

Revisionsplan för år 2024

Beslutat av regionens revisorer 2024-03-01
Diarienummer: REV 19–2023

Innehåll

1. Inledning	2
1.1 Revisionsstrategi	2
2. Planerade granskningar år 2024	3
2.1 Grundläggande granskningar	3
2.2 Fördjupade granskningar	3
2.3 Uppdrag i kommunala företag med flera	4
2.4 Datum för överläggningar	5
2.5 Underlag till revisionsplanen	5
Bilaga - Observationslista för år 2024	6

1. Inledning

Region Västerbotten har ansvar att tillgodose medborgarnas behov av hälso- och sjukvård, tandvård, habilitering och rehabilitering, viss utbildning och forskning, regional utveckling, kultur samt kollektivtrafik i länet som går över kommungränser. För år 2024 har regionfullmäktige beslutat om 7 övergripande mål:

1. Trygga uppväxtvillkor
2. Goda levnadsvillkor
3. Attraktivt och hållbart Västerbotten
4. Tillgänglig vård med god kvalitet och kontinuitet
5. Goda arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare
6. En hållbar miljö- och klimatregion
7. Stärk forskning, utbildning och innovation

Styrelser och nämnder har inom sina områden ansvar att säkerställa att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar, uppdrag och mål som fullmäktige beslutat. Styrelser och nämnder ska också se till att deras verksamheter följer de lagar och regler som gäller för verksamheterna. I förhållande till fullmäktiges mål ska styrelser och nämnder återrapportera sina resultat till fullmäktige.

På uppdrag av fullmäktige ska revisorerna granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska bedöma om de redovisade resultaten är förenliga med fullmäktiges budget, uppdrag och mål. Revisorerna ska också bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om styrelser och nämnder har tillräcklig styrning och kontroll över sina verksamheter. Granskningen ska följa god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan uttala sig om styrelser och nämnder uppfyllt sitt ansvar gentemot fullmäktige. För att uppfylla sitt uppdrag genomför revisorerna följande former av granskningar:

- **Grundläggande granskningar.** I de grundläggande granskningarna bedömer revisorerna om styrelser och nämnder har tillräckliga resultat och om återrapporteringen till fullmäktige är tillfredsställande. Revisorerna granskar också om räkenskaperna är rättvisande och om styrelser och nämnder har ändamålsenliga system för att styra, kontrollera och följa upp sina verksamheter. Omfattningen och inriktningen på granskningarna bestämmer revisorerna med hjälp av riskanalyser.

- **Fördjupade granskningar.** Med hjälp av riskanalyser identifierar revisorerna om det utöver de grundläggande granskningarna finns behov av att göra ytterligare granskningar. Riskanalyserna utgår från följande perspektiv:

- Verksamhet
- Ekonomi
- Personal
- Stödprocesser
- Beslutsprocesser
- Risk för oegentligheter

1.1 Revisionsstrategi

Regionens revisorer ska agera oberoende och ge underlag till fullmäktiges ansvarsprövning. Revisorernas granskning ska genomföras i enlighet med fullmäktiges reglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. De sakkunniga som

revisorerna anlitar ska följa de rekommendationer och vägledningar som ges ut av Sveriges kommunala yrkesrevisorer. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitets-säkrade iakttagelser i granskningsarbetet. Revisorerna och sakkunniga ska arbeta aktivt för att bidra till utvecklingen av regionen. För att öka verkningsgraden av iakttagelser och rekommendationer ska revisorerna och sakkunniga ha väl utvecklade dialoger med styrelser, nämnder, tjänstepersonsledning och verksamheter. Seminarier och träffar ska vara naturliga inslag i revisorernas och sakkunnigas arbete. Revisorerna anser att saklighet och dialog är ett bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av regionen.

