrågan.

Under det löpande arbetet kan revisionsfrågor lyftas med revisionschef för att diskutera vidare hantering.

En gång om året bör lekmanrevisor för regionens bolag; ALMI företagspartner AB, Bostadsbyggen AB, TvNo Textilservice AB samt RJL Älghunden 4, kortfattat gå igenom sitt uppdrag, riskanalys och genomförd revision.

2.5 Intern kontroll

2.5.1 Kommunikation och dialog

Det grundläggande dokumentet för revisionen är revisionsberättelsen. Regionrevisionen upprättar årligen en revisionsberättelse i enlighet med Kommunallagen. Denna presenteras för regionfullmäktige i samband med att årsredovisningen beslutas och är också ett avslut för revisionsåret.

Kommunikation är en väsentlig del i revisionsprocessen för att få förståelse för vårt uppdrag och lättare få den information vi behöver för att kunna upprätta en revisionsberättelse.

Regionfullmäktige är revisionens uppdragsgivare och två gånger per år sammanträder revisionens presidium med fullmäktiges presidium där bl.a. revisionsplan, aktuella granskningar samt hantering av rapporter diskuteras.

Revisionschefen har med jämna mellanrum, ca 1 gång i månaden, möte med regiondirektören för att diskutera aktuella granskningar och informera om kommande granskningar.

När revisionsgruppen beslutat om att utföra en granskning ska revisionschefen skicka projektplan till de som berörs av granskningen, en kopia går alltid till regiondirektören.

De missiv som upprättas ska skickas med bilagd rapport till regionfullmäktige och kopia till berörda nämnder/styrelse. Rapporten tas då upp som ett anmälningsärende vid regionfullmäktige som remitterar rapporten till ansvarig nämnd/styrelse för vidare hantering. När yttrande inkommer gör revisionens ordförande en dragning av rapporten för regionfullmäktige och regionen presenterar sitt svar. Detta efterföljs av eventuell debatt.

Revisorerna informerar även om utförda och kommande granskningar vid sammanträden med nämnder och styrelse.

En årlig uppföljningsrapport sammanställs efter att revisionsberättelse avlämnats för att säkerställa att det som beslutats i revisionsplanen även har genomförts under året. En avstämning bör göras av revisionsplanen i samband med revisionens decembersammanträde.

2.5.2 Dokumentation

För att kunna ha ett godtagbart underlag till upprättad revisionsberättelse ska alla revisionsinsatser dokumenteras. Alla iakttagelser och påståenden från revisionen ska vara väl underbyggda och kunna spåras i dokumentationen.

Från sammanträden skrivs protokoll angående protokollsärenden och anteckningar angående revisionsärenden. Vid besök av tjänstemän som informerar om specifika revisionsfrågor skrivs även minnesanteckningar. Minnesanteckningar skrivs även från revisionschefens möten med tjänstemän och anteckningar från revisorernas besök med nämnder och styrelse.

2.5.3 Kvalitetssäkring

För att vara säker på att information som lämnas i rapporter, revisionsberättelse och även muntliga avrapporteringar är det viktigt att kvalitetssäkring sker. En stor del av kvalitetssäkringen av fördjupade granskningar sker hos det upphandlade sakkunniga biträdet, PwC. Bland annat sker alltid en faktakontroll av rapporterna av berörda tjänstemän på Region Jönköpings län innan rapporter presenteras för revisorerna.

En del i kvalitetssäkringsarbetet är även det arbete som sker på sammanträden där revisorerna kan ställa frågor om aktuella granskningar och diskutera granskningar, möten med nämnder m.m. med sakkunnigt biträde.

