

LANDSTINGSREVISIONEN

Revisionsplan för år 2018



Fastställd av landstingets revisorer 2018-02-27
Diarienummer: REV 48:2-2017

Innehåll

1. INLEDNING.....	3
1.1 Revisionsstrategi.....	4
2. PLANERADE GRANSKNINGAR ÅR 2018	4
2.1 Grundläggande granskningar.....	4
2.2 Fördjupade granskningar	5
2.3 Datum för överläggningar	5
3. REVISIONSPANENS UNDERLAG.....	7

Bilaga:

- Observationslista för år 2018

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 återskoppla 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 en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning 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 två former av granskningar:

- **Grundläggande granskningar.** Vid dessa granskningar bedömer revisorerna styrelsernas och nämndernas måluppfyllelse och hur styrelser och nämnder har återskopplat 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. Omfattningen och inriktningen på de grundläggande granskningarna bestämmer revisorerna med hjälp av riskanalyser.
- **Fördjupade granskningar.** Med hjälp av en riskanalys väljer revisorerna vilka fördjupade granskningar som ska göras. Riskanalysen syftar till att identifiera risker för bristande resultat (måluppfyllelse), brister i processer, låg följsamhet till lagar, förordningar, föreskrifter m.m. samt otillräcklig styrning och kontroll. Riskanalyser utgår från bedömningar utifrån följande perspektiv:
 - Risker inom hälso- och sjukvård och tandvård
 - Risker inom ekonomiområdet
 - Risker inom personalområdet
 - Risker inom FoU och innovation

- o Risker inom service och stödfunktioner
- o Risker för oegentligheter.

1.1 Revisionsstrategi

Landstingets revisorer ska agera oberoende och ge underlag till fullmäktiges ansvarsprövning. Revisorernas granskning ska genomföras i enlighet med God revisionssed 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 och rekommendationer ska revisionen ha väl utvecklade dialoger med styrelser, nämnder, tjänstemannaledning och verksamheter. Seminarier och träffar ska vara naturliga inslag i revisionens arbete. Revisorerna anser att saktlighet och dialog är ett bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av landstinget.

2. Planerade granskningar år 2018

2.1 Grundläggande granskningar

1. Landstingsstyrelsen
 - a. Styrelsens ansvar som styrelse och nämnd
 - b. Styrelsens delårsrapport och bokslut per augusti 2018
 - c. Styrelsens årsredovisning och bokslut för år 2018
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 rehabilitering
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 2018 som revisorerna planerar att genomföra fördjupade granskningar.

1. Landstingets budgetprocess
2. Investeringar i fastigheter
3. Insatser för att minska behovet av hyrpersonal
4. Åtgärder för att säkra vården vid NUS
5. Förlossningsvård
6. Klinisk forskning
7. Första linjens vård till barn och unga med psykisk ohälsa
8. Vården vid BUP
9. Kontroll av att vårdpersonal har legitimationer
10. Landstingets systematiska miljöarbete
11. Tillämpning av delegationsordningar – Kontroll över beslut om attestbehörigheter
12. Följsamhet till dataskyddsförordningen (GDPR)
13. Landstingets ledningssystem
14. Ärendeberedning

I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2018 till följd av begränsade resurser.

Landstingets sammanslagning med Regionförbundet i Västerbottens län och bildandet av en regionkommun från den 1 januari 2019 får konsekvenser för revisorernas revisionsplan för år 2018. Revisorerna bedömer att de under år 2018 kommer att behöva lägga resurser för att förbereda 2019 års granskning av regionkommunen. Förberedelsearbetet handlar bland annat om att ta fram riskanalyser för inriktningen och omfattningen av den granskning som ska göras av regionkommunens styrelser och nämnder. Förberedelsearbetet handlar också om att säkerställa att regionkommunens kommunala företag, kommunalförbund och finansiella samordningsförbund blir tillräckligt granskade år 2019.

2.3 Datum för överläggningar

Under år 2018 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 2018.

