

LANDSTINGSREVISIONEN

# Granskningsplan för år 2014

Rapport nr 01/2014



Fastställd 2014-02-25  
Landstingets revisorer

## Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1 Revisionsstrategi .....	4
2. Planerade granskningar år 2014 .....	4
2.1 Årliga granskningar av styrelser och nämnder .....	4
2.2 Fördjupade granskningar .....	5
2.3 Observationslista .....	6
3. Datum för överläggningar .....	7
4. Underlag till granskningsplanen.....	8

# Granskningsplan för år 2014

## 1. Inledning

Landstinget har i ansvar att tillgodose medborgarnas behov av hälso- och sjukvård, tandvård och habilitering och rehabilitering samt bedriva ett aktivt folkhälsoarbete. Fullmäktiges vision är att Västerbotten år 2020 ska ha världens bästa hälsa och friskaste befolkning. Fullmäktige har beslutat om sex övergripande mål:

- Bättre och jämlik hälsa
- God vård
- Hälsöfrämjande arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare
- God hushållning
- Medborgarinflytande
- Miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

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 styrelser och nämnder har en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning över sina verksamheter. Revisorerna ska också bedöma om styrelsernas och nämndernas redovisade resultat är förenligt med fullmäktiges ekonomiska ramar, uppdrag och mål.

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed för kommunal verksamhet. Kravet på att granska all verksamhet innebär att revisorerna måste välja vad de ska granska. Dessa val gör revisorerna med hjälp av en riskanalys. För att uppfylla sitt uppdrag genomför revisorerna följande former av granskning:

- **Årlig granskning av styrelser och nämnder.** Vid dessa granskningar bedömer revisorerna om styrelser och nämnder har ändamålsenliga system för att styra, kontrollera och följa upp sina verksamheter. Revisorerna bedömer också styrelsernas och nämndernas måluppfyllelse och hur styrelser och nämnder återrapporterar till fullmäktige.
- **Fördjupade granskningar.** Revisorerna har beslutat att fördjupade granskningar ska genomföras inom vissa strategiska områden. Syftet med att dela in granskningarna i områden är att säkerställa att varje år genomföra insatser inom områden som revisorerna bedömt strategiskt viktiga att granska.

## 1.1 Revisionsstrategi

Revisorernas granskning ska ge underlag till fullmäktiges ansvarsprövning. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitetssäkrade iakttagelser i granskningsarbetet.

För att öka verkningsgraden av sina iakttagelser strävar revisorerna efter att ha en väl utvecklad dialog med styrelser och nämnder. Seminarier och överläggningar med styrelser och nämnder ska vara naturliga inslag i revisorernas arbete.

För att undersöka verkningsgraden av sina granskningar genomför revisorerna uppföljningar av tidigare iakttagelser. Revisorerna bedömer att kombinationen av saklighet, dialog och uppföljning ger revisionsinsatserna hög verkningsgrad i landstingsorganisationen.

## 2. Planerade granskningar år 2014

### 2.1 Årliga granskningar av styrelser och nämnder

1. Landstingsstyrelsen
  - a. Styrelsens ansvar som styrelse
  - b. Styrelsens ansvar som nämnd
  - c. Styrelsens årsredovisning och bokslut
  - d. Styrelsens delårsrapporter och delårsbokslut
2. Hälso- och sjukvårdsnämnd
3. Nämnd för folkhälsa och primärvård för Umeåregionen
4. Nämnd för folkhälsa och primärvård för södra Lappland
5. Nämnd för folkhälsa och primärvård för Skellefteå- och Norsjöområdet
6. Nämnd för funktionshinder och habilitering
7. Patientnämnd
8. Folkhögskolestyrelsen för Vindelns folkhögskola
9. Folkhögskolestyrelsen för Storumans folkhögskola
10. Kostnämnden med Lycksele kommun
11. Kostnämnden med Skellefteå kommun
12. Små stiftelser och fonder
13. Museistiftelser
14. Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll
15. Följsamhet till ekonomiadministrativa regler på enskild basenhet. Pilot genomförs för år 2013. Efter att piloten är utvärderad kommer revisorerna att besluta om ny granskning ska genomföras för år 2014.

## 2.2 Fördjupade granskningar

### *Styrning och intern kontroll*

- Ansvar och befogenheter för styrelser och nämnder - uppföljning
- Tillämpning av delegationsordningar
- Landstingets tjänstemannaorganisation – analys av iakttagelser i granskningar 2011 - 2014
- Ansvar och befogenheter på tjänstemannanivå för strategiska råd och grupper – uppföljning
- Ärendeberedning – uppföljning
- Arbetet med ledningssystem
- Hantering av avtal

### *Ekonomistyrning och administrativa rutiner*

- Beredning av fullmäktiges budget - uppföljning
- Investeringsprocessen för fastigheter
- Medelsförvaltning – uppföljning
- Hantering av personuppgifter och informationssäkerhet - uppföljning
- Beställarfunktionen i hälsovalet – uppföljning (seminarium)
- Konkurrensneutraliteten för folktandvården – uppföljning (seminarium)

### *Personal*

- Landstingets personal- och kompetensförsörjning

### *Löner*

- Betalas rätt löner ut?