I följande kapitel beskrivs de riskområden som har identifierats med ett högt riskvärde och som revisionen behöver hantera under året med någon revisionsinsats. För varje risk finns följande rubriker:

- Risk, *en kortare beskrivning av risken i aktuellt riskområde*

- Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL, *med vilken grund kan revisionen eventuellt lämna iakttagelser till regionen (se vidare avsnitt 2.1 nedan)*
- Information, *kortfattat vilken information revisionen i dagsläget har*
- Koppling till mål beslutade av RF, *vilka av RF:s beslutade mål har en koppling till aktuellt riskområde*
- Hantering av risken, *vilken revisionsinsats ska användas för att hantera aktuell risk*

2.6 Grunderna för kritik enligt Kommunallagen

Anledningen till anmärkning eller att revisionen avstyrker ansvarsfrihet ska alltid framgå i revisionsberättelsen. För att förtydliga revisionens uppdrag och anledning till att lämna kritik har praxis lett till att nio grunder för att rikta anmärkning eller avstyrka ansvarsfrihet, som också är beskrivna i ”*God revisionsred i kommunal verksamhet 2018*”. De granskningar som regionrevisionen i Region Jönköpings län genomför ska ha en koppling till minst en av dessa grupper för att föranleda en anmärkning och därmed också för att en granskning ska initieras.

De nio grunderna beskrivs kortfattat nedan. En detaljerad beskrivning finns i dokumentet ”*God revisionsred i kommunal verksamhet 2018*”

Bristande måluppfyllelse, verksamhet- Styrelse eller nämnd uppnår inte fullmäktiges verksamhetsmål, uppdrag eller föreskrifter för verksamheten. De har inte visat förmåga att inom givna förutsättningar leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Bristande måluppfyllelse- ekonomi- Fullmäktiges finansiella mål och riktlinjer uppnås inte. Styrelse eller nämnd vidtar inte tillräckliga åtgärder för att styra verksamheten mot uppsatta mål och föreskrifter.

Ohörsamhet/obstruktion – Styrelse eller nämnd är uppenbart ohörsam mot fullmäktiges mål, riktlinjer eller beslut. De fattar beslut som motverkar fullmäktiges mål eller uppdrag. Enskild ledamot eller en grupp ledamöter har visat uppenbar passivitet i form av upprepat avstående från att medverka i beslutfattande.

Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning – Medveten eller omedveten lagöverträdelse eller lagtrots. Överträdelserna är tydliga och allvarliga och kan leda till konsekvenser som är olagliga.

Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet – Styrelse eller nämnd har inte säkerställt att verksamheten arbetar utifrån de beslut som nämnden lagt fram. De efterfrågar inte resultat eller analys, saknar tillfredsställande system för intern kontroll. Alternativt är system och rutiner inte tillräckligt strukturerade och integrerade i organisationen och det löpande arbetet.

Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi – Styrelse eller nämnd har inte säkerställt att verksamheten arbetar utifrån de ekonomiska beslut som beslutats. De efterfrågar inte resultat eller analys. Budgeten följs inte och ekonomistyrningen är inte tillräcklig.

Otillräcklig beredning av ärenden – Ärenden kan ha beslutats utan beredning vilket kan få oönskade effekter på verksamheten. Bristande beredning kan till exempel ha vilselett fullmäktige att fatta felaktiga att felaktiga beslut.

Obehörigt beslutsfattande – Styrelse, nämnd eller enskild ledamot har fattat beslut utan att det finns stöd för detta i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Ej rättvisande redovisning- Årsredovisning eller delårsrapport är inte upprättande enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Det finns väsentliga avvikelser som gör att årsredovisningen eller delårsrapport inte visar en rättvisande bild.

Förtroendeskada eller annan immateriell skada - Andra skador än i första hand ekonomiska har konstaterats. Dessa bedöms allvarligt ha skadat kommunens förtroende hos medborgarna. Styrelsens eller nämndens agerande har varit felaktigt utifrån gällande regelverk.

Ekonomisk skada - Betydande ekonomisk skada har uppkommit eller uppenbar risk för sådan skada föreligger genom att ansvarig person har varit oaktsam eller agerat avsiktligt. Storleken på skadan är den viktigaste faktorn i bedömningen.

Verksamhetsskada- Verksamhetsskada eller uppenbar risk för sådan skada föreligger genom att ansvariga har varit oaktsamma eller agerat avsiktligt. Grunden till att verksamhetsskada uppstår kan vara ohörsamt mot lag, mål och beslut. Skadan i verksamheten ska vara väsentlig och allvarlig och ha skapat negativa konsekvenser för medborgare.

