

# Revisionsplan för år 2023

Beslutad av regionens revisorer 2023-03-24  
Diarienummer: REV 40-2022

# Innehåll

<b>1. Inledning</b>	<b>2</b>
1.1 Revisionsstrategi	3
<b>2. Planerade granskningar år 2023</b>	<b>3</b>
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 2023	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 2023 har regionfullmäktige beslutat om 12 övergripande mål indelade i tre områden:

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
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 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 revisionsred 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 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 2023

### 2.1 Grundläggande granskningar

1. Regionstyrelsen
  - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
  - b. Styrelsens delårsrapport per augusti 2023
  - c. Styrelsens årsredovisning för år 2023
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. Personal- och kompetensförsörjning och kopplingen till vårdplatser
2. Ekonomistyrning
3. Högspecialiserad vård, regionvård och universitetssjukvård
4. Arbetet med att införa en ny modell för verksamhetsstyrning
5. Samverkan om vård till äldre multisjuka
6. Kontroll över bisysslor
7. Produktions- och kapacitetsstyrning
8. Styrning och kontroll över arbetet med att införa framtidens vårdinformationssystem (Cosmic)

9. Ambulanssjukvården
10. Upphandling
11. Styrning och kontroll över interna projekt
12. Följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner
13. Utbetalningsprocesser (löner och fakturor)

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Barn- och ungdomspsykiatri
2. Tandvården
3. Medelsförvaltning – Alternativa placeringar
4. Sjukhusens robusthet
5. Hantering av mark- och fastighetsaffärer
6. Uppskjuten vård och köbearbetning
7. Arbetet med att möta ökat behov av hälso- och sjukvård i Skellefteåområdet till följd av befolkningstillväxt
8. Insatser för att utveckla ledarskap
9. Informations- och IT-säkerhet (uppföljning av granskningar 2022)
10. Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2023 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 2023. Under månaderna januari till april 2023 arbetar revisionskollegiet för mandatperioden 2019 – 2022 parallellt med revisionskollegiet för mandatperioden 2023 – 2026.

Överläggning	Aktivitet
2023-01-27	Fördjupade granskningar för år 2022 Nya revisionskollegiet arbetar med riskanalys och revisionsplan för år 2023
2023-02-24	Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2022 Nya revisionskollegiet arbetar med riskanalys och revisionsplan för år 2023
2023-03-24	Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2022 Nya revisionskollegiet beslutar riskanalys och revisionsplan för år 2023
2023-04-17	Slutrevision för år 2022 Avtackning av revisionskollegiet för mandatperioden 2019 - 2022
2023-05-26	Beslut om projektplaner för år 2023
2023-06-26	Beslut om projektplaner för år 2023 Seminarium
2023-08-24/25	Strategidagar i Lycksele
2023-09-29	Beslut om projektplaner för år 2023 Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2023-10-23	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2023-11-13	Granskning av delårsrapport Rapportering av fördjupade granskningar
2022-12-15	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2024-01- <sup>1</sup>	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2024-02- <sup>1</sup>	Rapportering av fördjupade granskningar
2024-03- <sup>1</sup>	Rapportering av fördjupade granskningar Rapportering av grundläggande granskningar
2024-04- <sup>1</sup>	Slutrevision för år 2023

1. Tidpunkterna för överläggningar under år 2024 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2023 är fastställd.

Under år 2023 avser revisorerna genomföra träffar med fullmäktiges presidium och företrädare för styrelser och nämnder.

