



Revisionsplan 2025

FASTSTÄLLD REVISIONSSAMMANTRÄDE 2025-01-22

Innehåll

1. UPPDRAG	1
2. MÅL.....	2
3. ARBETSSÄTT.....	2
4. REGIONFULLMÄKTIGE – REVISORERNA	2
5. INRIKTNING.....	2
6. ANALYS AV VÄSENTLIGHET OCH RISK	3
7. VÄSENTLIGA UTGÅNGSPUNKTER/RISKOMRÅDEN	4
8. ÅRLIG GRANSKNING	4
8.1 Granskning delårsbokslut 2025	4
8.2 Årsbokslut per 31 december 2025	4
8.3 Löpande grundläggande granskning	5
8.3.1 Grundläggande granskning inom Hälso- och sjukvårdsnämnden	6
8.3.2 Informationsinhämtning från Patientnämnden och analys av avvikelser.....	6
8.3.3 Besök och inbjudan av nämndernas verksamheter	6
8.4 Fördjupade granskningar.....	7
9. LEKMANNAREVISION SAMT REVISION I SAMVERKANSORGAN M.FL.	9
10. REVISIONENS ORGANISATION.....	10
11. KOMMUNIKATION.....	10
12. KOMPETENSUTVECKLINGSPLAN 2025	11
13. SAMARBETE	11

1. UPPDRAG

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna för bolagen har regionfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

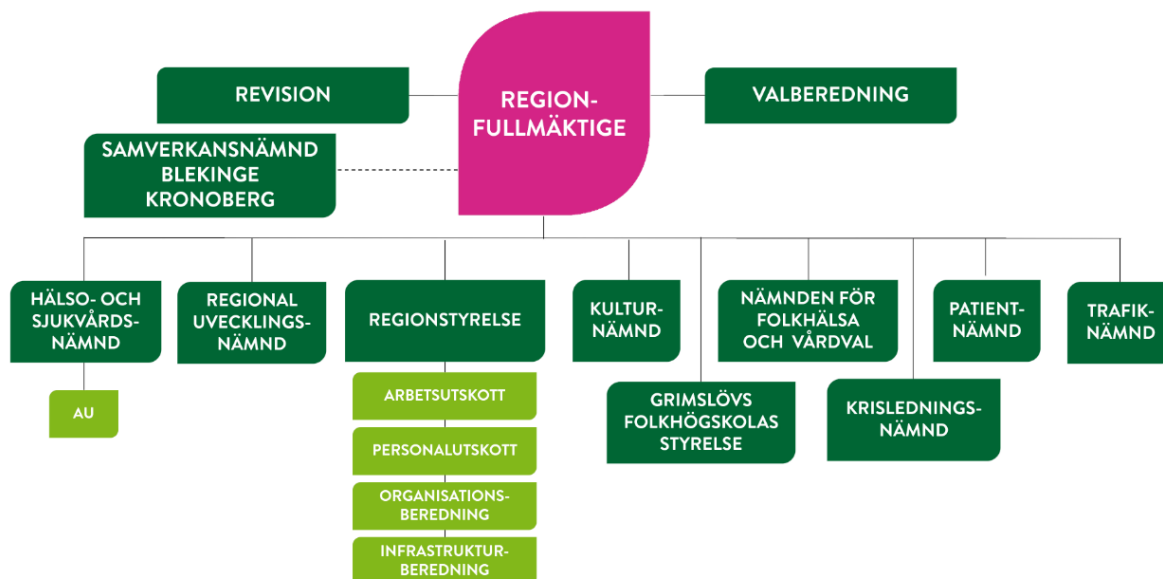
- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs i nämnderna är tillräcklig

Arbets sättet ska vara framåtriktat och stödjande till verksamheterna. Det yttersta syftet med granskningen är att ge regionfullmäktige väl underbyggda, opartiska och sakliga underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, aktiebolagslagen, redovisningslagen och Region Kronobergs revisionsreglemente.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av lag och god revisionssed hela den regionala verksamheten inklusive bolag, samordningsförbund etc.