### *IT och medicinskteknisk utrustning*

- Skydd av IT-infrastruktur och arbetet med avbrottsplaner - uppföljning

### *Vård och patientsäkerhet*

- Arbetet med att bygga upp första linjen för barn och unga med psykisk ohälsa
- Arbete med att utveckla produktions- och kapacitetsplanering i vården
- Förekomsten av konsekvensanalyser vid förändringar i vården

### *Service*

- Sjukhusens reservförsörjning – uppföljning
- Landstingets upphandlingsverksamhet – uppföljning
- Upphandlingar inom fastighetsområdet - uppföljning

### *Oegentligheter*

- Substansgranskning av reseräkningar, löner m.m.
- Attestreglemente – uppföljning

- Bisysslor - uppföljning

## 2.3 Observationslista

Observationslistan består av angelägna granskningsområden som revisorerna till följd av begränsade resurser inte har möjlighet att genomföra under år 2014. Revisorerna avser att översiktligt följa utvecklingen inom respektive område.

1. Styrning och uppföljning över kollektivtrafikfrågor
2. BUP – uppföljning
3. Vuxenpsykiatri – uppföljning
4. Samarbete mellan psykiatri och primärvården
5. Städning vid länets sjukhus – uppföljning
6. Brandskydd – uppföljning
7. Hot och våld
8. Effekter av nytt regionavtal
9. Personalstabens operativa stöd – uppföljning
10. Stress och hög arbetsbelastning
11. Landstingets arbete med oegentligheter – uppföljning
12. Överföring av sjukhusvård till primärvården
13. Samverkan med kommuner om utskrivningsklara patienter
14. Insatser för att minska kvalitetsbrister i vården
15. Genusperspektiv inom vården
16. Beredning av personaltaxan
17. Avvikelsehantering – uppföljning
18. Kontroll av tillämpning av nationella taxan
19. Behörigheter till IT-system
20. Landstingets systemförvaltning
21. Kontroll av lönetillägg – uppföljning
22. Faktureringsprocessen i Epok – uppföljning
23. Styrning över verksamhetsövergripande projekt – uppföljning
24. Landstingets betalningar av leverantörsfakturor – uppföljning
25. Beredning av tillsynsärenden
26. Styrning för att få riktade statsbidrag
27. Arvoden till förtroendevalda – uppföljning
28. Landstingets leverantörsregister – uppföljning
29. Rutiner för betalning och fakturering av utomlänsvård – uppföljning
30. Umeå Care
31. Bidrag till föreningar – uppföljning
32. Överföring av hemsjukvård från landstinget till länets kommuner
33. Styrning och uppföljning av riktade satsningar
34. Säkerhet vid landstingets förråd

### 3. Datum för överläggningar

Under år 2014 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 seminarier och studiebesök beslutar revisorerna om under våren 2014.

#### Revisorernas överläggningar granskningsåret 2014

Överläggning	Kommentar
2014-01-30	Risakanalys och granskningsplan 2014
2014-02-25	Beslut om granskningsplan 2014
2014-03-20	Basgranskningar Fördjupade granskningar
2014-04-08	Beslut om revisionsberättelse för år 2013
2014-04-09	<i>Reservdag</i>
2014-04-23	<i>Fullmäktige beslutar om årsredovisning och ansvarsprövning</i>
2014-05-21	Projektplaner Träff med Lts AU
2014-06-09	Projektplaner Granskning av delårsrapport 1
2014-06-17	<i>Fullmäktige behandlar delårsrapport 1</i>
2014-08-28	Projektplaner Fördjupade granskningar
2014-09-25	Projektplaner Fördjupade granskningar
2014-10-16	Projektplaner Granskning av delårsrapport 2
2014-10-28	<i>Fullmäktige behandlar delårsrapport 2</i>
2014-11-20	Fördjupade granskningar
2014-12-18	Fördjupade granskningar
2015-01- <sup>1</sup>	Fördjupade granskningar
2015-02- <sup>1</sup>	Fördjupade granskningar Basgranskningar
2015-03- <sup>1</sup>	Basgranskningar
2015-04- <sup>1</sup>	Revisionsberättelse

1. Tidpunkterna för överläggningar under år 2015 bestämmer revisorerna när tidplanen för landstingsstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2014 är fastställd.

#### 4. Underlag till granskningsplanen

Löpande under år 2013 har revisorerna lämnat förslag till granskningar för år 2014. 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 granskningsarbeten. 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. Inom området för redovisning har EY på uppdrag av revisionskontoret tagit fram en riskanalys. De båda riskanalyserna finns redovisade som bilagor till granskningsplanen.

Revisorerna har behandlat granskningsplanen vid sina överläggningar i december 2013 och i januari och februari 2014. Revisorerna prövar löpande granskningsplanens inriktning vid sina överläggningar. Ny information under år 2014 kan medföra att revisorerna väljer att prioritera om sina insatser i förhållande till denna plan.

#### Bilagor

- Revisionskontorets riskanalys, december 2013
- Riskanalys inom området för redovisning, EY, januari 2014