2. Planerade granskningar år 2024

2.1 Grundläggande granskningar

1. Regionstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
 - b. Styrelsens delårsrapport per augusti 2024
 - c. Styrelsens årsredovisning för år 2024
2. Hälsa- och sjukvårdsnämnden
3. Regionala utvecklingsnämnden
4. Patientnämnden
5. Styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor
6. Måltidsnämnden i Skellefteå kommun
7. Fullmäktiges beredningar

2.2 Fördjupade granskningar

Inom följande områden planerar revisorerna att genomföra fördjupade granskningar:

1. Ekonomistyrning – kontroll över åtgärder för ekonomi i balans
2. Regionens kapitalförvaltning
3. Välfärdsbrottslighet
4. Investeringar i fastigheter
5. Styrning och kontroll över arbetet med att införa vårdinformationssystemet Cosmic
6. Civilt försvar och höjd beredskap
7. Tystnadskultur – Uppföljande enkät

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Arbetet med att säkerställa universitetssjukvårdsenheter vid NUS
2. Arbetet i regionen med att utveckla verksamhetsstyrningen
3. Styrningen av primärvården
4. Förlossningsvården
5. Produktions- och kapacitetsstyrning
6. Tandvården
7. Upphandling och inköp
8. Kontroll över bisysslor

Ny information kan medföra att revisorerna väljer att prioritera om sina insatser i förhållande till denna plan. I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2024 till följd av begränsade resurser.

2.3 Uppdrag i kommunala företag med flera

Revisorer i revisionskollegiet har uppdrag som lekmannarevisorer och revisorer i följande kommunala bolag, kommunalförbund, samordningsförbund med mera:

- AC-Net Internservice AB
- AC-Net Externservice AB
- Norrlandsoperan AB
- Västerbottensteatern AB
- Länstrafiken i Västerbotten AB
- Bussgodis i Norr AB
- Norrtåg AB
- ALMI i Nord Företagspartner AB
- Norrbotniabanan AB
- Norra sjukvårdsregionförbundet
- Norrlands nätverk för musikteater och dans
- Samordningsförbundet i Umeåregionen
- Samordningsförbundet i södra Lappland
- Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö
- Föreningen för folkrörelsearkivet i Västerbotten
- Coompanion Västerbottens län
- Stiftelsen Västerbottens museums samlingar
- Stiftelsen Skellefteå museums samlingar
- Stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar
- Västerbottens läns arbetarstugor
- Stiftelsen Willy Landbergs fond (donationsstiftelse)
- Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS (donationsstiftelse)

2.4 Datum för överläggningar

I tabellen nedan finns uppgifter om datum för revisorernas överläggningar år 2024.

Överläggning	Aktivitet
2024-01-29	Granskningar för år 2023 Arbete med riskanalys och revisionsplan för år 2024
2024-03-01	Granskningar för år 2023 Beslut om revisionsplan för år 2024
2024-03-25	Granskningar för år 2023
2024-04-15	Slutrevision för år 2023
2024-06-24	Beslut om projektplaner Seminarium
2024-09-27	Beslut om projektplaner Granskningar för år 2024 Seminarium
2024-10-25	Granskningar för år 2024 Seminarium
2024-11-11	Granskningar för år 2024 Granskning av delårsrapport Seminarium
2024-12-16	Granskningar för år 2024 Seminarium Arbete med riskanalys och revisionsplan för år 2025
2025-01- ¹	Granskningar för år 2024 Seminarium Arbete med riskanalys och revisionsplan för år 2025
2025-02- ¹	Granskningar för år 2024 Seminarium Beslut om revisionsplan för år 2025
2025-03- ¹	Granskningar för år 2024
2025-04- ¹	Slutrevision för år 2024

1. Tidpunkterna för överläggningar under år 2025 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2024 är fastställd.

Under år 2024 avser revisorerna genomföra träffar med fullmäktiges presidium och företrädare för styrelser och nämnder.

2.5 Underlag till revisionsplanen

Under år 2023 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2024. Revisorerna har bland annat arrangerat ett 10-tal seminarier i anslutning till sina överläggningar. Syftet med seminarierna har varit att inhämta information och bedöma behovet av granskning. Revisorerna har också arrangerat strategidagar i augusti 2023 för att diskutera behovet av granskningar under mandatperioden. Underlag till revisionsplanen utgörs också av uppgifter som revisionskontoret hämtat genom studier av styrdokument, genomgångar av tidigare granskningar, intervjuer med nyckelpersoner i regionen, seminarier samt med hjälp av iakttagelser i pågående granskningsarbete. Därutöver har revisorer och revisionskontoret hämtat underlag med hjälp av spaning på andra regioner och via Sveriges kommuner och regioner, STAREV, SKYREV med flera. Revisionskontoret har sammanställt och värderat det insamlade underlaget i riskanalyser (REV 19–2023). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2023 och i januari och mars 2024. Revisorerna prövar efterhand planens inriktning.

