

Revisorernas redogörelse för 2021

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.

2021 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.

2021 års granskningsarbete har delvis påverkats av den pandemi som under 2020 drabbade landet. Detta har medfört vissa omprioriteringar i revisionsplanen, delvis förändrat arbetssätt i granskningsarbetet samt att planerade aktiviteter som t ex överläggningar med styrelser och nämnder skjutits på framtiden. Vårt granskningsarbete har, trots pandemin, i stora delar, kunnat följa 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 riktade statsbidrag. Vi har dessutom genomfört ett flertal fördjupade granskningar. Inriktningen mot hälso- och sjukvårdens verksamheter har delvis begränsats p g a pandemin men ändå omfattat uppföljningsgranskningar av regionens förskjutning av vård från slutenvård till primärvård och hälso- och sjukvårdens klagomålshantering. Därtill har vi också granskat regionens suicidpreventiva arbete och vårdens kommunikation med patienten i samband med tidsbokningar.

Andra granskningar under året har utgjorts av avtalsvillkor i upphandlingar, regionens chefsförsörjning, regionens arbete med att motverka diskriminering av enskilda medborgare, regionala utvecklingsnämndens handläggning av projektmedel, interna debiteringar samt en granskning av regionens hantering av skyddade personuppgifter.

Utöver granskningarna ovan har en särskild granskning, på förekommen anledning, genomförts av ersättningar till läkare vid länsvuxenpsykiatriska kliniken.

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. Vi har vid ett flertal tillfällen påtalat detta missförhållande för styrelsen.

Vårt granskningsarbete har också omfattat granskningen av de donationsstiftelser som förvaltas av regionen. En fördjupad granskning har under året gjorts av styrelsens förvaltning av donationsstiftelserna.

Region Dalarnas revisorer