

Revisionsplan för år 2019

Beslutat av regionens revisorer 2019-04-26
Diarienummer: REV 38-2018

Innehåll

1. INLEDNING	3
<i>1.1 Revisionsstrategi.....</i>	<i>3</i>
2. PLANERADE GRANSKNINGAR ÅR 2019	4
<i>2.1 Grundläggande granskningar.....</i>	<i>4</i>
<i>2.2 Fördjupade granskningar</i>	<i>4</i>
<i>2.3 Uppdrag i kommunala företag m.fl.....</i>	<i>5</i>
<i>2.4 Datum för överläggningar</i>	<i>6</i>
<i>2.5 Underlag till revisionsplanen.....</i>	<i>6</i>

Bilaga:

- Observationslista för år 2019

1. Inledning

Den 1 januari 2019 bildades Region Västerbotten. Det innebar att uppdragen för Västerbottens läns landsting och Kommunalförbundet i Västerbottens län samt vissa uppgifter som hanterades av länsstyrelsen samlades i en gemensam organisation. Den nya regionen har ansvar att tillgodose medborgarnas behov av hälso- och sjukvård, tandvård och rehabilitering och rehabilitering, viss utbildning och forskning, regional utveckling och kultur samt kollektivtrafik i länet som går över kommungränser. För år 2019 har regionfullmäktige beslutat om följande övergripande mål:

- Bättre och jämlik hälsa
- God och jämlik vård
- Aktiv och innovativ samarbetspartner
- Attraktiv arbetsgivare
- Tydligt ledarskap byggt på samverkan för hållbar regional tillväxt.

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. 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 revisionsledning 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 måluppfyllelse 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:
 - Risker inom verksamhet
 - Risker inom ekonomiområdet
 - Risker inom personalområdet
 - Risker inom beslutsprocesser
 - Risker inom stödprocesser
 - Risker 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 revisionsledning i kommunal förvaltning. De sakkunniga som revisorerna anlitar ska följa de re-

kommendationer och vägledningar som ges ut av Sveriges kommunala yrkesrevisorerna. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitetssäkrade iakttagelser i granskningsarbetet. Revisorerna och sakkunniga ska arbeta aktivt för att bidra till utvecklingen av regionen. För att öka verkningssgraden av iakttagelser och rekommendationer ska revisorerna och sakkunniga ha väl utvecklade dialoger med styrelser, nämnder, tjänstemannaledning och verksamheter. Seminarier och träffar ska vara naturliga inslag i revisorernas och sakkunnigas arbete. Revisorerna anser att saklighet och dialog är ett bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av regionen.

2. Planerade granskningar år 2019

2.1 Grundläggande granskningar

Bildandet av en regionkommun den 1 januari 2019 får konsekvenser för revisorernas revisionsplan för år 2019. Revisorerna bedömer att de under år 2019 kommer att behöva lägga extra resurser på att granska och analysera ansvarsförhållanden, organisering m.m. i regionkommunen. En stor del av detta arbete kommer att genomföras inom ramen för revisorernas grundläggande granskningar.

1. Regionstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse
 - b. Styrelsens ansvar som nämnd
 - c. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2019
 - d. Styrelsens årsredovisning och bokslut för år 2019
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
9. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskilda basenheter.
10. Granskning av förvaltade stiftelser och fonder

2.2 Fördjupade granskningar

Inom följande områden planerar revisorerna att genomföra fördjupade granskningar år 2019:

1. Investeringar i fastigheter och utrustning
2. Kontroll över ökade kostnader för läkemedel
3. Samverkan om vård till barn och unga med psykisk ohälsa
4. Vården vid BUP
5. Arbetet med produktions- och kapacitetsplanering
6. Avtalshantering
7. Tillämpning av delegationsordningar
8. Kontroll över löner och lönetillägg
9. Kontroll över projekt
10. Kontroll över förmånsbilar- och tjänstebilar
11. Kontroll över resor och representation
12. Kontroll över fakturor

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Styrningen av primärvården
2. Kontroll över anskaffning av nytt journalsystem
3. Tandvården
4. Arbetet med att bygga upp strukturer för kunskapsstyrning
5. Ägarstyrning av kommunala företag

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2019 till följd av begränsade resurser.

2.3 Uppdrag i kommunala företag m.fl.

Revisorer i revisionskollegiet har uppdrag som lekmanarevisorer och revisorer i följande kommunala bolag, kommunalförbund, samordningsförbund m.m.:

- AC-Net Internservice AB
- AC-Net Externservice AB
- Norrlandsoperan AB
- Västerbottens teatern AB
- VLL Innovation 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
- Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond

2.4 Datum för överläggningar

I tabellen nedan finns uppgifter om datum för revisorernas överläggningar år 2019.