3. Riskområden som omfattas av granskningen 2019

3.1 Regionstyrelsen

3.1.1 Regionstyrelsens uppsiktsplikt

Risk

Risk att Kommunallagen avseende RS uppsiktskontroll inte följs.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristar i styrning och intern kontroll av verksamhet.

Information

Regionstyrelsen ska inom sitt område säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Regionstyrelsen har dessutom ansvar för utformning och utveckling av regionens system för intern kontroll

Region Jönköpings län har lagt om arbetet med intern kontroll för att anpassa sig till organisationen med nämnder. Arbete utgår från Regionstyrelsen men nämndernas arbete beaktas. Återrapportering sker från nämnderna och dessutom sitter ofta samma personer i Regionstyrelsen och nämnderna.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

I revisionsrapport 2017 framkom att regionstyrelsen inte utövar en tillräcklig och ändamålsenlig uppsiktsplikt över nämnder och bolag. En betydande del av den uppsikt som utövas av regionstyrelsen sker inom ramen för den ordinarie styrprocessen för planering, genomförande och uppföljning. Yttrande med åtgärdsplan har inkommit till fullmäktige och regionrevisionen.

-

Hantering av risken

Grundläggande granskning genom dialog med Regionstyrelsen och Regionstyrelsens arbetsutskott.

Då tidigare granskning genomfördes 2017 sker uppföljning i år i enlighet med rutin för uppföljning.

3.1.2 Framtidens sjukvård 2030

Risk

Risk att RJL inte är förberedda på och kan uppnå det långsiktiga målet om framtidens sjukvård 2030.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, verksamhet.

Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet.

Information

Regionen har fattat beslut om att förändra styrningen av hälso- och sjukvården fram till 2030. Det är viktigt att revisionen följer arbetet och regionens förebereelser för detta.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

Hantering av risken

Grundläggande granskning genom dialog med Regionstyrelsen och Nämnden för folkhälsa och sjukvård. Specifikt möte med RSAU bokas för att information om detta ska lämnas.

3.1.3 Intern kontroll

Risk

Risk att Kommunallagen avseende intern kontroll inte följs. Brister har uppmärksamats i den grundläggande granskningen 2018 hos nämnder och styrelse.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet.

Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi.

Information

Regionstyrelsen ska inom sitt område säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Regionstyrelsen har dessutom ansvar för utformning och utveckling av regionens system för intern kontroll

Region Jönköpings län har omorganiserat arbetet med intern kontroll för att anpassa sig till organisationen med nämnder. Arbete utgår från Regionstyrelsen men nämndernas arbete beaktas.

Koppling till mål beslutade av RF

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning har genomförts under 2018 av RS, ANA och TIM. Fördjupad granskning fortsätter under 2019 men granskning av FS, Parlamentariska nämnden och Patientnämnden.

Grundläggande granskning genom dialog med samtliga styrelse och nämnder. Intern kontroll tas alltid upp då revisionen träffar nämnderna.

3.1.4 Bemanningsproblematiken, Resursutnyttjande

Risk

Risk att befintlig personal inte utnyttjas på ett optimalt sätt och att vårdplatser eller annan verksamhet behöver stängas på grund av personalbrist.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande målluppfyllelse, verksamhet.

Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi.

Förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Information

Granskning av kompetensförsörjning har genomförts under 2016 där revisionen identifierade att Region Jönköpings län har flertalet projekt och aktiviteter på gång för att åtgärda problematiken avseende bemanning. Revisionen bedömde då att Region Jönköpings län bör få tid att genomföra projekten.

RAK och chefsförsörjningen har granskats 2017.

I den grundläggande granskningen har oklarheter i personalansvaret mellan styrelsen och nämnder identifierats.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

Medarbetarsamtal

Personalhälsa

Kompetensutvecklingsplan

Hantering av risken

Hanteras i den grundläggande granskningen genom besök hos nämnder och intervju med tjänstemän.

Fördjupad granskning bör göras avseende regionens resursutnyttjande.

3.1.5 Budget- och planeringsprocessen

Risk

Risk att brister finns i budget- och planeringsprocessen innebär att mål som beslutas av regionfullmäktige inte nås.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, verksamhet.

