

Revisionsplan för år 2020

Beslutat av regionens revisorer 2020-02-28
Diarienummer: REV 38–2019



Innehåll

1. Inledning	3
1.1 Revisionsstrategi	3
2. Planerade granskningar år 2020	4
2.1 Grundläggande granskningar	4
2.2 Fördjupade granskningar	4
2.3 Uppdrag i kommunala företag m.fl.	5
2.4 Datum för överläggningar	6
2.5 Underlag till revisionsplanen	6
Bilaga - Observationslista för år 2020	7

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 2020 har regionfullmäktige beslutat om följande övergripande målområden:

- Hållbart samhälle
- God och jämlik hälso- och sjukvård
- Jämlik och attraktiv region

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. På uppdrag av fullmäktige ska revisorerna granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska bedöma om de redovisade resultaten är förenliga med fullmäktiges ekonomiska ramar, uppdrag och mål. Revisorerna ska också bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om styrelser och nämnder har tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning över sina verksamheter. Granskningen ska följa god revisionsred 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 tillräcklig måloppfyllelse och om återskopplingen 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
- Öggentligheter

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 revisionsred 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 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 saktighet och dialog är ett bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av regionen.

2. Planerade granskningar år 2020

2.1 Grundläggande granskningar

1. Regionstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
 - b. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2020
 - c. Styrelsens årsredovisning och bokslut för år 2020
2. Hälso- och sjukvårdsnämnd
3. Regionala utvecklingsnämnden
4. Patientnämnd
5. Styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor
6. Kostnämnden i Lycksele kommun
7. Måltidsnämnden i Skellefteå kommun
8. Fullmäktiges beredningar

Under år 2020 kommer de grundläggande granskningarna för regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för regional utveckling särskilt att uppmärksammas:

- Styrningen för att verksamheterna ska följa lagen om barnkonventionen
- Styrning och kontroll över beslut
- Regionens ledningssystem

2.2 Fördjupade granskningar

Inom följande områden planerar revisorerna att genomföra fördjupade granskningar år 2020:

1. Samverkan mellan sjukhusvård, primärvård och kommuner om multisjuka
2. Arbetet med folkhälsa och förebyggande insatser
3. Arbetet med att omstrukturera sjukhusvård till nära vård
4. Förutsättningar för bra ledarskap och HR-stöd till chefer
5. Budgetberedning
6. Styrning och kontroll över att åtgärder för att hålla budget ger avsedda effekter
7. Investeringen i framtidens vårdinformationsstöd (FVIS)
8. Tydlighet i reglering av ansvar och befogenheter mellan regionstyrelsen, nämnder, utskott, beredningar och förvaltningschefer
9. Informationssäkerhet
10. Styrning och kontroll över det övergripande systemet för regionens säkerhet och beredskap
11. Ärendeberedning
12. Hantering av mark- och fastighetsaffärer
13. Utbetalningsprocesser (löner och fakturor)

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Kontroll över försörjningen av läkemedel
2. Kontroll över försörjningen av medicinskt material
3. Kontroll över försörjningen av el, vatten, värme, avlopp och internet till lä-
nets tre sjukhus
4. Kontroll över åtgärder för att motverka negativa effekter för verksamhet-
erna av sjuka hus, ombyggnationer med mera
5. Ägarstyrning av kommunala bolag
6. Införandet av portföljstyrning för investeringar i utrustning
7. Tandvården
8. Arbetet med att utveckla samverkansstrukturer med kommunerna om
hälso- och sjukvård

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna gransk-
ningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2020 till följd av
begränsade resurser.

2.3 Uppdrag i kommunala företag m.fl.

Revisorer i revisionskollegiet har uppdrag som lekmannarevisorer och revisorer 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
- Norrlandstingens regionförbund
- 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 museum
- Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele
- Västerbottens läns arbetarstugor
- Stiftelsen Willy Landbergs fond
- Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS

2.4 Datum för överläggningar

I tabellen nedan finns uppgifter om datum för revisorernas överläggningar år 2020.

Överläggning	Aktivitet
2020-01-31	Arbete med riskanalys och revisionsplan 2020 Fördjupade granskningar för år 2019
2020-02-28	Beslut om revisionsplan 2020 Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2019
2020-03-27	Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2019
2020-04-17	Slutrevision för år 2019
2020-06-01	Beslut om projektplaner för år 2020
2020-06-22	Beslut om projektplaner för år 2020 Seminarium
2020-09-25	Beslut om projektplaner för år 2020 Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2020-10-19	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2020-11-16	Granskning av delårsrapport Rapportering av fördjupade granskningar
2020-12-18	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2021-01- ¹	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2021-02- ¹	Rapportering av fördjupade granskningar
2021-03- ¹	Rapportering av fördjupade granskningar Rapportering av grundläggande granskningar
2020-04- ¹	Slutrevision för år 2020

1. Tidpunkterna för resterande överläggningar under år 2021 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2020 är fastställd.