Den politiska organisationen i Region Kronoberg är organiserad enligt följande:



Den årliga granskningen redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma samt i årsredogörelsen (sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning).

2. MÅL

Revisorernas mål är en oberoende revision som verkar för

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
 - att främja fullmäktiges styrning och beslutsfattande genom att granska att regionstyrelsen och nämnderna lämnar en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet
 - att nämnder/styrelser tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och rutiner inom deras respektive ansvarsområden
 - att granskningen sker stödjande och förebyggande, ger ett mervärde i verksamheten samt bidrar till förbättring och utveckling
-

3. ARBETSSÄTT

Revisionen skall kännetecknas av:

- saklighet, integritet, trovärdighet samt ett effektivt och stödjande arbetssätt
 - mycket goda kunskaper om den miljö och de förutsättningar som regionens nämnder/styrelser verkar i
 - en helhetssyn på regionens verksamhet
 - en öppen och aktiv dialog mellan revisionen och regionens nämnder/styrelser
 - en inriktning och omfattning som baseras på en bedömning av väsentlighet och risk
-

4. REGIONFULLMÄKTIGE – REVISORERNA

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas regionfullmäktiges och revisorernas presidier fyra gånger per år.

På dessa möten informeras fullmäktiges presidium om bl.a. pågående aktuella revisioner, både grundläggande och fördjupade samt revisionens egen budget. Vidare behandlas revisionens iakttagelser, bedömningar av delårsrapporter och årsrapporter, resultat av möten med nämnder/styrelser etc.

5. INRIKTNING

Revisionen indelas i årlig löpande grundläggande granskning av nämnder/styrelser, fördjupad kompletterande granskning samt granskning av delårs- och årsrapport. Den grundläggande

granskningen syftar till att uppfylla det lagstadgade kravet på att all verksamhet skall granskas varje år. Den grundläggande granskningen omfattar granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den ger också underlag för den analys av väsentlighet och risk som ligger till grund för att bestämma inriktning och omfattning av den kompletterande fördjupade granskningen, där den grundläggande granskningen inte kommer att vara tillräcklig.

Vägledande för granskningen är god revisionssed som sammanställs och dokumenteras av Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar. Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Granskningen av räkenskaperna ska göras av sakkunniga på uppdrag av revisorerna enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

Revisionen ska även bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat i budgeten. Vid granskning av delårsrapport och årsredovisning granskas även balanskravsresultatet.

Ansvar för den interna kontrollen har respektive nämnd/styrelse. Revisorerna granskar och bedömer om den är ändamålsenlig och tillräcklig.

6. ANALYS AV VÄSENTLIGHET OCH RISK

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. För att klara detta uppdrag och kunna uttala sig i ansvarsfrågan måste revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av väsentlighet och risk. Den grundläggande granskningens djup och bredd är den första viktiga prioriteringen och beslut om kompletterande fördjupade granskningar nästa. Revisorerna gör därför aktiva val i sin granskning, val som baseras på inhämtad kunskap och bedömning av risk och väsentlighet. Det är grundläggande för revisorerna att bedöma regionens riskhantering och interna kontroll.

Utifrån kunskap och erfarenhet som finns om nämnder/styrelser/ har risker i verksamhet och ekonomi identifierats. De identifierade riskerna har sedan bedömts efter konsekvenser för verksamhet, ekonomi och politik/förtroende etc.

Revisorerna bedömer alltså vilka hinder, hot eller risker som finns i verksamheten, hur betydande dessa är och hur sannolikt det är att de existerar eller kommer att inträffa.

Utifrån erfarenheter från tidigare granskningsinsatser, bedömning av regionens riskhantering och intern kontroll samt en fortlöpande dialog och kunskapsinhämtning har revisorerna beslutat om inriktning och omfattning av granskningen under år 2025.