Bristande måluppfyllelse- ekonomi.

Information

Budget och planeringsprocessen har utvecklats och förändrats senaste åren sedan organisationen med nämnder infördes. Anpassningen till organisationen har skett stegvis och tidigare lagts i nämnderna.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

Samtliga mål

Hantering av risken

Fördjupad granskning bör genomföras under 2019.

3.1.6 Finansiering av investeringar

Risk

Risk att Region Jönköpings län ej kan uppnå det finansiella målet om långsiktig egenfinansiering av investeringar.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse- ekonomi.

Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi.

Ekonomisk skada.

Information

Det långsiktiga finansiella målet på Region Jönköpings län är att långsiktigt egenfinansiera investeringar. Med anledning av de stora investeringar som ska genomföras kommer det att innebära svårigheter att uppnå målet.

Granskning har genomförts under 2017. Granskningen fann att det är stora delar i investeringsprocessen som fungerar bra. I den utredning som Region Jönköpings län själv har initierat framkommer dock ett antal brister gällande bl.a. bristande samordning av

investeringsprojekt och ansvarsfördelning mellan verksamhetsområdena och de olika politiska organen.

Regionfullmäktige har beslutat om höjd skattetaxa vilket gör att risken för att investeringsmålet inte nås är lågt.

Hantering av risken

Grundläggande granskning.

Granskning sker i samband med årsredovisning och delårsrapport.

Rapport avlämnades 2017, uppföljning görs under året.

3.1.7 Regelefterlevnad – patientens rätt

Risk

Risk att Region Jönköpings län inte följer lagar och föreskrifter och övrigt regelverk som reglerar området.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning.

Förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Information

Region Jönköpings län styrs och omfattas av ett stort antal regler inom olika områden.

Regelverket är komplext och omfattande, hur vet man som verksamhet att samtliga lagar och föreskrifter följs?

Patientsäkerhetslagen är grundläggande och bedöms vara väsentlig.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning i enlighet med patientlagen.

3.1.8 Beroendet av att hyra in arbetskraft

Risk

Risk att kostnader för hyrläkare ökar. Beslut finns om att i enlighet med nationell överenskommelse vara oberoende av hyrbemanning 2018. Då trenden på Region Jönköpings län just nu är negativ är risken stor att målet inte nås.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse- ekonomi.

Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi.

Förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Ekonomisk skada.

Information

Koppling finns till riskområde avseende bemanningsproblematiken.

Region Jönköpings län ska i enlighet med nationell överenskommelse vara oberoende av arbetskraft.

Koppling till mål beslutade av RF

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning under 2019.

3.1.9 Arbetsmiljö

Risk

Risk att brister i arbetsmiljön leder till att RJL har svårigheter att rekrytera och behålla personal. Dessutom finns risker att regionen får negativ publicitet som leder till att förtroendet för verksamheten är låg.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Verksamhetsskada

Bristande måluppfyllelse, verksamhet

Information

Det har under 2017 och 2018 uppmärksammats att det finns problem i arbetsmiljön främst på SPIRA. Det är väsentligt att RJL arbetar med arbetsmiljön på ett övergripande plan och löpande hanterar uppkomna situationer.

Koppling till mål beslutade av RF

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning av arbetsmiljön på övergripande nivå och specifikt på SPIRA. Stöd bör finnas i skrifter från Arbetsmiljöverket.

3.1.10 Avvikelsehanteringsprocessen

Risk

Risk att Region Jönköpings län inte har en ändamålsenlig hantering av avvikelser.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL
Verksamhetsskada

Information

Om inte hantering av avvikelser finns kan brister kvarstå i verksamheten och inte hanteras.

Koppling till mål beslutade av RF

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning 2019.

3.1.11 Säkerhet för personal, patienter och trafikanter

Risk

Risk att personal, patienter och trafikanter får en otrygg miljö med anledning av hot, våld och dylikt. Risk att någon blir skadad med anledning av ovan.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, verksamhet.
Förtroendskada eller annan immateriell skada.

Information

Det finns en större risk för att personal och andra inom vissa områden blir utsatta för hot, våld mm. Detta har även uppmärksammats i media, både vid andra regioner samt vid RJL. De områden där det är en större risk är i länstrafiken och akutsjukvården.

