

## **Granskningsstrategi**

### **Revisorernas uppdrag**

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva frågan om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder och lägga förslag till fullmäktige som i sin tur fattar beslut i ansvarsfrågan. Granskningar genomförda utifrån revisionsuppdraget är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning. Revisionsarbetet kan utöver detta bidra till verksamhetens utveckling.

Revisorerna granskar enligt kommunallagen årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i kommunala bolag, stiftelser och föreningar. Revisorerna prövar enligt kommunallagen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

### **Revisorernas riskbedömning och revisionsplan**

Revisorerna gör aktiva val i sin granskning, val som baseras på inhämtad kunskap och bedömning av risk i verksamheten. Revisorerna identifierar händelser och företeelser som innebär risk för att verksamhetens uppdrag inte kan genomföras eller att målen för verksamheten inte nås. Revisorerna bedömer också hur sannolikt det är händelserna eller företeelserna inträffar och vilka konsekvenserna kan bli.

Revisorerna bedömer risker i verksamheten i samband med den årliga planeringen av granskningens omfattning och inriktning. Arbetet dokumenteras i en riskbedömning och revisionsplan. I dokumentet redovisas revisorernas riskbedömningar och de granskningar som revisorerna avser att genomföra avseende aktuellt verksamhetsår samt planerade aktiviteter i anslutning till granskningsarbetet. Förutsättningarna för revisorernas uppdrag påverkas av förändringar i regionens organisation, lagstiftning och andra förändringar i regionens omvärld. Riskbedömningen ska revideras vid behov.

Utgångspunkten för revisorernas riskbedömning är de finansiella mål och de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt samt de bestämmelser som styr regionens verksamhet.

## Regionens ledning, roller och ansvar

Regionfullmäktige anger övergripande mål för verksamheten och fattar beslut om regionens budget. Regionstyrelsen, de olika nämnderna och verksamheterna skall konkretisera målen. De fastställda målen ska följas upp och utvärderas av regionstyrelsen samt nämnderna. Verksamheterna mäter, följer upp och avrapporterar den egna *måluppfyllelsen*. Regionstyrelsen gör en bedömning av måluppfyllelse på regionnivå som sedan redovisas till fullmäktige. Det är viktigt att de mål som formuleras, på olika nivåer i organisationen, är kongruenta och att rapporteringen till regionstyrelse och fullmäktige är anpassad till respektive politiska nivå.

I revisorernas uppdrag ingår att granska dels den *styrning* som regionstyrelsen utövar på uppdrag av fullmäktige, dels det övergripande *uppsiktsansvar* som regionstyrelsen har enligt kommunallagen. Revisorerna granskar även att regionstyrelsen *verkställer* de politiska besluten i enlighet med givna delegationer. Revisorerna bedömer den styrning, ledning och uppföljning som regionstyrelsen utövar för att säkerställa att regionen fullgör sitt uppdrag. Revisorerna granskar även att nämnderna verkställer de politiska besluten inom sina respektive verksamheter.

Det åligger regionstyrelsen att tillse att det inom regionens verksamheter finns en god *intern kontroll*. En god intern kontroll förutsätter bland annat tydliga och dokumenterade rutiner och anvisningar samt ett uppdaterat attesteglemente som tillämpas i organisationen. Revisorerna granskar om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna granskar på samma sätt om nämnderna har en tillräcklig intern kontroll inom sina respektive verksamheter.

## Regionens verksamhet

Regionen har egen beskattningsrätt och ett tydligt ansvar för regional utveckling, kollektivtrafik, hälso- och sjukvård samt tandvård.

Det övergripande dokumentet för all planering i regionen är Värmlandsstrategin, som tagits fram i bred samverkan. Kopplat till den finns handlingsplaner och fördjupade strategier för en mängd områden inom regional utveckling. För hälso- och sjukvården är det övergripande dokumentet Utvecklingsplan för framtida hälso- och sjukvård.

Hälso- och sjukvård samt tandvård genomförs i egen regi och av privata vårdgivare. Vårdval förekommer idag inom primärvården, Hälsoval Värmland. Valfrihet mellan privat och offentligt driven verksamhet förekommer också inom tandvårdens område. Privata vårdgivare förekommer också inom andra områden.

