

Revisionsplan för år 2021



Foto: Jonas Westling

Beslutad av regionens revisorer 2021-02-26
Diarienummer: REV 15–2020

Innehåll

| | |
|--|----------|
| 1. Inledning | 4 |
| 1.1 Revisionsstrategi | 5 |
| 2. Planerade granskningar år 2021 | 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 2021 | 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 2021 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 långsiktigt hållbar ekonomi | Regionen är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner |
| Det barnvänligaste länet | Regionen har en nära, tillgänglig och personcentrerad vård i hela länet | Regionen är ledande inom forskning, innovation och digitalisering |
| Trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt och aktivt kultur- och föreningsliv | Regionen levererar jämlik och jämställd hälso- och sjukvård av hög kvalitet | Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till |
| Västerbotten är en ledande miljöregion | Regionen är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas | 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 budgetar, uppdrag och mål som fullmäktige beslutat. Styrelser och nämnder ska i förhållande till fullmäktiges mål återrapportera 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 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 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
- 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 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 2021

2.1 Grundläggande granskningar

1. Regionstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
 - b. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2021
 - c. Styrelsens årsredovisning och bokslut för år 2021
2. Hälso- och sjukvårdsnämnd
3. Regionala utvecklingsnämnden
4. Patientnämnd
5. Styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor
6. Måltidsnämnden i Skellefteå kommun
7. Fullmäktiges beredningar

Under år 2021 kommer de grundläggande granskningarna för regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för regional utveckling särskilt att uppmärksammas:

- Jämställdhet

2.2 Fördjupade granskningar

Inom följande områden planerar revisorerna att genomföra fördjupade granskningar år 2021:

1. Uppskjuten vård till följd av pandemin
2. Vaccinering mot covid-19
3. Styrning och kontroll över arbetet med att införa framtidens vårdinformationssystem (Visus)
4. Genomförandet av fullmäktiges beslut om att nämnderna ska ha egna förvaltningar
5. Ägarstyrningen av regionens kommunala bolag
6. Informationssäkerhet

7. Hantering av allmänna handlingar
8. Styrning och kontroll över tjänstebilar
9. Arbetet med att utveckla riktlinjer och mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
10. Utbetalningsprocesser (löner och fakturor)
11. Arvodet till samverkans- och beredningsorgan
12. Hantering av mark- och fastighetsaffärer
13. Kontroll av beslutsfattande

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Tandvården
2. Kostnader för att köpa ut personal
3. Uppföljning av miljögranskning år 2018
4. Styrningen av kollektivtrafiken via kollektivtrafikmyndigheten
5. Samverkansmodellen mellan regionen och kommunerna om hälso- och sjukvård och omsorg
6. Samverkansavtalet mellan regionen och kommunerna om primärkommunalt samarbete
7. Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2021 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
- Bussgodstjänst 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 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 2021.

| Överläggning | Aktivitet |
|-----------------------|--|
| 2021-01-29 | Arbete med riskanalys och revisionsplan 2021 Fördjupade granskningar för år 2020 |
| 2021-02-26 | Beslut om revisionsplan 2021 Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2020 |
| 2021-03-26 | Grundläggande och fördjupade granskningar för år 2020 |
| 2021-04-19 | Slutrevision för år 2020 |
| 2021-05-24 | Beslut om projektplaner för år 2021 |
| 2021-06-18 | Beslut om projektplaner för år 2021 Seminarium |
| 2021-09-24 | Beslut om projektplaner för år 2021 Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2021-10-22 | Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2021-11-08 | Granskning av delårsrapport Rapportering av fördjupade granskningar |
| 2021-12-17 | Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2022-01- ¹ | Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium |
| 2022-02- ¹ | Rapportering av fördjupade granskningar |
| 2022-03- ¹ | Rapportering av fördjupade granskningar Rapportering av grundläggande granskningar |
| 2022-04- ¹ | Slutrevision för år 2020 |

1. Tidpunkterna för resterande överläggningar under år 2022 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2021 är fastställd.

Under år 2021 avser revisorerna genomföra träffar med fullmäktiges presidium och företrädare för styrelser och nämnder.