Under år 2020 avser revisorerna genomföra träffar med fullmäktiges presidium, företrädare för styrelser och nämnder.

2.5 Underlag till revisionsplanen

Under år 2019 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2020. I augusti 2019 genomförde revisorerna strategidagar för riskanalysarbetet. 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 landsting och regioner och via Sveriges kommuner och landsting, STAREV, SKYREV med flera. Revisionskontoret har sammanställt och värderat det insamlade underlaget i riskanalyser (REV 38–2019). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2019, januari 2020 och februari 2020. 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 2020

Verksamhetsrisker

1. Regionens samverkan med kommunerna om utskrivningsklara patienter
2. Personal- och kompetensförsörjning
3. 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. Tillgänglighet till vården
8. Patientsäkerhet – vårdhygien
9. Patientsäkerhet – avvikelshantering
10. Styrning och kontroll av klagomål mot hälso- och sjukvården och tandvården
11. Produktions- och kapacitetsstyrning
12. Samverkan mellan sjukhusvård, primärvård och kommuner om äldre, psykiskt sjuka, missbrukare med flera
13. Remisshantering och vårddokumentation
14. Samverkan om patienter mellan sjukhus och verksamhetsområden
15. Samverkan mellan akuten och sjukhuskliniker
16. Dimensionering av vårdplatser
17. Styrning av primärvården med hjälp av hälsoalet
18. Styrning och kontroll av den regionala kulturverksamheten
19. Styrning och kontroll av regionens arbete med att utveckla det regionala näringslivet

20. Styrning och kontroll av regionens arbete med att vara en samordnande funktion för utbildning och kompetensförsörjning
21. Arbetet med att ta fram, följa upp och utvärdera en regional utvecklingsstrategi (RUS)
22. Styrning och kontroll över projekt och företagsstöd för regional utveckling
23. Styrning och kontroll över regionens representation i Stockholm och Bryssel och arbetet med att skapa andra mötesplatser

Ekonomiska risker

24. Investeringar i fastigheter
25. Kontroll över regionens medelsförvaltning
26. Kontroll över avskrivningar, pensionsförpliktelser och likviditeten
27. Fakturor för utomlänsvård
28. Fakturor för regionvård och avgifter för vård till patienter från andra regioner
29. Fakturor och avgifter för vård av egna patienter
30. Inkasso
31. Attestering
32. Leverantörsregister
33. Styrning och kontroll över projekt
34. Försäkringar
35. Kontroll över tjänstebilar

Risker inom personalområdet

36. Analyser av framtida behov av olika yrkesgrupper
37. Arbetet med att rekrytera och behålla olika yrkesgrupper

- 38. Riktade satsningar på kompetensutveckling av olika yrkesgrupper
- 39. Arbetet med att minska beroendet av hyrpersona
- 40. Systematiska arbetsmiljöarbetet
- 41. Arbetet att förebygga och hantera hot och våld mot politiker och personal
- 42. Arbetet för ökad jämställdhet för patienter och personal

Risker i stödprocesser

- 43. Controller-stöd och annat stöd till chefer
- 44. Fastighetservice och planerat underhåll
- 45. Lokalförsörjningsprocessen och ändamålsenliga lokaler
- 46. Service i form av städning, tvätt, sterilisering av instrument, nära service med mera
- 47. Kontroll över den medicintekniska säkerheten
- 48. Utvecklingen mot nära vård med hjälp av digitalisering
- 49. Förvaltning av IT-system
- 50. Arbetet med avbrottsplaner
- 51. Samverkan mellan vårdande/opererande verksamheter och verksamheter med medicinsk service
- 52. Logistik och transporter av material
- 53. Resor och boende i tjänsten (reseservice, hyrbilar med mera)
- 54. Införandeprocessen och följsamhet till läkemedelsrekommendationer
- 55. Upphandling
- 56. Inköp, avtalstrohet och avtalsförvaltning
- 57. Ambulanstransporter på mark och i luften
- 58. Sjukresor

- 59. Brandskydd
- 60. Skalskydd
- 61. IT-säkerhet
- 62. Kommunikation
- 63. Strategisk styrning över miljöarbetet
- 64. Miljö – Styrning och kontroll över hantering av farliga ämnen, transporter med mera
- 65. Hantering av allmänna handlingar och diarieföring
- 66. Hantering av personuppgifter

Risker i beslutsprocesser

- 67. Risk att regionstyrelsen inte på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar regionens angelägenheter
- 68. Kontroll över kommunalt beslutsfattande
- 69. Ledningssystemet
- 70. Tjänstemannastödet
- 71. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskilda basenheter

Risker för oegentligheter

- 72. Förebyggande arbete mot oegentligheter
- 73. Kontroll över upphandling, avtal, inköp och utbetalningar
- 74. Kontroll över förskrivning, förvaring och förbrukning av vissa läkemedel
- 75. Kontroll över bisysslor