Koppling till mål beslutade av RF

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning 2019, med inriktning mot länstrafiken och akutsjukvården. Detta innebär att även nämnden för trafik, infrastruktur och miljö berörs av granskningen.

3.2 Nämnden för folkhälsa och sjukvård

3.2.1 E-hälsolösningar

Risk

Låg effektivitet om Region Jönköpings län ej utvecklar bra e-hälsolösningar.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, verksamhet

Bristande måluppfyllelse- ekonomi

Ekonomisk skada

Verksamhetsskada

Information

Ett samarbete har påbörjats inom sydöstra samverkansnämnden.

Två granskningar har genomförts under 2017 inriktade mot invånartjänster respektive vårdtjänster. Resultatet var att det i flera aspekter finns ett väl fungerande arbete men att det finns möjligheter för förbättring avseende att tydliggöra ansvarsfördelning, arbete med riskanalyser samt uppföljningsarbetet

Koppling till mål beslutade av RF

-

Hantering av risken

Uppföljning ska ske 2019 av de granskningar som genomfördes 2017.

3.2.2 Område Psykiatri

Risk

Risk att område psykiatri har en ineffektiv verksamhet som påverkar patienterna.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige eller i föreskrifter.

Bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Förtroendeskada eller annan immateriell skada

Information

Omvärdsbevakning har visat att det finns kan finnas brister i den verksamheten avseende psykiatri inom Region Jönköpings län, bland annat genom mediabevakning samt nationella jämförelser.

Koppling till mål beslutade av RF

Faktisk väntetid till första besök i specialiserad vård – andel kvinnor och män som fick komma inom 60 dagar (somatisk och psykiatrisk vård)

Faktisk väntetid till besök inom barn och ungdomspsykiatri – andel flickor och pojkar som erhållit nybesök inom 30 dagar från remissdatum.

Faktisk väntetid för utredning inom barn och ungdomspsykiatri – andel flickor och pojkar som påbörjat en utredning/behandling inom 30 dagar från beslutsdatum.

Hantering av risken

Fördjupad granskning av kompetensförsörjning inom psykiatrin har genomförts 2018. Grundläggande granskning kopplat till kompetensförsörjning på psykiatrin. Vi bör bjuda in verksamhetsledare till revisionssammanträde.

3.2.3 Tillgänglighet inom sjukvården

Risk

Risk att patienter inte får tillgång till vård.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande målluppfyllelse, verksamhet.

Ohörsamhet/obstruktion.

Information

Revisorerna bör ha en ständigt uppdaterad information om var de största tillgänglighetsproblemen finns och vad som orsakar dem. Bland annat är tillgängligheten inom tandvården en uppenbar riskfaktor.

Uppföljningen visar att styrningen i Region Jönköpings län fortfarande utgår från de tillgänglighetsmål som var kopplade till kömiljarden, trots att den nationella uppföljningen inte sker på samma sätt. Rapportering avseende aktuell tillgänglighet följs kontinuerligt, både inom verksamheterna och inom berörd nämnd.

Enligt uppgift har projektet avseende kapacitets- och produktionsplanering inte fortlöpt som planerat och en revidering av projektdirektivet ska genomföras.

Införandet av standardiserade vårdförlopp fortgår inom regionen. Detta arbete innebär vissa utmaningar för landsting/regioner avseende bl.a. tillgång till operationer och nödvändig kompetens.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

Kundtillfredsställelse

Kontakt med vårdcentralen- andel patienter som fick kontakt per telefon samma dag

Väntetid till besök hos allmänläkare- andel kvinnor och män som fick komma inom fem dagar

Faktisk väntetid till första besök i specialiserad vård- andel kvinnor och män som fick komma inom 60 dagar (somatisk och psykiatrisk vård)

Faktisk väntetid till besök inom barn och ungdomspsykiatri – andel flickor och pojkar som erhållit nybesök inom 30 dagar från remissdatum.

Faktisk väntetid för utredning inom barn- och ungdomspsykiatri- andel flickor och pojkar som påbörjat en utredning eller en åtgärd inom 30 dagar från beslutsdatum.