2.5 Underlag till revisionsplanen

Under år 2020 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2021. 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 landsting, STAREV, SKYREV med flera. Revisionskontoret har sammanställt och värderat det insamlade underlaget i riskanalyser (REV 15–2020). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2020, januari 2021 och februari 2021. 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 2021

Verksamhetsrisker

1. Uppbyggnaden av nära vård
2. Regionens samverkan med kommunerna om utskrivningsklara patienter
3. Samverkan mellan sjukhusvård, primärvård och kommuner om äldre, psykiskt sjuka, missbrukare med flera
4. Styrning av primärvården med hjälp av hälsovalet
5. Tandvården
6. Regionvården. Exempelvis effekter av nationell specialisering av högspecialiserad vård
7. Länssjukvården
8. Strategisk styrning av FoU och innovation
9. Styrning och kontroll över Alf och Tua
10. Klinisk forskning och läkemedelsprövning
11. Uppbyggnaden av kunskapsstyrning
12. Tillgänglighet till vården
13. Patientsäkerhet – det systematiska patientsäkerhetsarbetet
14. Patientsäkerhet – vårdhygien
15. Patientsäkerhet – avvikelsehantering
16. Hantering av klagomål mot hälso- och sjukvården och tandvården
17. Faktabaserad styrning av vården (produktions- och kapacitetsstyrning)
18. Läkemedelsförsörjningen och läkemedelskostnader
19. Remisshantering och vårddokumentation
20. Dimensionering av vårdplatser
21. Arbete med folkhälsa och förebyggande åtgärder
22. Funktionshinderpolitiken, habilitering och rehabilitering
23. Efterlevnaden av barnkonventionen
24. Styrning och kontroll av den regionala kulturverksamheten
25. Styrning och kontroll av regionens arbete med att utveckla det regionala näringslivet
26. Styrning och kontroll av regionens arbete med att vara en samordnande funktion för utbildning och kompetensförsörjning
27. Styrning och kontroll över arbetet med den regionala utvecklingsstrategin (RUS)
28. Styrning och kontroll över projekt och företagsstöd för regional utveckling

Ekonomiska risker

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

40. Styrning och kontroll över projekt
41. Försäkringar
42. Bidrag och stöd till organisationer och föreningar

Risker inom personalområdet

43. Arbetet för att minska beroendet av hyrpersonal
44. Analyser av framtida behov av olika yrkesgrupper
45. Arbetet med att rekrytera och behålla olika yrkesgrupper
46. Riktade satsningar på kompetensutveckling av olika yrkesgrupper
47. Systematiska arbetsmiljöarbetet
48. Arbete med att förebygga sjukskrivningar, arbete med rehabilitering
49. Hot och våld mot politiker och personal
50. Tystnadskultur
51. Arbetet för ökad jämställdhet för patienter och personal

Risker i stödprocesser

52. Controller-stöd och annat stöd till chefer
53. Fastighetsservice och planerat underhåll
54. Hantering av sjuka hus (sick building syndrome, SBS) och dålig inomhusmiljö
55. Sjukhusens robusthet/reservförsörjning
56. Lokalförsörjningsprocessen och ändamålsenliga lokaler
57. Styrning och kontroll över att lokalerna vid Vindelns folkhögskola är ändamålsenliga
58. Service i form av städning, tvätt, sterilisering av instrument, nära service med mera
59. Kontroll över den medicintekniska säkerheten

60. Utvecklingen mot nära vård med hjälp av digitalisering
61. Förvaltning av IT-system
62. Arbetet med avbrottsplaner
63. Samverkan mellan vårdande/opererande verksamheter och verksamheter med medicinsk service
64. Logistik och transporter av material
65. Resor och boende i tjänsten (reseservice, hyrbilar med mera)
66. Upphandling
67. Inköp, avtalstrohet och avtalsförvaltning
68. Robustheten i försörjning av läkemedel och sjukvårdsutrustning
69. Ambulansverksamheten
70. Sjukresor
71. Brandskydd
72. Skalskydd
73. IT-säkerhet
74. Kommunikation
75. Styrning och kontroll över hantering av farliga ämnen, transporter med mera
76. Diarieföring

Risker i beslutsprocesser

77. Fördjupad granskning av målstyrningen
78. Ärendeberedning
79. Risk att regionstyrelsen inte på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar regionens angelägenheter
80. Ledningssystemet
81. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskilda basenheter (9)
82. Säkerhet och beredskap
83. Civilt försvar

Risker för oegentligheter

84. Förebyggande arbete mot oegentligheter
85. Kontroll över förskrivning, förvaring och förbrukning av vissa läkemedel
86. Kontroll över läkemedelsförråd
87. Kontroll över bisysslor