Överläggning	Aktivitet
2019-02-04	Uppstart för regionens revisorer Arbete med riskanalys och revisionsplan 2019
2019-03-04	Arbete med riskanalys och revisionsplan
2019-04-26	Beslut om revisionsplan 2019
2019-05-20	Beslut om projektplaner Träff med fullmäktiges presidium
2019-06-28	Beslut om projektplaner Seminarium
2019-09-27	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2019-10-25	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2019-11-11	Granskning av delårsrapport Rapportering av fördjupade granskningar
2019-12-13	Rapportering av fördjupade granskningar Seminarium
2020-01-31	Rapportering av fördjupade granskningar
2020-02-28	Rapportering av fördjupade granskningar
2020-03- ¹	Rapportering av fördjupade granskningar Rapportering av grundläggande granskningar
2020-04- ¹	Slutrevision för år 2019

1. Tidpunkterna för resterande överläggningar under år 2020 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2019 är fastställd.

Under år 2019 avser revisorerna genomföra träffar med fullmäktiges presidium, företrädare för styrelser och nämnder.

2.5 Underlag till revisionsplanen

Under år 2018 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2019. 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 m.fl. Revisionskontoret har sammanställt och värderat det insamlade underlaget i riskanalyser (REV 38–2018). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i februari 2019, mars 2019 och april 2019. 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 2019

Riskområde verksamhet

1. Risk för otillräckliga operationsresurser
2. Insatser för att minska behovet av hyrpersonal
3. Dimensionering av vårdplatser och konsekvenser för patientsäkerhet
4. Vuxenpsykiatri*
5. Risker med låg tillgänglighet till vården*
6. Signeringar i journalsystem*
7. Systematiska arbetet med patientsäkerhet - Exempelvis avvikelshantering*
8. Arbetet med att utveckla en sammanhållen sjukhusstruktur*
9. Kontroll över arbetsschema och jourarbeten
10. Arbetet med att utveckla vården med hjälp av digital teknik, 1177 m.m.*
11. Styrning och kontroll över FoU
12. Styrning och kontroll över ALF-avtalet*
13. Styrning och kontroll över TUA-avtalet*
14. Remisshantering*
15. Risk för ojämlig vård*
16. Regionens folkhälsoarbete*

Riskområde ekonomi

17. Regionens budgetprocess – Kontroll över exempelvis kostnader för personal, utomlänsvård, regionvård och läkemedel.
18. Kontroll över fakturor för regionvård och utomlänsvård
19. Följsamhet till fullmäktiges attestreglemente
20. Risker med regionavtalet
21. Medelsförvaltning
22. Regionens leverantörsregister
23. Arvoden till förtroendevalda
24. Kontroll över bidrag till föreningar

Riskområde personal

25. Personal- och kompetensförsörjning
26. Stress och hög arbetsbelastning*
27. Kontroll över personalkostnader
28. Styrning och kontroll över AT och ST m.fl.
29. Styrning och kontroll över stöd till chefer
30. Hot och våld*
31. Landstingets systematiska arbetsmiljöarbete*
32. Kontroll över bisysslor

Riskområden inom beslutsprocesser

33. Risk för otillräckligt tjänstemannastöd till styrelsen och nämnder
34. Ärendeberedning
35. Regionens ledningssystem
36. Kontroll över strategiska råd och grupper
37. Kontroll över beslut i universitetssjukvårdsstyrelsen

Riskområde stödfunktioner

38. Upphandling och inköp

39. Regionens miljöarbete
40. Informationssäkerhet och följsamhet till data-skyddsförordningen
41. Styrning och förvaltning av landstingets IT-verksamhet och IT-system*
42. IT-systemens robusthet - Exempelvis förekomsten av avbrottsplaner
43. Behörigheter till IT-system
44. Kontroll över medicinskt teknisk utrustning*
45. Styrning och kontroll över sjukresor*
46. Säkerhet och beredskap*
47. Regionens brandskyddsarbete
48. Försörjning av el, vatten, värme m.m. till regionens fastigheter
49. Planerat fastighetsunderhåll*
50. Hantering av sjuka hus*
51. Strategisk lokalförsörjning*
52. Vårdnära service*
53. Städning av vårdlokaler*
54. Styrning och kontroll över kollektivtrafik
55. Diarieföring och hantering av allmänna handlingar

Riskområde oegentligheter

56. Regionens arbete med att förebygga oegentligheter

* Inte granskat de senaste 5 åren