## 2.5 Underlag till revisionsplanen

Under år 2022 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2023. 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 40–2022). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i januari, februari och mars 2023. 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 2023

### *Verksamhetsrisker*

1. Psykisk ohälsa bland vuxna
2. Strategisk styrning av FoU och innovation
3. Styrning och kontroll över Alf och Tua
4. Klinisk forskning och läkemedelsprövning
5. Uppbyggnaden av kunskapsstyrning
6. Styrningen av primärvården
7. Nära vård
8. Förlossningsvården
9. Samverkansmodellen mellan regionen och kommunerna om sjukvård och omsorg
10. Tillgänglighet till vården
11. Arbetet med att utveckla vården med hjälp av digitala tjänster exempelvis 1177 med flera
12. Patientsäkerhet – det systematiska patientsäkerhetsarbetet
13. Patientsäkerhet – vårdhygien
14. Patientsäkerhet – avvikelsehantering
15. Kontroll över yrkeslegitimationer
16. Läkemedelsförsörjningen och läkemedelskostnader
17. Remisshantering och vårddokumentation
18. Dimensionering av vårdplatser
19. Arbete 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. Arbetet med att ta fram, följa upp och utvärdera en regional utvecklingsstrategi (RUS)
25. Styrning och kontroll över projekt och företagsstöd för regional utveckling

### *Ekonomiska risker*

26. Budgetprocessen – Effekter av att flytta fullmäktiges beslut om budget till november
27. Investeringar i fastigheter
28. Investeringar i utrustning – Portföljstyrning
29. Medelsförvaltning
30. Kontroll över avskrivningar, pensionsförpliktelser och likviditeten
31. Fakturor för utomlänsvård
32. Fakturor för regionvård och avgifter för vård till patienter från andra regioner
33. Fakturor och avgifter för vård av egna patienter
34. Inkasso
35. Leverantörsregister
36. Försäkringar
37. Bidrag och stöd till organisationer och föreningar

### *Risker inom personalområdet*

38. Arbetet för att minska beroendet av hyrpersonal
39. Riktade satsningar på kompetensutveckling av olika yrkesgrupper
40. Systematiska arbetsmiljöarbetet
41. Risk för tystnadskultur – Uppföljande granskning



- 42. Arbete med att förebygga sjuk-skrivningar, arbete med rehabi-litering
- 43. Hot och våld mot politiker och personal
- 44. Arbetet för ökad jämställdhet för patienter och personal

#### *Risker i stödprocesser*

- 45. Hantering av sjuka hus (sick building syndrome, SBS) och dålig inomhusmiljö
- 46. Lokalförsörjningsprocessen och ändamålsenliga lokaler
- 47. Styrning och kontroll över att lokalerna vid Vindelns folkhögskola är ändamålsenliga
- 48. Service i form av städning, tvätt, sterilisering av instrument, nära service med mera
- 49. Kontroll över den medicintekniska säkerheten
- 50. Förvaltning av IT-system
- 51. Arbetet med avbrottsplaner
- 52. Samverkan mellan vårdande/opererande verksamheter och verksamheter med medicinsk service
- 53. Logistik och transporter av material
- 54. Resor och boende i tjänsten (reseservice, hyrbilar med mera)
- 55. Inköp, avtalstrohet och avtalsförvaltning
- 56. Robustheten i försörjning av läkemedel och sjukvårdsutrustning
- 57. Sjukresor
- 58. Brandskydd
- 59. Skalskydd
- 60. Kommunikation
- 61. Regionens miljöarbete
- 62. Styrning och kontroll över hantering av farliga ämnen, transporter med mera

- 63. Tjänstebilar
- 64. Diarieföring och hantering av allmänna handlingar

#### *Risker i beslutsprocesser*

- 65. Ansvar och befogenheter mellan styrelser och nämnder
- 66. Hantering av beslutsfattande
- 67. Samverkansavtal mellan regionen och kommunerna om regional utveckling
- 68. Fördjupad granskning av målstyrningen
- 69. Ärendeberedning
- 70. Risk att regionstyrelsen inte på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar regionens angelägenheter
- 71. Ledningssystemet
- 72. Säkerhet och beredskap
- 73. Civilt försvar

#### *Risker för oegentligheter*

- 74. Förebyggande arbete mot oegentligheter
- 75. Kontroll över förskrivning, förvaring och förbrukning av vissa läkemedel