

LANDSTINGSREVISIONEN

# Revisionsplan för år 2017



Fastställd av landstingets revisorer 2017-02-22  
Diarienummer: REV 50:2-2016

## Innehåll

<b>1. INLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<i>1.1 Revisionsstrategi</i> .....	4
<b>2. PLANERADE GRANSKNINGAR ÅR 2017</b> .....	<b>4</b>
<i>2.1 Grundläggande granskningar</i> .....	4
<i>2.2 Fördjupade granskningar</i> .....	5
<i>2.3 Datum för överläggningar</i> .....	5
<b>3. REVISIONSPANENS UNDERLAG</b> .....	<b>7</b>

### Bilaga:

- Observationslista för år 2017

## 1. Inledning

Landstinget har i ansvar att tillgodose medborgarnas behov av hälso- och sjukvård, tandvård och habilitering och rehabilitering, viss utbildning och forskning samt kollektivtrafik i länet som går över kommungränser. Fullmäktiges vision är att Västerbotten år 2020 ska ha världens bästa hälsa och friskaste befolkning. Fullmäktige har beslutat om följande övergripande mål:

- Bättre och jämlik hälsa
- God och jämlik vård
- Aktiv och innovativ samarbetspartner
- Attraktiv arbetsgivare
- God ekonomisk hushållning

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 återrapportera resultatet av den verksamhet som är genomförd. Revisorerna arbetar på uppdrag av fullmäktige. 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 en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning över sina verksamheter. Granskningen ska följa god revisions-sed 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 två former av granskningar:

- **Grundläggande granskningar.** Vid dessa granskningar bedömer revisorerna styrelsernas och nämndernas måluppfyllelse och hur styrelser och nämnder har återrapporterat till fullmäktige. Revisorerna bedömer också om räkenskaperna är rättvisande och om styrelser och nämnder har ändamålsenliga system för att styra, kontrollera och följa upp sina verksamheter.
- **Fördjupade granskningar.** Med hjälp av en riskanalys väljer revisorerna vilka fördjupade granskningar som ska göras. Riskanalysen utgår från följande strategiska områden:
  - Strategisk styrning och kontroll
  - Vård och patientsäkerhet
  - Personal
  - E-hälsa, IT och medicinskteknisk utrustning
  - Räkenskaper, utbetalningar och följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner
  - Service och stödfunktioner
  - Risk för oegentligheter

## 1.1 Revisionsstrategi

Landstingets revisorer ska agera oberoende och ge underlag till fullmäktiges ansvarsprövning. Revisorernas granskning ska genomföras i enlighet med God revisions sed i kommunal förvaltning. De sakkunnigas arbete ska uppfylla de rekommendationer och vägledningar som ges ut av Sveriges kommunala yrkesrevisorer. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitetssäkrade iakttagelser i granskningsarbetet. Revisionen ska arbeta aktivt för att bidra till utvecklingen av landstinget. För att öka verkningsgraden av iakttagelser ska revisionen ha väl utvecklade dialoger med styrelser, nämnder och verksamheter. Seminarier och träffar ska vara naturliga inslag i revisionens arbete. Revisorerna anser att saklighet och dialog är bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av landstinget.

## 2. Planerade granskningar år 2017

### 2.1 Grundläggande granskningar

1. Landstingsstyrelsen
  - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
  - b. Styrelsens årsredovisning och bokslut för år 2017
  - c. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2017
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 habilitering
8. Patientnämnd
9. Styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor
10. Kostnämnden i Lycksele kommun
11. Måltidsnämnden i Skellefteå kommun
12. Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll
13. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskilda basenheter.

Därutöver har revisorer i revisionskollegiet uppdrag att granska följande kommunala företag:

- Museistiftelser
- Små stiftelser och fonder
- Norrlandstingens regionförbund
- Kommunalförbundet Norrlands nätverk för musikteater och dans
- Västerbottens läns landsting Innovation AB
- Science Park i Umeå AB
- Länets tre finansiella samordningsförbund

## 2.2 Fördjupade granskningar

Nedan anges inom vilka områden under år 2017 som revisorerna planerar att genomföra fördjupade granskningar.

1. Åtgärder för att säkra vården vid NUS	
2. Hälso- och sjukvårdsnämndens följsamhet till budget	
3. Personal- och kompetensförsörjning	
4. Insatser för att minska behovet av hyrpersonal	
5. Tjänstemannastödet till styrelsen och nämnderna	
6. Effekterna av regionavtalet	
7. Investeringsprocessen för fastigheter	
8. Kontroll över attestbehörigheter	
9. Landstingets medelsförvaltning	
10. Styrningen av landstingets FoU-verksamhet	
11. Beredning av ärenden	
12. Landstingets diarieföring	
13. Samverkan mellan landstinget och kommuner om hemsjukvård	
14. IT-systemens robusthet	
15. Landstingets miljöledningssystem <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hantering av farligt avfall m.m.</li> </ul>	Seminarium
16. Upphandlingsverksamhet <ul style="list-style-type: none"> <li>• Upphandlingsenheten</li> <li>• Fastighet</li> <li>• IT och medicinsk utrustning</li> </ul>	
17. Förebyggande arbete mot oegentligheter	
18. Kontroll över hantering av tjänstebilar	
19. Kontroll över resor och konferenser	
20. Kontroll av fakturor	
21. Sjukhusens reservförsörjning	Seminarium
22. Brandsäkerhet	Seminarium

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2017 till följd av begränsade resurser.

