

Delårsrapport augusti 2020

Revisorskollegiet



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning och viktigaste händelser.....	3
1.1	Sammanfattning	3
1.2	Viktigaste händelserna	3
2	Regiongemensamt arbete	4
2.1	Verksamhetens miljöarbete	4
3	Tillkommande rapportering	5
3.1	Sammanfattning av effekter av corona covid-19	5
3.1.1	Verksamhet	5
3.1.2	Personal	5
3.1.3	Ekonomi	5
4	Mål och fokusområden.....	6
5	Medarbetare.....	7
5.1	Chefsförutsättningar	7
5.2	Hälsa och arbetsmiljö	7
5.2.1	Medarbetarenkät.....	7
5.3	Personalvolym, personalstruktur och personalkostnadsanalys.....	7
6	Ekonomiska förutsättningar	8
6.1	Ekonomiskt resultat.....	8

1 Sammanfattning och viktigaste händelser

1.1 Sammanfattning

Revisorskollegiet granskar all verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser. Granskningen sker självständigt men på uppdrag av regionfullmäktige. Granskningsarbetet pågår under hela året och avslutas i och med att regionfullmäktige fattar beslut huruvida nämnder och styrelser erhåller ansvarsfrihet eller inte. Under årets åtta första månader har revisorskollegiet planerat och genomfört en rad granskningar. Dialogmöten med nämnder och styrelser pågår. som stöd i granskningsarbetet har revisorskollegiet sakkunnigt biträde dels i form av egna tjänstemän, dels i form av konsultinsatser.

Granskningen av nämnder och styrelser har under årets första åtta månader utförts enligt tidsplan.

Revisionsenheten består av 14 medarbetare och en ansvarig chef. inga förändringar har skett under året.

Revisorskollegiet prognostiserar för året ett positivt resultat på 3,1 mnkr. överskottet förklaras i huvudsak av tre delar.

1. Lönekostnaderna är lägre än budgeterat på grund av ett par längre sjukskrivning
2. kostnader för resor och konferenser är väsentligt lägre än budgeterat på grund av restriktionerna som gäller utifrån Covid-19
3. kostnader för konsulter är lägre än budget.

1.2 Viktigaste händelserna

Covid-19 har påverkat revisionens arbetet i stor omfattning. Revisionen har fått lägga om arbetet och planeringen av granskningar under året. En ny riskanalys genomfördes under april månade med utgångspunkt i Covid-19 påverkan på organisationen och dess förutsättningar att bedriva verksamheten i enlighet med regionfullmäktiges mål och uppdrag. Vissa beslutade granskningar gavs en annan inriktning, andra har revisorskollegiet beslutat att de inte ska genomföras.

Fokus för årets granskning är hanteringen av Covid-19 samt balansen mellan styrning och ledning i kris och ordinarie uppdrag.

Revisionens arbete har under årets första måader varit mer framåtriktat och stödjande än granskande.

2 Regiongemensamt arbete

2.1 Verksamhetens miljöarbete

Revisionsenheten följer de policys och riktlinjer som gäller för regionens arbete med att minska miljöpåverkan.

Under året har enhetens medarbetare i stor utsträckning arbetat hemifrån. Antalet resor har minimerats.

både revisorskollegiet och revisionsenheten har i möjligaste mån genomförts möten och sammanträden digitalt.

3 Tillkommande rapportering

3.1 Sammanfattning av effekter av corona covid-19

3.1.1 Verksamhet

Både revisorskollegiet och revisionsenhetens arbete har påverkats väsentlig av Covid-19. Granskningsarbetet har bedrivits i stor utsträckning digitalt och på distans. Revisionens hela planering har fått styras om och granskningens inriktning har i större omfattning lagts på organisationens hantering av Covid-19.

Revisorskollegiet har fattat beslut om deltagande på distans. Fler av de förtroendevalda tillhör riskgruppen har därmed getts möjligheten att upprätthålla den demokratiska processen utan att behöva riskera sin hälsa.