Bilaga - Observationslista för år 2024

Verksamhetsrisker

1. Tillgänglighet till vården
2. Samverkan om vård till barn och unga med psykisk ohälsa
3. Vård till vuxna med psykisk ohälsa
4. Regionvården
 - a. Personal
 - b. Vårdplatser
5. Universitetssjukvården
 - a. Styrning och kontroll över Alf och Tua
 - b. Strategisk styrning av FoU och innovation
 - c. Klinisk forskning och läkemedelsprövning
6. Primärvården
7. Nära vård
8. Samverkansmodellen mellan regionen och kommunerna om sjukvård och omsorg
9. Kunskapsstyrning
10. Ambulanssjukvården
11. Arbetet med att möta ökade behov av vård i Skellefteå
12. Arbetet med att utveckla vården med hjälp av digitala tjänster exempelvis 1177 med flera
13. Patientsäkerhet
 - a. Det systematiska patientsäkerhetsarbetet
 - b. Vårdhygien
 - c. Avvikelsehantering
14. Kontroll över yrkeslegitimationer
15. Läkemedelsförsörjningen och läkemedelskostnader
16. Remisshantering och vårddokumentation

17. Samverkan mellan vårdande/opererande verksamheter och verksamheter med medicinsk service
18. Arbeta med folkhälsa och förebyggande åtgärder
19. Styrning och uppföljning av regional utvecklingsstrategi (RUS)
20. Styrning och kontroll över projekt och företagsstöd för regional utveckling
21. Kontroll över interna projekt

Ekonomiska risker

22. Budgetprocessen
23. Investeringar i utrustning – Portföljstyrning
24. Kontroll över lönetillägg
25. Kontroll över projekt med extern finansiering
26. Finansiering av kollektivtrafik
27. Kontroll över likviditeten
28. Fakturor för vård
 - a. Utomlänsvård (6)
 - b. Regionvård
29. Avgifter till patienter för vård
30. För sent betalade fakturor
31. Inkasso
32. Leverantörsregister
33. Bidrag och stöd till organisationer och föreningar

Risker inom personalområdet

34. Arbetet för att minska beroendet av hyrpersonal
35. Chefernas förutsättningar att vara chefer
36. Riktade satsningar på kompetensutveckling av olika yrkesgrupper
37. Systematiska arbetsmiljöarbetet

38. Arbete med att förebygga sjuk-skrivningar, arbete med rehabi-litering
39. Hot och våld mot politiker och personal
40. Arbetet för ökad jämställdhet

Risker i stödprocesser

41. IT-säkerhet
42. Informationssäkerhet
43. Arbetet med avbrottsplaner
44. Förvaltning av IT-system
45. Kontroll över den medicintek-niska säkerheten
46. Robustheten i försörjning av lä-kemedel och sjukvårdsutrust-ning
47. Sjukresor
48. Lokalförsörjningsprocessen
49. Planerat fastighetsunderhåll
 - a. Kontroll över fastig-hetsunderhåll
 - b. Hantering av sjuka hus
50. Brandskydd
51. Skalskydd
52. Regionens miljöarbete
53. Styrning och kontroll över han-tering av farliga ämnen, trans-porter med mera
54. Logistik och transporter
55. Upphandling, avtalsförvaltning och Inköp
56. Resor och boende i tjänsten
57. Tjänstebilar

Risker i beslutsprocesser

58. Ansvar och befogenheter mel-lan styrelser och nämnder och deras förvaltningar
59. Hantering av beslutsfattande
60. Samverkansavtal mellan reg-ionen och kommunerna om reg-ional utveckling
61. Ärendeberedning

62. Diarieföring och hantering av allmänna handlingar
63. Ledningssystemet
64. Ägarstyrningen av kommunala bolag

Risker för oegentligheter

65. Förebyggande arbete mot oe-gentligheter