7. VÄSENTLIGA UTGÅNGSPUNKTER/RISKOMRÅDEN

Utgångspunkter för analysen av väsentlighet och risk är:

- Regionfullmäktiges beslut och direktiv
 - Regionfullmäktiges mål för 2025
 - Förutsättningarna för nämnder/styrelser att fullgöra sina uppgifter
 - Demografiska förändringar
 - Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
 - Erfarenhet från gjorda granskningar
 - Väsentliga nyckeltal för verksamheterna
-

8. ÅRLIG GRANSKNING

Revisorernas uppdrag är att granska all verksamhet årligen för att få underlag till den slutliga prövningen av ansvar för verksamhet, ekonomi och kontroll.

Den årliga granskningen består av:

- granskning av delårsboksluten och årsbokslutet (avsnitt 8.1 & 8.2)
- löpande grundläggande granskning (avsnitt 8.3)
- fördjupade granskningar (avsnitt 8.4)

Den årliga granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

Utifrån gjord risk- och väsentlighetsanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat om inriktning och omfattning, både vad gäller löpande grundläggande- och fördjupad granskning, som ska genomföras under 2025. Löpande grundläggande granskning innebär att revisionen löpande följer en viss nämnd/styrelse/verksamhet. Fördjupade granskningsprojekt innebär tidskrävande granskningsinsatser inom specifikt område och resulterar ofta i en granskningsrapport vid avslutad granskning.

8.1 Granskning delårsbokslut 2025

Översiktlig granskning sker både av delårsbokslut per 31 mars 2025 och av delårsbokslut per 31 augusti 2025. Granskningen av delårsbokslut per 31 augusti är mer omfattande och sker med utgångspunkt från kommunallagens ”god ekonomisk hushållning”. Granskningen ska kunna ligga till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om samt huruvida räkenskaperna i rapporten är rättvisande.

8.2 Årsbokslut per 31 december 2025

Revision sker av Region Kronobergs årsbokslut och sammanställd redovisning. Målet med granskning av årsbokslutet är att få en grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen i

revisionsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder/styrelser. Utförandet av granskningen sker under februari-april 2026. Avrapportering sker till regionfullmäktige i april 2026.

8.3 Löpande grundläggande granskning

Under året bedrivs löpande grundläggande granskning i enlighet med genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Granskningen ger bl.a. underlag för att bedöma nämnders/styrelsers styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse. Grundläggande granskning är en viktig grundsten i revisorernas val av inriktning på kompletterande fördjupade granskningar, framtida risk- och väsentlighetsanalyser men också i ansvarsprövningen.

Grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret. En del av den grundläggande granskningen är att löpande ta del av och granska dokument för varje nämnd/styrelse, som t.ex.:

- Mål- och budgetdokument (Verksamhetsplan)
- Ekonomi- och verksamhetsrapporter (Månadsrapporter)
- Delårsrapporter
- Bokslut
- Riktlinjer och rutiner
- Beslutsunderlag
- Protokoll
- Beskrivning av internkontrollsystem/internkontrollplan, riskanalyser
- Processbeskrivningar

För ett effektivt revisionsarbete i den grundläggande granskningen har revisorerna fyra revisionsgrupper inom revisionen, se avsnitt 10. Respektive revisionsgrupp granskar/följer vissa specifika verksamhetsområden (nämnder/styrelser) och återskärter till hela revisionsgruppen(revisionskollegiet).

Utöver dokumentgranskning träffar revisorerna årligen nämnders och styrelsers presidium i regelbundna revisionsdialoger, som baseras på risk- och väsentlighetsanalysen. På dessa revisionsdialoger behandlas aktuella frågor, avvikelser etc. men även tidigare noterade uppföljningspunkter.

I enlighet med utförd risk- och väsentlighetsanalys kommer följande revisionsdialoger att utföras på nämnds-/styrelsenivå inom den grundläggande granskningen. Fler revisionsdialoger på nämnds/styrelsenivå kan tillkomma om så behov uppstår.