3.1.2 Personal

Revisionsenhetens personal erbjöds tidigt att kunna arbeta hemifrån. från mitten av mars och framåt har samtliga medarbetare till större del arbetat hemifrån. möten har genomförts digitalt.

en konsekvens är att de sociala kontakterna inom enheten har minskat. Under hösten har därför "digitala" kafferaster införts. minst en gång i veckan ska samtliga medarbetare försöka delta i fikarast på distans.

3.1.3 Ekonomi

Covid-19 har inte påverkat revisorskollegiets arbete ur ett ekonomiskt perspektiv.

Revisorskollegiet och revisionsenheten har styrts om befintliga resurser till att granska verksamheten utifrån de förutsättningar som gällt under 2020 och de särskilda beslut som regionstyrelsen och regionfullmäktige fattat utifrån Covid-19.

4 Mål och fokusområden

Revisionens arbete utgår från kommunallagens 12 kapitel. revisionen ska granska all verksamhet årligen och vid slutet av året avge revisionsberättelser för varje nämnd och styrelse. av revisionsberättelsen ska framgå revisionens ställningstagande i ansvarsprövningen. Revisionen kan lämna egen anmärkning mot nämnd eller styrelse om revisorerna bedömer att verksamheten inte bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och en tillräcklig intern kontroll. Det är regionfullmäktige som beslutar om ansvarsfrihet eller icke ansvarsfrihet.

Revisionen bidrar till regionens måluppfyllelse genom att granska att nämnder och styrelser genomför regionfullmäktiges mål och uppdrag i enlighet med av regionfullmäktige beslutat budget. Revisionen ska arbeta stödjande och framåtriktat.

5 Medarbetare

5.1 Chefsförutsättningar

Revisionsenheten har uppfyllt beslutet om 10-35 direktrapporterande medarbetare.

5.2 Hälsa och arbetsmiljö

Sjukskrivningarna har ökat i jämförelse med föregående år. enheten har haft två längre sjukskrivningar som pågått under hela året. en hög arbetsbelastning och ett högt stresspåslag är orsaken. Hälsan- och arbetslivet har varit inkopplade och rehabiliteringsplaner är upprättade. En översyn av revisionsenhetens organisering av framför allt administrationen pågår.

5.2.1 Medarbetarenkät

Under året arbetar revisionsenheten med att utveckla verksamhetsplanen. Arbetet har bland annat sin utgångspunkt i resultatet av medarbetarenkäten.

5.3 Personalvolym, personalstruktur och personalkostnadsanalys

Revisionsenheten har en stabil medarbetargrupp. På enheten finns 15 medarbetare

en förvaltningschef

två administratörer

12 yrkesrevisorer.

Dessa utgör 12,75 nettoarbetare.

enheten har i princip ingen mertid/övertid. Arbetet planeras så att det ska kunna genomföras inom ramen för ordinarie arbetstid.

Revisionsenheten har en god balans av olika kompetenser som är nödvändiga för genomförandet av uppdraget.

6 Ekonomiska förutsättningar

6.1 Ekonomiskt resultat

Revisorskollegiet utfall och prognos följer plan. prognosen för året är ett positivt utfall med 3.1 mnkr. skälen till det positiva utfallet är i första hand lägre kostnader för lön, resor och konferenser samt för konsulter.

Prognosen ppå 3.1 mnkr bedöms som säker då kända framtida kostnader är uppbokade.

PRR	RESULTATRÄKNING PROGNOS	2008P6	2012BU	1912AC	2008AC
		Prognos augusti	Budget	Ackumulerat utfall	Ackumulerat utfall
Revisorskollegiet			Års-	Utfall före-	Ack
703		Prognos	budget	gående år	Utfall
33111	Försäljning inom regional utveckling, externt				
33113	Försäljning inom regional utveckling, internt				
34101	Övr. försäljning i regionens huvudverksamhet, ext				
34103	Övr. försäljning i regionens huvudverksamhet, int				
35111	Försäljning medicinska tjänster, externt				
35113	Försäljning medicinska tjänster, internt				
36111	Övrig försäljning av tjänster, externt	84		33	84
36113	Övrig försäljning av tjänster, internt				
36981	Aktiverade personalkostnader, externt				
	Summa försäljning av tjänster	84		33	84
39291	Biljettintäkter, externt				
39191	Övriga intäkter, externt	5		8	4
39193	Övriga intäkter, internt				
39313	Sociala avgifter, internt				
	Summa övriga intäkter	5		8	4
#SVI	Från övriga				
SVI	Summa verksamhetens intäkter	89		41	88
40111	Lön arbetad tid	-8 184	-9 300	-7 441	-4 471
40301	OB-tillägg			-2	-5
40411	Övertids- och mertidsersättning			-37	-25
40511	Jour- och beredskapsersättning				
40701	Prestationslön och	-1 787	-1 787	-1 525	-905

