

Revisionsplan för år 2022

Beslutat av regionens revisorer 2022-02-25
Diarienummer: REV 41–2021

Innehåll

| | |
|--|----------|
| 1. Inledning | 4 |
| 1.1 Revisionsstrategi | 5 |
| 2. Planerade granskningar år 2022 | 5 |
| 2.1 Grundläggande granskningar | 5 |
| 2.2 Fördjupade granskningar | 5 |
| 2.3 Uppdrag i kommunala företag m.fl. | 6 |
| 2.4 Datum för överläggningar | 7 |
| 2.5 Underlag till revisionsplanen | 7 |
| Bilaga - Observationslista för år 2022 | 8 |

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 2022 har regionfullmäktige beslutat om 12 övergripande mål indelade i tre målområden:

| Hållbart samhälle | God och jämlik hälso- och sjukvård | Jämlik och attraktiv region |
|---|---|---|
| Världens bästa och mest jämlika hälsa | Regionen har en nära, tillgänglig och personcentrerad vård i hela länet | Regionen är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner |
| Det barnvänligaste länet | Regionen levererar jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet | Regionen är ledande inom forskning, innovation och digitalisering |
| Trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt och aktivt kultur- och föreningsliv | Regionen är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas | Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till |
| Västerbotten är en ledande miljöregion | Regionen har en långsiktigt hållbar ekonomi | Västerbotten har ett klimat för ökad tillväxt av jobb och företag |

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 revisionsd 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 dessa granskningar bedömer revisorerna om styrelser och nämnder har tillräckliga resultat och om återrapporteringen till fullmäktige är tillfredsställande. Revisorerna bedömer 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 de grundläggande 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 förvaltning. De sakkunniga som revisorerna anlitar ska följa de rekommendationer och vägledningar som ges ut av Sveriges kommunala yrkesrevisorer. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitetssäkrade iakttagelser i granskningsarbetet. Revisorerna och sakkunniga ska arbeta aktivt för att bidra till utvecklingen av regionen. För att öka verkkningsgraden 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 saktighet och dialog är ett bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av regionen.

2. Planerade granskningar år 2022

2.1 Grundläggande granskningar

1. Regionstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
 - b. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2022
 - c. Styrelsens årsredovisning och bokslut för år 2022
 - d. Styrelsens uppsikt över fullmäktiges reglemente för intern kontroll år 2022
2. Hälso- och sjukvårdsnämnd
3. Regionala utvecklingsnämnden
4. Patientnämnd
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. Nära vård
2. Produktions- och kapacitetsstyrning
3. Förlossningsvården

4. Strategisk personal- och kompetensförsörjning
5. Kontroll över åtgärder för ekonomi i balans inom personalområdet
6. Budgetprocessen
7. Styrning och kontroll över arbetet med att införa framtidens vårdinformationssystem (FVIS/VISUS)
8. Kontroll över att regler och rutiner är enhetliga mellan förvaltningar
9. Utbetalningsprocesser (löner och fakturor)

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Hantering av uppskjuten vård
2. Patientnämndens återföringsmodell
3. Ambulansverksamheten
4. Styrningen av primärvården med hjälp av en beställarenhet
5. Efterlevnad av EU-direktiv om visselblåsarfunktion
6. Planerat fastighetsunderhåll
7. Hantering av mark- och fastighetsaffärer
8. Ägarstyrning av regionens kommunala bolag

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2022 till följd av begränsade resurser.

2.3 Uppdrag i kommunala företag m.fl.

Revisorerna i revisionskollegiet har uppdrag som lekmannarevisorerna och revisorerna i följande kommunala bolag, kommunalförbund, samordningsförbund m.m.:

- AC-Net Internservice AB
- AC-Net Externservice AB
- Norrlandsoperan AB
- Västerbottens teatern AB
- Länstrafiken i Västerbotten AB
- Bussgods i Norr AB
- Norrtåg AB
- ALMI i Nord Företagspartner AB
- Norrbotniabanan AB
- Norra sjukvårdsregionförbundet
- Norrlands nätverk för musikteater och dans
- Svensk luftambulans
- 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 museum
- Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele
- Västerbottens läns arbetarstugor
- Stiftelsen Willy Landbergs fond
- Samfund för bidrag till patienter vårdade vid NUS

2.4 Datum för överläggningar

I tabellen nedan finns uppgifter om datum för revisorernas överläggningar år 2022.

| Överläggning | Aktivitet |
|-----------------------|--|
| 2022-01-28 | Arbete med riskanalys och revisionsplan 2022 Fördjupade granskningar för år 2021 |
| 2022-02-25 | Beslut om revisionsplan 2022 Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2021 |
| 2022-03-25 | Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2022 |
| 2022-04-12 | Slutrevision för år 2021 |
| 2022-05-23 | Beslut om projektplaner för år 2022 |
| 2022-06-27-28 | Beslut om projektplaner för år 2022 Seminarium |
| 2022-09-30 | Beslut om projektplaner för år 2022 Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2022-10-24 | Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2022-11-18 | Granskning av delårsrapport Rapportering av fördjupade granskningar |
| 2022-12-16 | Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2023-01- ¹ | Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2023-02- ¹ | Rapportering av fördjupade granskningar |
| 2023-03- ¹ | Rapportering av fördjupade granskningar Rapportering av grundläggande granskningar |
| 2023-04- ¹ | Slutrevision för år 2022 |

1. Tidpunkterna för resterande överläggningar under år 2023 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2022 är fastställd.