Nämnd/Styrelse	Antal revisionsdialoger 2025	Ansvarig revisionsgrupp
Regionstyrelsen	2	Grupp 1 (IH, OD)
Hälso- och sjukvårdsnämnden	2	Grupp 2 (UE, JS, YF) Förstärks med en förtroendevald revisor enligt rullande schema. Gruppen deltar på föredragning av delår- och årsrapport på nämndens sammanträde.
Nämnden för folkhälsa och vårdval	2	Grupp 4 (JW, ABG)
Trafiknämnden	2	Grupp 3 (GK, PS)
Regionala utvecklingsnämnden	2	Grupp 3 (GK, PS)
Kulturnämnden	2	Grupp 4 (JW, ABG)
Grimslövs folkhögskolas styrelse	2	Grupp 4 (JW, ABG)
Patientnämnden	2	Grupp 1 (IH, OD)
Krisledningsnämnd (Regionstyrelsens arbetsutskott)	ev. 1	Grupp 1 (IH, OD)
Samverkansnämnden för Region Blekinge och Region Kronoberg	ev. 1	Grupp 1 (IH, OD)

8.3.1 Grundläggande granskning inom Hälso- och sjukvårdsnämnden

Utifrån revisorernas risk- och väsentlighetsanalys ska Hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet beaktas särskilt i den grundläggande granskningen. Noterade avvikelser rapporteras löpande till hela revisionsgruppen (revisionskollegiet) där beslut fattas hur revisionen vidare agerar.

8.3.2 Informationsinhämtning från Patientnämnden och analys av avvikelser

Som en del av den grundläggande granskningen och för ett kontinuerligt lärande kommer revisionen att inhämta information från Patientnämnden för att bl.a. fånga upp väsentliga avvikelser inom organisationen. Målsättningen är att revisionen ska kunna ta fram analyser från avvikelssystemen för att löpande ta del av Region Kronobergs förbättringsarbete och utvecklingspotential.

8.3.3 Besök och inbjudan av nämndernas verksamheter

En del i revisorernas kommunikation kan vara planerade och kommunicerade besök i nämndernas verksamheter för att få information och underlag till riskanalys och framtida granskning. Revisorerna kan även bjuda in verksamhetsföreträdare till sina sammankomster.

8.3.3.1 Revisionsdag med studiebesök i nämndernas verksamheter

Som ett led i den grundläggande granskningen genomförs en revisionsdag under året. Under revisionsdagen delar de förtroendevalda revisorerna in sig i grupper som gör studiebesök i verksamheten. Besöken syftar främst till informationsinhämtning och att synliggöra revisionen i verksamheten.

8.3.3.2 Inbjudan av verksamhetsföreträdare till revisionssammanträden

Som en ytterligare del i den grundläggande granskningen samt utifrån gjord riskanalys kommer revisorerna under året bjuda in verksamhetsföreträdare till revisionssammanträdena. Årets inriktningar är inom följande områden:

- **Region Kronobergs ledningssystem**
- **Lönesystemet** – löpande kontroller av löner som ska genomföras av respektive verksamhet
- **Extern utredning om intern kommunikation** – hur har arbetet gått?
- **Artificiell intelligens** inom Region Kronobergs hälso- och sjukvård
- **Hyrpersonal** – kvalitet/effektivitet
- **Nämnden för folkhälsa och vårdval** – Nämndens uppdrag och förutsättningar.
- **Hur arbetar primärvården med bemötande?**
- **Påverkan på regionen av de privata vårdgivarna?**
- **Glömda läkar-/vårdtider**
- **Integritetsskydd patientjournaler**
- **Ny RUS** – hur implementeras den?
- **Säkerhet** – Hot och våld i verksamheten inom vården
- **Tillgänglighet** – kan följas i realtid. Hur används den information som finns för att fatta beslut?
- **Vilken roll har IT-avdelningen som stödjare för att verksamheterna ska bli bättre?**
- **Uppföljning av vårdinsatser**
- **Digitala kanaler i vården**

Uppföljning av granskningar

- **Granskning av avvikelshantering** – analys och utveckling av verksamheten
- **Granskningar gjorda 2022 och 2023**

Utöver ovanstående områden kan revisorerna komma att bjuda in verksamhetsföreträdare inom andra område under året om behov uppstår.