Revisorernas överläggningar granskningsåret 2018

Överläggning	Kommentar
2018-01-30	Risikanalys och revisionsplan 2018 Fördjupade granskningar 2017
2018-02-27	Beslut om revisionsplan 2018 Grundläggande granskningar 2017 Fördjupade granskningar 2017
2018-03-28	Grundläggande granskningar 2017 Fördjupade granskningar 2017 Budgetdialog med fullmäktiges presidium
2018-04-10	Träffar med LTS AU och HSN AU
2018-04-12	Slutrevision för år 2017
2018-04-16	Reservdag
2018-04-25	Fullmäktiges behandling av revisionsbe- rättelse
2018-	Träff med fullmäktiges presidium
2018-06-01	Projektplaner Studiebesök
2018-06-21	Projektplaner Studiebesök
2018-08-30	Projektplaner Fördjupade granskningar
2018-09-27	Projektplaner Fördjupade granskningar
2018-10-24	Projektplaner Fördjupade granskningar Granskning av delårsrapport
2018-11-19	Fördjupade granskningar
2018-12-20	Fördjupade granskningar
2019-01- ¹	Fördjupade granskningar
2019-02- ¹	Fördjupade granskningar Grundläggande granskningar
2019-03- ¹	Fördjupade granskningar Grundläggande granskningar
2019-04- ¹	Slutrevision för år 2018

1. Tidpunkterna för överläggningar under år 2019 bestämmer revisorerna när tidplanen för landstingsstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2018 är fastställd.

3. Revisionsplanens underlag

Under år 2017 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2018. 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 48:1–2017). Revisorerna har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2017, januari 2018 och februari 2018. 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 2018

Riskområde hälso- och sjukvård och tandvård

1. Styrning och kontroll över primärvården
2. Konsekvenser av överbeläggningar
3. Dimensionering av vårdplatser
4. Vuxenpsykiatri
5. Vuxenpsykiatri – samverkan med primärvården
6. Samverkan med kommuner om patienter
7. Risker med låg tillgänglighet till vården*
8. Arbetet med att införa ett nytt journalsystem*
9. Signering i RoS*
10. Systematiska arbetet med patientsäkerhet*
11. Arbetet med att utveckla en sammanhållen sjukhusstruktur
12. Produktions- och kapacitetsplanering
13. Avvikelsehantering
14. Arbetet med att utveckla E-hälsa
15. Läkemedelshantering
16. Remisshantering
17. Risk för ojämlig vård – fokus på funktionsnedsatta
18. Risk för otillräckliga operationsresurser
19. Risk att landstinget inte ger tillräcklig hälsovård till nyanlända
20. Landstingets folkhälsoarbete*

Riskområde ekonomi

21. Kontroll över regionintäkter
22. Utomlänsvård – kontroll över budgetering och fakturering
23. Följsamhet till fullmäktiges attestreglemente
24. Tjänstebilar*
25. Förmånsbilar
26. Kontroll över ersättning för jour
27. Investeringsprocessen för utrustning
28. Processen för utbetalningar av löner och andra ersättningar
29. Hantering av inköpsfakturer
30. Risker med regionavtalet
31. Medelsförvaltning
32. Landstingets leverantörsregister
33. Arbetet med att utveckla komponentavskrivningar*
34. Arvoden till förtroendevalda
35. Kontroll av bidrag till föreningar

Riskområde personal

36. Personal- och kompetensförsörjning
37. Stress och hög arbetsbelastning*
38. Kontroll över personalkostnader
39. Hot och våld
40. Landstingets systematiska arbetsmiljöarbete
41. Bisysslor

Riskområde FoU och innovation

42. Styrning och kontroll över FoU

43. Styrning och kontroll över AT och ST m.fl.
44. Styrning och kontroll över ALF-avtalet
45. Styrning och kontroll över TUA-avtalet

Riskområde service och stödfunktioner

46. Risk för otillräckligt tjänstemannastöd till styrelsen och nämnderna
47. Förvaltningen och styrningen av landstingets IT-verksamhet och system
48. Styrning av projekt
49. Hantering av avtal och kontroll av inköp
50. IT-systemens robusthet
51. Informationssäkerhet, hantering av sekretess m.m.
52. Säkerhet och beredskap
53. Försörjning av el, vatten, värme m.m. till landstingets fastigheter
54. Upphandling
55. Planerat fastighetsunderhåll
56. Stöd till chefer
57. Behörigheter till IT-system
58. Datalager*
59. Kontroll över råd och grupper
60. Städning av vårdlokaler
61. Hantering av sjuka hus
62. Strategiska lokalförsörjningen
63. Styrning och kontroll över kollektivtrafik
64. Kontroll över medicinskteknisk utrustning
65. Hantering av allmänna handlingar
66. Landstingets brandskyddsarbete
67. Kontroll över konstföremål
68. Byggnad av nytt psykiatrihus vid NUS*
69. Ägarstyrning av landstingets bolag
70. Sjukresor

Riskområde oegentligheter

71. Landstingets arbete med att förebygga oegentligheter
72. Risk för felaktiga utbetalningar

* Inte tidigare granskat