Under år 2022 avser revisorerna genomföra träffar med fullmäktiges presidium och företrädare för styrelser och nämnder.

2.5 Underlag till revisionsplanen

Under år 2021 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2022. Underlag till revisionsplanen utgörs också av uppgifter som revisionskontoret hämtat genom studier av styr- och uppföljningsdokument och protokoll, 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 41–2021). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2021, januari 2022 och februari 2022. Revisorerna prövar efterhand planens inriktning. Ny information kan medföra att revisorerna väljer att prioritera om sina insatser i förhållande till denna plan.

Bilaga - Observationslista för år 2022

Verksamhetsrisker

1. Psykisk ohälsa bland vuxna
2. Psykisk ohälsa bland barn
3. Regionvården. Exempelvis effekter av nationell specialisering av högspecialiserad vård
4. Strategisk styrning av FoU och innovation
5. Styrning och kontroll över Alf och Tua
6. Klinisk forskning och läkemedelsprövning
7. Uppbyggnaden av kunskapsstyrning
8. Samverkan om vård och omsorg mellan regionen och länets kommuner (exempelvis psykisk ohälsa eller äldre multisjuka)
9. Samverkansmodellen mellan regionen och kommunerna om sjukvård och omsorg (9)
10. Tillgänglighet till vården
11. Patientsäkerhet – det systematiska patientsäkerhetsarbetet
12. Vaccinering mot covid-19
13. Patientsäkerhet – vårdhygien
14. Patientsäkerhet – avvikelshantering
15. Läkemedelsförsörjningen och läkemedelskostnader
16. Remisshantering och vårddokumentation
17. Dimensionering av vårdplatser
18. Tandvården
19. Arbeta med folkhälsa och förebyggande åtgärder
20. Funktionshinderpolitiken, habilitering och rehabilitering

21. Efterlevnaden av barnkonventionen
22. Efterlevnaden av diskrimineringslagstiftning
23. Insatser i vården för att upptäcka och hantera våld i nära relation
24. Projektstyrning
25. Arbetet med att ta fram, följa upp och utvärdera en regional utvecklingsstrategi (RUS)
26. Styrning och kontroll över projekt och företagsstöd för regional utveckling

Ekonomiska risker

27. Styrning, uppföljning och kontroll över åtgärder för ekonomi i balans
28. Investeringar i fastigheter
29. Investeringar i utrustning – Portföljstyrning
30. Medelsförvaltning
31. Kontroll över avskrivningar, pensionsförpliktelser och likviditeten
32. Fakturor för utomlänsvård
33. Fakturor för regionvård och avgifter för vård till patienter från andra regioner
34. Fakturor och avgifter för vård av egna patienter
35. Inkasso
36. Leverantörsregister
37. Försäkringar
38. Bidrag och stöd till organisationer och föreningar

Risker inom personalområdet

39. Arbetet för att minska beroendet av hyrpersonal
40. Riktade satsningar på

- kompetensutveckling av olika yrkesgrupper
41. Regionen som en attraktiv arbetsplats - Arbetet med att rekrytera och behålla personal
 42. Systematiska arbetsmiljöarbetet
 43. Arbeta med att förebygga sjukskrivningar, arbete med rehabilitering
 44. Hot och våld mot politiker och personal
 45. Tystnadskultur
 46. Arbetet för ökad jämställdhet för patienter och personal

Risker i stödprocesser

47. Controller-stöd, HR-stöd och annat stöd till chefer
48. Hantering av sjuka hus (sick building syndrome, SBS) och dålig inomhusmiljö
49. Sjukhusens robusthet/reservförsörjning
50. Lokalförsörjningsprocessen och ändamålsenliga lokaler
51. Styrning och kontroll över att lokalerna vid Vindelns folkhögskola är ändamålsenliga
52. Service i form av städning, tvätt, sterilisering av instrument, nära service med mera
53. Kontroll över den medicintekniska säkerheten
54. Informationssäkerhet
55. IT-säkerhet
56. Förvaltning av IT-system
57. Arbetet med avbrottsplaner
58. Samverkan mellan vårdande/opererande verksamheter och verksamheter med medicinsk service
59. Logistik och transporter av material
60. Resor och boende i tjänsten (reseservice, hyrbilar med mera)

61. Upphandling
62. Inköp, avtalstrohet och avtalsförvaltning
63. Styrning och kontroll över läkemedelsförsörjningen
64. Robustheten i försörjning av läkemedel och sjukvårdsutrustning
65. Sjukresor
66. Brandskydd
67. Skalskydd
68. Kommunikation – Inter och externa
69. Regionens miljöarbete
70. Styrning och kontroll över hantering av farliga ämnen, transporter med mera
71. Tjänstebilar
72. Diarieföring och hantering av allmänna handlingar

Risker i beslutsprocesser

73. Ansvar och befogenheter mellan styrelser och nämnder
74. Risk att regionstyrelsen inte på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar regionens angelägenheter
75. Hantering av beslutsfattande
76. Samverkansavtal mellan regionen och kommunerna om regional utveckling
77. Fördjupad granskning av målstyrningen
78. Ärendeberedning
79. Ledningssystemet
80. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskilda basenheter
81. Säkerhet och beredskap
82. Civilt försvar

Risker för oegentligheter

83. Förebyggande arbete mot oegentligheter (9)

84. Kontroll över förskrivning,
förvaring och förbrukning av
vissa läkemedel
85. Kontroll över bisysslor
86. Kontroller av att leverantörer
och underleverantörer uppfyller
lagkrav