8.4 Fördjupade granskningar

Genomförd risk- och väsentlighetsanalys har resulterat i att revisorerna har identifierat ett antal riskområden som urval för fördjupade granskningar för 2025, se nedan.

Revisionen har ambitionen att göra fyra – sex fördjupade granskningar under året. Utöver nedanstående urval av riskområde för fördjupade granskningar kan revisorerna komma att utföra andra fördjupade insatser under året eller omprioritera om behov uppstår.

1. **Granskning av regionens budgetprocess**
2. **Investeringsprocessen**
- **Ökande administration och dess konsekvenser**

- **Säkerhet** – Åtkomst till byggnader och känsligt material, hot och våld.
- Regionens arbete med att förebygga, upptäcka och **motverka välfärdsbrott**
- **Finansförvaltningen**
- **Rekryteringsprocessen för chefer**
- **Regionstyrelsens uppsiktsplikt**
- **Förebyggande friskvård – Ansvar**
- **Investeringsprocessen HSN**
- **Ekonomisk analys HSN**

Samgranskningar med kommunerna i länet

1. **Barn- och ungdomspsykiatri** Barns psykiska ohälsa i **Kronobergs län** - En samgranskning mellan kommunerna och regionen i Kronobergs län
 - **Vårdkedjor och läkemedel för äldre**
 - **Samverkan mellan regionen och kommunerna i länet kring psykisk ohälsa bland äldre**
 - **Regionala utvecklingsansvaret** – fungerar samverkan med länets kommuner och samråd med företrädare för berörda organisationer och näringslivet i länet på ett ändamålsenligt sätt?
-

9. LEKMANNAREVISION SAMT REVISION I SAMVERKANSORGAN M.FL.

De förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor/revisor i ett eller flera bolag, kommunalförbund och/eller stiftelser, se nedanstående tabell. Lekmannarevisorn har överläggningar med representanter för bolagen löpande under året samt i samband med årsbokslutet.

Aktiebolag och stiftelser

Verksamhet	Ordinarie	Ersättare
AB Destination Småland	Yngve Filipsson	Annette Bjers Gustafsson
AB Regionteatern Blekinge-Kronoberg	Ove Dahl	
Almi Företagspartner Kronobergs Län AB	Ingrid Hugosson	Ulf Engqvist
RyssbyGymnasiet AB	Annette Bjers Gustafsson	Jan Sahlin
- Stiftelsen Smålands museum - Kulturparken Småland AB	Jonas Wanér	Jan Sahlin
- Stiftelsen Musik i Kronoberg (delägare i Musik i Syd AB) - Musik i Syd AB	Ingrid Hugosson	Göran Kannerby
Växjö Småland Airport AB	Ulf Engqvist	Ingrid Hugosson
Öresundståg AB	Ingrid Hugosson	

Samordningsförbund

Verksamhet	Ordinarie	Ersättare
Samordningsförbundet Sunnerbo	Jan Sahlin	Annette Bjers Gustafsson
Samordningsförbundet Varend	Ulf Engqvist	Annette Bjers Gustafsson

Ideella föreningar

Verksamhet	Ordinarie	Ersättare
Filmregion Sydost	Patrick Ståhlgren	Jan Sahlin
Institutet för lokal och regional demokrati	Göran Kannerby	
Regionsamverkan Sydsverige	Göran Kannerby	

Övriga stiftelser

Verksamhet	Ordinarie	Ersättare
Arvid och Anna Ahls Stiftelse för MS-sjuka och polioskadade personer inom Kronobergs län	Göran Kannerby	Patrick Ståhlgren
Arvid och Anna Ahls stiftelse för reumatikervård inom Kronobergs län	Göran Kannerby	Patrick Ståhlgren
Arvid och Anna Ahls stiftelse för blinda och synskadade inom Kronobergs län	Göran Kannerby	Patrick Ståhlgren

10. REVISIONENS ORGANISATION

Region Kronoberg har nio förtroendevalda revisorer. Ordförande och fyra revisorer väljs från regionfullmäktiges minoritet. Vice ordförande och tre revisorer väljs från majoriteten.

