



Revisionsplan med riskanalys 2026

Region Gotland

2026-12-12

Innehållsförteckning

- | | |
|---|-----------|
| 1. Inledning / revisorernas uppdrag | 03 |
| 2. Revisionsplan/ revisionsaktiviteter 2026 | 05 |
| 3. Riskanalys | 06 |
| 4. Tidigare genomförda granskningar | 09 |



Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

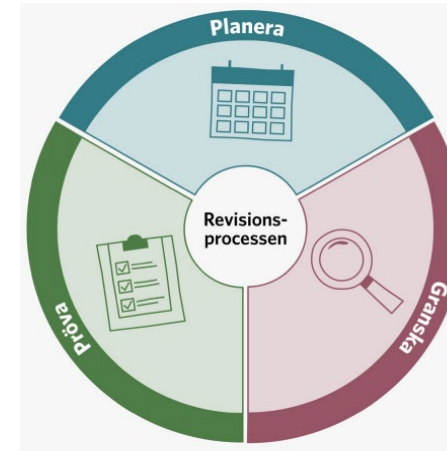
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

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

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionsred*. God revisionsred är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera*, *granska*, *avrapportera* och *bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.



1. Planera

- ✓ Analys av riskmiljö
- ✓ Riskanalys
- ✓ Revisionsplan

2. Granska

- ✓ Grundläggande granskning
- ✓ Fördjupad granskning
- ✓ Granskning av delårsrapport och årsredovisning

3. Pröva

- ✓ Ansvarsprövning
- ✓ Revisionsberättelse och revisorernas redogörelse

Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmanrevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

Syftet med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsledning i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i kommuner. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Riskinventering

För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen/regionen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner/regioner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen/regionen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner/regioner, länet och riket.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.



Planerade revisionsaktiviteter

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrade riskanalys under året.

Riskområden

Välfärdsbrott

Måltidsfunktion, risker avseende beredskap

Regionala utvecklingsstrategin – styrning, uppföljning/utvärdering måluppfyllelse

Ägarstyrning av regionägda bolag

Särskilt stöd och frånvaro, grund- och gymnasieskola

Sammanslagning teknikförvaltning och samhällsbyggnadsförvaltning

Vattenförsörjning – styrning, genomförande och uppföljning.

Produktions- och kapacitetsplanering

Ny socialtjänstlag – åtgärder och effekter

Val 2026 – styrdokument, ökade säkerhetskrav, tillgänglighet/lokaler, ändamålsenlig utbildning, tillfällig organisation



Planerade revisionsaktiviteter

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrade riskanalys under året.

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet

Grundläggande granskning, styrelse och nämnder

Grundläggande granskning, bolag



Tidigare genomförd granskning

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
Granskning av kontroll och uppföljning av privata utförare	Hälso- och sjukvårdsnämnden, socialnämnden	2025
Granskning av förutsättningar för ledarskap	Regionstyrelsen, socialnämnden samt miljö- och byggnämnden	2025
Granskning av tandvården	Hälso- och sjukvårdsnämnden	2025
Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer avseendehjärtsjukvård	Hälso- och sjukvårdsnämnden	2025
Granskning av palliativ vård	Hälso- och sjukvårdsnämnden och socialnämnden	2025
Granskning av regionstyrelsens bidragsgivning	Regionstyrelsen	2025
Granskning av underhåll av fastigheter	Gotlandshem	2025
Uppföljning av tidigare granskning av arbetsmarknadsinsatser	Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	2025
Granskning av missförhållanden inom hemtjänsten	Socialnämnden	2025
Uppföljning av revisionsrapporter från år 2022	Regionstyrelsen och berörda nämnder	2024
Granskning av barn- och utbildningsnämnden samt hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning och regionstyrelsens uppsiktsplikt	Barn- och utbildning, hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionstyrelsen	2024
Granskning av samverkan i hemsjukvården	Hälso- och sjukvårdsnämnden och socialnämnden	2024
Granskning av kontinuitetsplanering it-säkerhetshändelser	Regionstyrelsen, socialnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, AB Gotlandshem	2024
Granskning av elevhälsan	Barn- och utbildningsnämnden	2024
Uppföljande granskning av upphandling och inköpsamt fördjupande granskning av Region Gotlandsavtalstrohet och miljökrav vid upphandling.	Regionstyrelsen och nämnderna	2024
Granskning av regionens strategier och riktlinjer för rekrytering och avslut av anställning av chefer	Regionstyrelsen	2024



Tidigare genomförd granskning

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
Granskning av krisberedskap	Regionstyrelsen, barn – och utbildningsnämnden, gymnasie – och vuxenutbildningsnämnden, hälso – och sjukvårdsnämnden, miljö – och byggnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden samt det helägda bolaget AB Gotlandshem	2024
Granskning av omställningen till en god och nära vård	Hälso- och sjukvårdsnämnden och regionstyrelsen	2024
Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen	Regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden, och överförmyndarnämnden	2023
Granskning av hur regionen arbetar för att säkerställa kompetensförsörjningen	Regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden, och överförmyndarnämnden	2023
Regionens arbete med miljömål	Regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden.	2023
Granskning av avvikelshantering i hälso- och sjukvården	Hälso- och sjukvårdsnämnden	2023
Granskning av produktivitet och effektivitet i hälso- och sjukvården	Hälso- och sjukvårdsnämnden	2023
Granskning av arbetsmarknadsinsatser	Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	2023
Granskning av kommunal vuxenutbildning	Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	2023
Styrning av färdtjänsten	Tekniska nämnden	2023
Granskning av bemanning inom hemtjänsten	Socialnämnden	2023
Framtidens äldreomsorg	Socialnämnden, regionstyrelsen	2023
Granskning av styrning och uppföljning av insatser för barn och unga	Socialnämnden	2023
Granskning av informations- och cybersäkerhet	Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden.	2023