Regionfullmäktige har i sin regionplan fastställt mål och inriktning för regionstyrelsen samt övriga nämnder. Till regionplanen finns regionfullmäktiges mätplan med ett urval indikatorer för respektive mål. Regionstyrelsen

har till uppgift att följa upp regionplanen och rapportera till regionfullmäktige vid två tillfällen under året. Regionstyrelsen samordnar även nämndernas redovisningar.

I regionplanen redovisas regionens effektmål (trygga och nöjda invånare, attraktivt och hållbart Värmland, god och jämlik hälsa) samt perspektivmål (hållbar organisation, hållbart arbetsliv, ekonomi i balans, minskat miljöavtryck samt respektfulla möten). Regionplanens effekt- och perspektivmål beskrivs i regionplanen enligt följande:

### **”EFFEKT MÅL**

#### **TRYGGA OCH NÖJDA INVÅNARE**

*Region Värmland ska arbeta för att invånarna ska leva ett gott liv, må bra, vara trygga och känna sig nöjda med det regionen gör.*

#### **ATTRAKTIVT OCH HÅLLBART VÄRMLAND**

*Region Värmland ska bedriva ett samordnat regionalt utvecklingsarbete.*

*Länets framtida konkurrenskraft och kapacitet att kunna möta samhällsutmaningar kommer att avgöras av förmågan till förnyelse och innovation.*

*Region Värmland ska verka för jämlikhet – alla människor är inkluderade – oavsett kön, utbildnings- och inkomstnivå, social status, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, bostadsort, sexuell läggning, könsöverskridande identitet och uttryck, ålder och funktionsnedsättning. På så sätt ökar den sociala sammanhållningen och allas delaktighet och inflytande över samhällsutvecklingen.*

*Region Värmland ska öka den gemensamma kunskapen om och förståelsen för ekosystemets villkor och klimat- och energiutmaningen.*

#### **GOD OCH JÄMLIK HÄLSA**

*Region Värmland ska med patienten som medaktör erbjuda en tillgänglig, samordnad och välfungerande hälso- och sjukvård och tandvård som utgår från patientens behov. Utvecklingen med ett gemensamt hälsofrämjande och förebyggande arbete inom länet ska fortsätta.*

### **PERSPEKTIV MÅL**

#### **HÅLLBAR ORGANISATION**

*För en långsiktigt hållbar organisation krävs kontinuerliga förändringar, förbättringar och prioriteringar inom nedanstående områden.*

#### **Hållbart arbetsliv**

*Regionen värdesätter mångfald och arbetar för att organisationen kännetecknas av ett öppet och tillåtande klimat, en inkluderande kultur, där varje medarbetares individuella förutsättningar och kompetens tas tillvara. Det skapar ökad kreativitet och motivation hos medarbetarna. Ett hållbart arbetsliv kännetecknas av gott ledar- och medarbetarskap, god arbetsmiljö, välfungerande lönebildning och kompetensutveckling samt goda arbetsvillkor. Förmågan att kunna attrahera, behålla och utveckla medarbetare är en förutsättning för att regionen ska kunna utföra sitt uppdrag.*

#### **Ekonomi i balans**

*God ekonomisk hushållning handlar om att använda resurserna på bästa sätt. Här ingår att ha ekonomi i balans, det vill säga utfall inom budgeterade ramar. God ekonomisk hushållning regleras i kommunallagen och syftet är att förhindra att finansiering av dagens välfärd skjuts till kommande generationer.*

***Minskat miljöavtryck***

*Regionen ska minska påverkan på klimatet, ha en hållbar resursanvändning samt utveckla mer hälsosamma inne- och utemiljöer.*

***Respektfulla möten***

*Alla möten i regionen ska kännetecknas av förtroende och tillit. Invånarna ska mötas med respekt och ska i dialog få välgrundad information. Jämlikhetsarbetet kräver kunskap och kompetens och ett framgångsrikt arbete bygger på att det ingår som en naturlig del i regionens ledning och styrning.”*

Det ingår i revisorernas uppdrag att bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål regionfullmäktige beslutat om.

Beslut: Revisorerna 2019-02-21