Väntetid till undersökning inom radiologi och klinisk fysiologi – andel kvinnor och män som fick komma inom 30 dagar.

Faktisk väntetid till operation/åtgärd inom specialiserad vård- andel kvinnor och män som fick en operation eller åtgärd inom 60 dagar.

Tid på akutmottagning: Andel kvinnor och män som fått hjälp och lämnat mottagningen inom fyra timmar

Genomförda återbesök inom medicinskt måldatum

Indikatorer i öppna jämförelser

Hantering av risken

Granskning genomförd 2014 samt uppföljd 2016.

Fördjupad granskning bör göras kopplat till de områden som har långa väntetider.

3.2.4 Kostnader i vården

Risk

Risk att budget inte hålls.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse- ekonomi

Information

Kostnader har ökat i vissa verksamheter, främst bra liv och somatiska vården, vilket inneburit att Regionen inte har nått de mål som satts för verksamheten.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

Respektive mål om att uppnå balans i budget.

Hantering av risken

Uppföljning genomfördes 2018. I övrigt grundläggande granskning genom dialog med nämnd och styrelse.

3.2.5 Tandvård

Risk

Risk att inte folktandvården hanteras på ett sätt som innebär en patientsäker och effektiv tandvård för regionens medborgare.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, verksamhet

Information

I delårsrapporten och årsredovisningen framgår att RJL har svårigheter att uppnå flertal av målen för verksamheten. Främst är det tillgängligheten som tandvården har svårigheter med.

Koppling till mål beslutade av RF

Mål som är kopplade till folktandvården.

Hantering av risken

Fördjupad granskning kopplad till tillgängligheten inom tandvården.

3.3 Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet

3.3.1 Generell kompetensförsörjning för länets näringsliv - specifikt industri

Risk

Risk att det inte finns kompetens att arbeta på industrier i Regionen. Det ligger inom nämndens ansvarsområde att främja kompetensförsörjning och ökad sysselsättning inom regionen.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige eller i föreskrifter.

Information

Otydlig målstyrning inom nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet avseende hur målen leder till jobb i industrin.

Det finns en stor utmaning inom länet (och Sverige) att få nyanlända att komma in på arbetsmarknaden.

Ett starkt och konkurrenskraftigt näringsliv är en nyckelfaktor för regional tillväxt och utveckling. Jönköpings län har länge varit en av Sveriges ledande industriregioner. Det finns många småföretag och medelstora företag i länet och utbildningsmöjligheterna bedöms som relativt goda med Jönköping University som bidrar med innovation och tekniskt kunnande.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning har genomförts 2018. Frågan lyfts med nämnder och tjänstemän som besöker revisionsammansammanträde.

3.3.2 Bidragsutbetalningar Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet

Risk

Risk att utbetalningar av projektmedel från Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet inte utbetalas i enlighet med regelverk.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, hörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige eller i föreskrifter

Bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll

Information

Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet beslutar om flertalet bidrag till olika organisationer i regionen. Underlag tas fram av tjänstemannaorganisationen.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning genomfördes 2018. Frågan följs vid möte med nämnden.

3.3.3 Område Smålands musik och teater (SMOT)

Risk

Risk att Smålands musik och teater har en ineffektiv verksamhet som påverkar.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige eller i föreskrifter.

Bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Förtroendeskada eller annan immateriell skada

Information

Omvärdsbevakning har visat att det finns kan finnas brister i den verksamheten avseende SMOT. Stora arrangemang, främst Les Misérables, har gjort stort underskott vilket tyder på brister i den interna kontrollen.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

Andel kommuner inom länet där det varit föreställningar eller annan kultur-verksamhet – gemensamt mål för Smålands Musik och Teater och Kultur och utveckling.

Egenfinansieringsgrad – Smålands musik och teater

Hantering av risken

Fördjupad granskning har genomförts av ekonomisk styrning under 2018. Frågan följs vid möte med nämnden.

Inriktning mot SMOT görs vid granskning av arbetsmiljön.

