

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskningsplan för år 2015



Februari 2015
Landstingets revisorer
Diarienummer: Rev 2:2-2015

Innehåll

1. INLEDNING	3
<i>1.1 Revisionsstrategi</i>	4
2. PLANERADE GRANSKNINGAR ÅR 2015	4
2.1 Årliga granskningar av styrelser och nämnder.....	4
2.2 Fördjupade granskningar	5
2.3 Observationslista	6
3. DATUM FÖR ÖVERLÄGGNINGAR	7
4. UNDERLAG TILL GRANSKNINGSPLANEN	8

1. Inledning

Landstinget har i ansvar att tillgodose medborgarnas behov av hälso- och sjukvård, tandvård och habilitering och rehabilitering samt bedriva ett aktivt folkhälsoarbete. Fullmäktiges vision är att Västerbotten år 2020 ska ha världens bästa hälsa och friskaste befolkning. Fullmäktige har beslutat om sex övergripande mål:

- Bättre och jämlik hälsa
- God vård
- Hälsofrämjande arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare
- God hushållning
- Medborgarinflytande
- Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

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 i förhållande till fullmäktiges mål återskoppla resultatet av den verksamhet som är genomförd. Revisorerna arbetar på uppdrag av fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om styrelser och nämnder har en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning över sina verksamheter. Revisorerna ska också bedöma om styrelsernas och nämndernas redovisade resultat är förenligt med fullmäktiges ekonomiska ramar, uppdrag och mål.

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed för kommunal verksamhet. Kravet på att granska all verksamhet innebär att revisorerna måste välja vad de ska granska. Dessa val gör revisorerna med hjälp av en riskanalys. För att uppfylla sitt uppdrag genomför revisorerna följande former av granskning:

- **Årlig granskning av styrelser och nämnder.** Vid dessa granskningar bedömer revisorerna om styrelser och nämnder har ändamålsenliga system för att styra, kontrollera och följa upp sina verksamheter. Revisorerna bedömer också styrelsernas och nämndernas måluppfyllelse och hur styrelser och nämnder återskopplar till fullmäktige.
- **Fördjupade granskningar.** Revisorerna har beslutat att fördjupade granskningar ska genomföras inom vissa strategiska områden. Syftet med att dela in granskningarna i områden är att säkerställa att varje år genomföra insatser inom områden som revisorerna bedömt strategiskt viktiga att granska.

1.1 Revisionsstrategi

Revisorernas granskning ska ge underlag till fullmäktiges ansvarsprövning. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitetssäkrade iakttagelser i granskningsarbetet.

För att öka verkningsgraden av sina iakttagelser strävar revisorerna efter att ha en väl utvecklad dialog med styrelser och nämnder. Seminarier och överläggningar med styrelser och nämnder ska vara naturliga inslag i revisorernas arbete.

För att undersöka verkningsgraden av sina granskningar genomför revisorerna uppföljningar av tidigare iakttagelser. Revisorerna bedömer att kombinationen av saklighet, dialog och uppföljning ger revisionsinsatserna hög verkningsgrad i landstingsorganisationen.

2. Planerade granskningar år 2015

2.1 Årliga granskningar av styrelser och nämnder

1. Landstingsstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse
 - b. Styrelsens ansvar som nämnd
 - c. Styrelsens årsredovisning och bokslut
 - d. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2015
2. Hälso- och sjukvårdsnämnd
3. Samverkansnämnden
4. Nämnd för folkhälsa och primärvård för Umeåregionen
5. Nämnd för folkhälsa och primärvård för södra Lappland
6. Nämnd för folkhälsa och primärvård för Skellefteå- och Norsjöområdet
7. Nämnd för funktionshinder och rehabilitering
8. Patientnämnd
9. Styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor
10. Kostnämnden med Lycksele kommun
11. Måltidsnämnden med Skellefteå kommun
12. Små stiftelser och fonder
13. Museistiftelser
14. Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll
15. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskilda basenheter.

2.2 Fördjupade granskningar

Styrning och intern kontroll

- Styrelsers och nämnders ansvar och befogenheter (seminarier)
- Tillämpning av delegationsordningar
- Ansvar och befogenheter för strategiska råd och grupper (uppföljning)
- Arbetet med att införa ett landstingsövergripande ledningssystem (uppföljning)
- Rutiner för beredning av ärenden (uppföljning)
- Beredningen av nya psykiatrihuset och rivningen av gamla lasarettet
- Styrning och kontroll över kollektivtrafikfrågor

Ekonomistyrning och administrativa rutiner

- Hälsa- och sjukvårdsnämndens arbete för ekonomi i balans
- Nya regionavtalet (seminarium)
- Beredning av beslutat utrymme för investeringar
- Kontroll av utbetalda ersättningar i hälsovalet
- Kontroll av legitimation, utbildning m.m. vid anställning
- Styrning och kontroll över projekt (uppföljning)
- Faktureringsprocessen, EPOK och Agresso

Personal

- Hälsa- och sjukvårdsnämndens kontroll över åtgärder för att rekrytera och behålla nyckelkompetenser

Löner

- Betalas rätt löner ut?

IT och medicinskt teknisk utrustning

- Landstingets IT-strategi
- Kontroll över behörigheter till IT-system

Vård och patientsäkerhet

- Barn- och ungdomspsykiatri (uppföljning)
- Första linjen för barn och unga med psykisk ohälsa i Södra Lappland
- Gemensamma operationsresurser vid NUS
- Insatser för att minska kvalitetsbrister i vården

Service

- Avtalshantering (uppföljning)
- Kontroll över konstföremål

Oegentligheter

- Fakturahantering inom fastighet och bygg

2.3 Observationslista

Observationslistan består av angelägna granskningsområden som revisorerna till följd av begränsade resurser inte har möjlighet att genomföra under år 2015.