Revisorerna biträds av regionens revisionskontor samt av externa konsulter.

För att underlätta revisorernas arbete är revisorerna indelade i fyra revisionsgrupper. Deras uppgift är att fortlöpande under året följa vissa specifika verksamhetsområden (nämnder/styrelser) samt rapportera granskningsresultatet till hela revisionsgruppen. Nedan följer revisionsgrupperna och övrig fördelning.

Revisionsgrupp	Revisorer
Grupp 1	Ingrid Hugosson Ove Dahl
Grupp 2	Ulf Engqvist Jan Sahlin Yngve Filipsson
Grupp 3	Göran Kannerby Patrick Ståhlgren
Grupp 4	Jonas Wanér Annette Bjers Gustafsson

Styrelse/nämnd	Ansvarig revisionsgrupp
Regionstyrelsen	Grupp 1 (IH, OD)
Hälsö- och sjukvårdsnämnden	Grupp 2 (UE, JS, YF)
Nämnden för folkhälsa och vårdval	Grupp 4 (JW, ABG)
Trafiknämnden	Grupp 3 (GK, PS)
Regionala utvecklingsnämnden	Grupp 3 (GK, PS)
Kulturnämnden	Grupp 4 (JW, ABG)
Grimslövs folkhögskolas styrelse	Grupp 4 (JW, ABG)
Patientnämnden	Grupp 1 (IH, OD)
Krisledningsnämnd (Regionstyrelsens arbetsutskott)	Grupp 1 (IH, OD)
Samverkansnämnden för Region Blekinge och Region Kronoberg	Grupp 1 (IH, OD)

11. KOMMUNIKATION

Revisorerna kommunicerar med intressenter på olika sätt, framförallt genom;

- revisionsberättelsen
- bedömning av delårsbokslut
- årlig sammanställning av revisionens arbete (årsredogörelse)
- löpande revisionsdialoger
- granskningsrapporter

Utöver det kan revisorerna komma att föra dialog/kommunikation med hela nämnder och styrelser. Dialogerna syftar till att föra en öppen dialog/kommunikation med hela nämnden/styrelsen.

Dialogerna genomförs i samband med nämnders/styrelsers egna ordinarie möten. Undantag görs för Regionstyrelsen där hela revisionsgruppen, av praktiska skäl, träffar enbart styrelsens presidium. Dialogerna behandlar exempelvis det som revisorerna noterat under sin granskning och/eller information som nämnden vill framföra till revisionen.

Utöver ovan kommunikation framgår på Revisionens del på Region Kronobergs hemsida, <https://www.regionkronoberg.se/politik-och-demokrati/politisk-organisation/revisionen/>, vilka som är revisorer och deras kontaktuppgifter, revisionsplan, revisionsrapporter från innevarande mandatperiod, revisionsberättelser samt granskningsrapporter från lekmannarevisorer i aktiebolag.

12. KOMPETENSUTVECKLINGSPLAN 2025

Följande områden ser revisorerna som kompetensutvecklingsområden och erfarenhetsutbyte under 2025 för revisionen:

Utbildningar, konferenser, erfarenhetsutbyte
ERFA – Årligt erfarenhetsutbyte mellan revisorer i närliggande regioner
Årsplanering inför revisionsplan 2026
Starevs årsstämma med konferens – Starev är ett samarbetsorgan för förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner där det finns egna revisionskontor.
Starevs styrelse – Vice ordförande i revisionen är ledamot
Samverkan med kommunrevisionerna i länet
Personal övrigt (SKR Revisionschefsnätverk, Revis, Skyrevs årsstämma med seminarium)

Konferenser och utbildningar kan tillkomma och omprioriteringar kan komma att ske under året.

13. SAMARBETE

Erfarenhetsutbyte sker med revisionerna i angränsande län. Samarbete sker även med kommunrevisionerna i länet. Regionrevisionen är sammankallande.