3.4 Nämnden för trafik, infrastruktur och miljö

3.4.1 Finns resurser för att ta fram och genomföra trafikförsörjnings- och länstrafikprogrammen

Risk

Risk att Region Jönköpings län:s ambitioner enligt trafikförsörjnings- och länstransportsprogrammen inte går att genomföra.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Information

Det är väldigt mycket på gång nu och i framtiden inom området och som finns i trafikförsörjnings- och länstransportsprogrammen. Bland annat fortsatt satsning på regionala järnvägar och arbetet med nya stambanor i Sverigeförhandlingen.

Är regionen resursmässigt förberedda för de kommande stora projekt?

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

Antal resor

Antal påstigande/mil

Hantering av risken

Grundläggande granskning- ta upp vid möte med Nämnden för trafik infrastruktur och miljö.

3.4.2 Självfinansieringsgraden kontra ökade kostnader i länstrafiken

Risk

Risk att Region Jönköpings län ej når av regionfullmäktige beslutade mål avseende självfinansieringsgrad.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige eller i föreskrifter.

Information

Region Jönköpings län har ett mål för självfinansieringsgrad uppgående till 40% för 2017 och ett långsiktigt mål uppgående till 50%. För 2016 var självfinansieringsgraden 38%, dvs under målet som för 2016 var 45%.

Granskning har genomförts 2017. Kostnaderna har ökat kraftigt de senaste åren, framförallt på tågsidan. För att nå målet är det viktigt att arbeta både med kostnads- och intäktssidan.

Aktiv marknadsföring och effektiva försäljnings-kanaler är viktiga komponenter för att öka resandet och därmed intäkterna.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige
Prisvärdhet

Självfinansieringsgrad – allmän trafik

Hantering av risken

Fördjupad granskning har skett 2017. Detta innebär att uppföljning görs i enlighet med den nya processen för uppföljande granskningar.

3.5 Tvärgående processer

3.5.1 Informationssäkerhet

Risk

Risk att skyddsvärd information läcker.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL
Förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Information

Granskning genomfördes 2013 av IT-säkerhet och Systemförvaltning av Cosmic. Det händer mycket på området både på RJL och i omvärlden. Viss utveckling sker tillsammans med sydöstra sjukvårdsregionen.

Regino Jönköpings län har fått kritik av Datainspektionen på grund av att tillgång har getts till kommuner i större omfattning än lagen tillåter och RJL har därmed slutat att dela med sig av information från Cosmic till kommuner.

Granskning genomförs under 2017 av informationssäkerhet.

Koppling finns till ovanstående risk avseende e-hälsolösningar.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning av informationssäkerhet har genomförts 2017, under 2018 har en granskning av GDPR genomförts.

Uppföljande granskning genomförs av den fördjupade granskningen från 2017.

3.5.2 Löneprocessen

Risk

Risk att fel lön utbetalas. Ex. att lön utbetalas med fel belopp eller till fel person.

Riskområdets koppling till grunderna för kritik i enlighet med SKL

Förtroendeskada eller annan immateriell skada.

Bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll

Ekonomisk skada

Information

Kostnader för löner är en väsentlig kostnad på regionen. Det är viktigt att det finns ett kontrollsystem för processen som har sin utgångspunkt i genomförd riskanalys.

Till viss del utförs granskningar i samband med redovisningsrevisionen.

I den interna kontrollplanen 2017 har en kontroll i löneprocessen testats. Testet tyder på brister.

Koppling till mål beslutade av Regionfullmäktige

-

Hantering av risken

Fördjupad granskning har genomförts 2018. Hanteras i den grundläggande granskningen.

3.6 Granskningar i samverkan

3.6.1 Sydöstra Sjukvårdsregionen

Beslut har fattats båda av revisorerna för sydöstra sjukvårdsregionen och för Region Jönköping läns att genomföra en granskning av tre RMPO under revisionsåret 2019.

3.6.2 Samverkan med kommuner i Region Jönköpings län

Revisorerna i Region Jönköpings län har beslutat om att stå för kostnaderna av en gemensam granskning av Regionen och kommunerna i Jönköpings län. Ett förslag till granskning ska presenteras vid sammanträde i maj och avser revisionsår 2019.