1. Sjukhusens reservförsörjning (uppföljning)
2. Vuxenpsykiatri (uppföljning)
3. Samarbete mellan vuxenpsykiatri och primärvården
4. Vård av äldre
5. Överföring av sjukhusvård till primärvård
6. Förekomsten av riskanalyser vid förändringar (uppföljning)
7. Produktions- och kapacitetsplanering
8. Styrelser och nämnders tjänstemannastöd (uppföljning)
9. Landstingsstyrelsens budgetberedning (uppföljning)
10. Hantering av personuppgifter och informationssäkerhet (uppföljning)
11. Arbetet med att införa nytt journalsystem
12. Städning av länets sjukhus (uppföljning)
13. Hot och våld (uppföljning)
14. Personalfunktionens stöd till verksamheterna (uppföljning)
15. Stress och hög arbetsbelastning
16. Insatser för att minska behovet av hyrläkare i primärvården och för att kontrollera bemanningsföretag (uppföljning)
17. Landstingets upphandlingsverksamhet (uppföljning)
18. Upphandlingar inom fastighetsområdet (uppföljning)
19. Följsamhet till arbetsmiljölagen
20. Dimensionering av vårdplatser (uppföljning)
21. Risk för undanträngning till följd av statlig styrning
22. Projektet datalager
23. Avvikelsehantering (uppföljning)
24. Attestreglemente (uppföljning)
25. Hantering av sjuka hus, SBS-problematik (uppföljning)
26. IT-systemens funktionalitet och användarvänlighet
27. Skydd för IT-infrastruktur (uppföljning)
28. Kontroll över förekomsten av avbrottsplaner (uppföljning)
29. Kontroll över systemförvaltningen av IT-system
30. Samverkan med kommuner om utskrivningsklara patienter
31. Rutiner vid myndighetsutövning
32. Grundlagsskyddade rättigheter
33. Betalning av leverantörsfakturor (uppföljning)
34. Förebyggande arbete mot oegentligheter (uppföljning)
35. Kontroll av ersättning enligt nationella taxan
36. Kontroll över lönetillägg (uppföljning)
37. Kontroll av rätt arvoden till förtroendevalda (uppföljning)
38. Brandskydd (uppföljning)
39. Landstingets medelsförvaltning (uppföljning)
40. Landstingets leverantörsregister (uppföljning)
41. Bisysslor (uppföljning)
42. Bidrag till föreningar (uppföljning)
43. Överföring av hemsjukvård från landstinget till kommunerna

3. Datum för överläggningar

Under år 2015 avser revisorerna att genomföra överläggningar med fullmäktiges presidium, företrädare för landstingsstyrelsen och nämnder. Därutöver kommer revisorerna att arrangera seminarier och studiebesök i syfte att informera sig om landstingets verksamheter. Tidpunkter för seminarier och studiebesök beslutar revisorerna om under våren 2015.

Revisorernas överläggningar granskningsåret 2015

Överläggning	Kommentar
2015-01-29	Risikanalys och granskningsplan 2015
2015-02-26	Beslut om granskningsplan 2015
2015-03-20	Basgranskningar Fördjupade granskningar Träff med Lts AU
2015-04-09	Beslut om revisionsberättelse för år 2014
2015-04-14	Reservdag
2015-05-28	Fullmäktige beslutar om årsredovisning och ansvarsprövning
2015-05-25	Projektplaner Träff med HSN AU Träff med fullmäktiges presidium
2015-06-18	Projektplaner Träff med företrädare för måltidsnämnden i Skellefteå
2015-08-20	Projektplaner Fördjupade granskningar
2015-09-24	Projektplaner Fördjupade granskningar
2015-10-22	Projektplaner Granskning av delårsrapport 2
2015-11-24	Fördjupade granskningar Träff med Lts AU
2015-12-17	Fördjupade granskningar
	Fördjupade granskningar
2016-01- ¹	Fördjupade granskningar
2016-02- ¹	Fördjupade granskningar Basgranskningar
2016-03- ¹	Basgranskningar
2016-04- ¹	Revisionsberättelse

1. Tidpunkterna för överläggningar under år 2016 bestämmer revisorerna när tidplanen för landstingsstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2015 är fastställd.

4. Underlag till granskningsplanen

Löpande under år 2014 har revisorerna lämnat förslag till granskningar för år 2015. Underlag till granskningsplanen utgörs också av uppgifter som revisionskontoret hämtat genom studier av styrdokument, genomgångar av tidigare granskningar, djupintervjuer med nyckelpersoner i landstinget, seminarier samt med hjälp av iakttagelser i pågående granskningsarbeten. Därutöver har revisorer och revisionskontoret hämtat underlag med hjälp av yttre spaning på andra landsting och via Sveriges kommuner och landsting, STA-REV, SKYREV m.fl. Revisionskontoret har sammanställt och värderat det insamlade underlaget i en riskanalys. Underlaget finns redovisat som en bilaga till granskningsplanen.

Revisorerna har behandlat granskningsplanen vid sina överläggningar i december 2014 och i januari och februari 2015. Revisorerna prövar löpande granskningsplanens inriktning vid sina överläggningar. Ny information under år 2015 kan medföra att revisorerna väljer att prioritera om sina insatser i förhållande till denna plan.

Bilaga

- Revisionskontorets riskanalys, februari 2015 (Rev 2:1-2015)