PRR	RESULTATRÄKNING PROGNOS	2008P6	2012BU	1912AC	2008AC
	arvodessättning				
41111	Lön ej arbetad tid	-1 350	-1 350	-1 432	-944
41211	Sjuklön			-117	-83
#DSK1	Från övriga				
DSK1	Summa löner	-11 321	-12 437	-10 554	-6 433
43911	Kostnadsersättningar o naturaförmåner, externt	-214	-214	-178	-85
46911	Övriga personalkostnader, externt	-170	-835	-318	-72
46913	Övriga personalkostnader, internt	-160	-125	-153	-132
#DSK3	Från övriga				
DSK3	Summa övriga personalkostnader	-544	-1 174	-649	-289
45111	Sociala avgifter, externt			26	113
45113	Sociala avgifter, internt	-5 280	-5 280	-4 577	-2 860
45211	Särskild sjukförsäkringsavgift, externt				
45213	Särskild sjukförsäkringsavgift, internt				
#DSK4	Från övriga				
DSK4	Summa sociala avgifter	-5 280	-5 280	-4 551	-2 747
49111	Aktiverade lönekostnader, externt				
DSKL	Personalkostnader totalt	-17 145	-18 891	-15 754	-9 469
DSKB	Summa kostnader inhyrd personal				
	Summa personalkostnader och inhyrd personal	-17 145	-18 891	-15 754	-9 469
54111	Köp av utbildn, kultur, övr. reg. verksamhet, ext				
54113	Köp av utbildn, kultur, övr. reg. verksamhet, int	-1	-318	-12	-1
55011	Köp av verksamhetsanknutna tjänster, ext				
55013	Köp av verksamhetsanknutna tjänster, int		-225		
55351	Tolktjänster, externt				
55353	Tolktjänster, internt				
55811	Dosdispensering (utanför läkemedelsförmån)				
55813	Dosdispensering (utanför läkem. förmån) ,internt				
	Summa Verksamhetsanknutna tjänster	-1	-543	-12	-1
56311	Sjukvårdsartiklar o med. material, externt				
56313	Sjukvårdsartiklar o med. material, internt				
57111	Tekn-, med. hjälpmedel för handikappade,				

PRR	RESULTATRÄKNING PROGNOS	2008P6	2012BU	1912AC	2008AC
	extern				
57113	Tekn-, med. hjälpmedel f handikappade, internt				
57983	Moms- & konkurrensneutralitet, tandvård, internt				
57991	Material o varor, externt	-1	-1		-1
57993	Material o varor, internt				
64111	Förbrukningsmaterial, extern	-1	-1	-8	-1
64113	Förbrukningsmaterial, internt	-110	-94	-58	-48
	Summa Material och varor, inkl förbrukningsmaterial	-112	-96	-66	-50
60111	Hyra av lokal/bostad, extern	-70	-70	-374	
60113	Hyra av lokal/bostad, internt	-395	-395	-322	-288
60991	Övriga lokalkostnader, extern			-9	
60993	Övriga lokalkostnader, internt			-20	
63111	Energi med mera, extern				
63113	Energi med mera, internt				
	Summa lokal- och energikostnader	-465	-465	-725	-288
75511	Konsulttjänster (inkl. IT- konsulter), extern	-3 500	-4 600	-2 695	-2 845
75513	Konsulttjänster (inkl. IT- konsulter), internt				
75991	Övriga tjänster, extern				
75993	Övriga tjänster, internt	-673	-206	-702	-488
	Summa övriga tjänster, inkl konsultkostnader	-4 173	-4 806	-3 397	-3 333
62111	Hyra/leasing anläggn.tillgångar, extern				
62113	Hyra/leasing anläggn.tillgångar, internt	-144	-55	-49	-87
65111	Reparation och underhåll av inventarier, extern				
65113	Reparation och underhåll av inventarier, internt				
66111	Kostnader för transportmedel, extern				
66113	Kostnader för transportmedel, internt			-5	-1
67111	Transporter exkl. sjukresor, extern				
67113	Transporter exkl. sjukresor, internt			6	
67211	Sjukresor, extern				
67213	Sjukresor, internt				
68111	Resekostnader, extern	-100	-294	-196	-39
68113	Resekostnader, internt	-20		-98	-19
69111	Information och PR, extern				
69113	Information och PR,				