## 2.3 Datum för överläggningar

Under år 2017 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 träffar, seminarier och studiebesök beslutar revisorerna om under våren 2017.

**Revisorernas överläggningar granskningsåret 2017**

<b>Överläggning</b>	<b>Kommentar</b>
2017-01-25	Risakanalys och revisionsplan 2017 Fördjupade granskningar 2016
2017-02-22	Beslut om revisionsplan 2017 Grundläggande granskningar 2016 Fördjupade granskningar 2016
2017-03-30	Grundläggande granskningar 2016 Fördjupade granskningar 2016
2017-04-12	Slutrevision för år 2016
2017-04-13	Reservdag
2017-04-26	Fullmäktiges behandling av revisionsbe- rättelse
2017-	Träff med fullmäktiges presidium
2017-05-24	Projektplaner Seminarium
2017-06-22	Projektplaner Studiebesök
2017-08-31	Projektplaner Fördjupade granskningar
2017-09-27	Projektplaner Fördjupade granskningar
2017-10-19	Projektplaner Fördjupade granskningar Granskning av delårsrapport 2
2017-11-09	Fördjupade granskningar
2017-12-19	Fördjupade granskningar
2018-01- <sup>1</sup>	Fördjupade granskningar
2018-02- <sup>1</sup>	Fördjupade granskningar Grundläggande granskningar
2018-03- <sup>1</sup>	Fördjupade granskningar Grundläggande granskningar
2018-04- <sup>1</sup>	Slutrevision för år 2017

1. Tidpunkterna för överläggningar under år 2018 bestämmer revisorerna när tidplanen för landstingsstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2017 är fastställd.

### 3. Revisionsplanens underlag

Under år 2016 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2017. 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 granskningsarbete. Därutöver har revisorer och revisionskontoret hämtat underlag med hjälp av yttre spaning på andra landsting och via Sveriges kommuner och landsting, STAREV, SKYREV m.fl. Revisionskontoret har sammanställt och värderat det insamlade underlaget i en riskanalys (REV 50:1–2016). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2016, januari 2017 och februari 2017. 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 2017

1. Landstingsstyrelsens budgetberedning
2. Kontroll över personalkostnader
3. Styrning och kontroll över primärvården
4. Informationssäkerhet, hantering av sekretess m.m.
5. Arbetet med att införa ledningssystem
6. Arbetet med att utveckla E-hälsa
7. Kontroll över klinisk forskning\*
8. Samverkan med kommuner om patienter
9. Konsekvenser av överbeläggningar
10. Dimensionering av vårdplatser
11. Kontroll över vårdintäkter
12. Risker med låg tillgänglighet till vården\*
13. Investeringsprocessen för utrustning
14. Verksamhetsnära stöd till chefer
15. Vuxenpsykiatri
16. Vuxenpsykiatri – samverkan med primärvården
17. BUP
18. Första linjen för barn och unga med psykisk ohälsa
19. Stress och hög arbetsbelastning\*
20. Arbetet med att införa nytt journalsystem\*
21. Signering i RoS\*
22. Städning av vårdlokaler
23. Hantering av avtal och kontroll av inköp
24. Planerat fastighetsunderhåll
25. Inkassoverksamhet
26. Arbetet med att utveckla länskliniker
27. Remisshantering
28. Systematiska arbetet med patientsäkerhet\*
29. Produktions- och kapacitetsplanering
30. Hantering av sjuka hus
31. Strategiska lokalförsörjningen
32. Kontroll över regionintäkter
33. Förvaltningen av landstingets IT-system
34. Behörigheter till IT-system
35. Vård till nyanlända \*
36. Avvikelsehantering
37. Läkeemedelssamordning
38. Styrning av projekt
39. Projektet Datalager\*
40. Kontroll över myndighetsutövning\*
41. Styrning och kontroll över kollektivtrafik
42. Jämlik vård  
*Ex risk för åldersdiskriminering*
43. Styrning och kontroll över ALF-avtalet
44. Styrning och kontroll över TUA-avtalet
45. Hot och våld
46. Säkerhet och beredskap
47. Utomlänsvård – kontroll över budgetering och fakturering
48. Kontroll av vårdpersonalens legitimationer m.m.
49. Landstingets folkhälsoarbete\*
50. Byggnad av nytt psykiatrihus vid NUS\*
51. Hantering av inköpsfakturer
52. Landstingets EL-handel\*
53. Kontroll över råd och grupper
54. Arbetet med att utveckla komponentavskrivningar\*
55. Kontroll över bisysslor
56. Landstingets leverantörsregister
57. Arvoden till förtroendevalda
58. Ägarstyrning av landstingets bolag

\* Inte tidigare granskat