PRR	RESULTATRÄKNING PROGNOS	2008P6	2012BU	1912AC	2008AC
	internt				
70711	Representation, externt				
70713	Representation, internt				
72111	Tele, IT-kommunikation och post, externt	-39	-39	-16	-13
72113	Tele, IT-kommunikation och post, internt	-60	-60	-86	-39
73111	Försäkrings- och riskkostnader, externt			-11	
73113	Försäkrings- och riskkostnader, internt				
76911	Övriga kostnader, externt	-37	-27	-106	-34
76913	Övriga kostnader, internt		-50	-2	-4
78111	Utrangering av anläggningstillgångar, externt				
78911	Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar, ext				
	Summa övriga kostnader	-400	-525	-563	-236
77111	Nedskrivning av anläggningstillgångar				
79111	Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar				
79211	Avskrivning på byggnader och markanläggning				
79221	Avskrivning på leasingavtal byggnader				
79311	Avskrivning på maskiner och inventarier			-42	
79341	Avskrivning på fordon/transportmedel				
79351	Avskrivning på leasingavtal maskiner o inventarier				
79511	Nedskrivning av anläggningstillgångar				
79611	Återföring nedskrivning anläggningstillgångar				
#DSK11	Från övriga				
DSK11	Summa avskrivningar			-42	
#SVK	Från övriga				
SVK	Verksamhetens kostnader	-22 296	-25 326	-20 559	-13 377
SRES1	Verksamhetens nettokostnader	-22 207	-25 326	-20 518	-13 289
84013	Erhållna regionbidrag, internt	25 326	25 326	24 830	16 884
85013	Lämnade regionbidrag, internt				
84211	Ränteintäkter bank, externt				
84221	Ränteintäkter lån, externt				
84911	Övriga finansiella intäkter, externt				
#DSFI1	Från övriga				
DSFI1	Summa finansiella intäkter, externt				
84213	Ränteintäkter bank,				

PRR	RESULTATRÄKNING PROGNOS	2008P6	2012BU	1912AC	2008AC
	internt				
84223	Ränteintäkter lån, internt				
84913	Övriga finansiella intäkter, internt				
#DSFI2	Från övriga				
DSFI2	Summa finansiella intäkter, internt				
85211	Räntekostnader bank, externt				
85221	Räntekostnader lån, externt				
85511	Räntekostnad leverantörsskulder, externt			-6	
85911	Övriga finansiella kostnader, externt			-1	-1
85951	Räntedel på leasingskuld				
#DSFK1	Från övriga				
DSFK1	Summa finansiella kostnader, externt			-7	-1
85213	Räntekostnader bank, internt				
85223	Räntekostnader lån, internt				
85913	Övriga finansiella kostnader, internt				
#DSFK2	Från övriga				
DSFK2	Summa finansiella kostnader, internt				
	Summa finansiella intäkter och kostnader			-7	-1
#SRES2	Från övriga				
SRES2	Resultat före extraordinära poster o spec beslut	3 119		4 305	3 594
84023	Erhållna bidrag, spec. beslut över budget, internt				
85023	Lämnade bidrag, spec. beslut över budget, internt				
87111	Extraordinära intäkter (ska normalt ej användas)				
88111	Extraordinära kostnader (ska normalt ej användas)				
#SRES3	Från övriga				
SRES3	Årets resultat	3 119		4 305	3 594