

Revisionsplan 2021

Region Dalarna

Regionens revisorer
Antaget 2020-12-14

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	2
Inledning	3
Avsikten med revisionsplanen	3
Utgångspunkt för granskningsarbetet	3
- Riskanalys	4
- Metodval	4
2021 års granskningsarbete	5
Årlig granskning	5
- Granskning av årsredovisning och delårsrapport	5
- Grundläggande granskning	6
- Uppföljningsgranskningar	6
- Fördjupade granskningar	6
- Samverkansgranskningar	7
- Andra aktuella frågeställningar	8
Övrig verksamhet	8

Inledning

Under 2020 har vi riktat fokus mot ändamålsenlighet och effektivitet i olika verksamheter och funktioner som har till uppgift att bl a stödja hälso- och sjukvården eller som på annat sätt är väsentliga för att organisationen ska fungera och personalens kompetens och förutsättningar tillvaratas. Avsikten med våra granskningar inom såväl dessa områden som andra granskningsområden som varit aktuella under året har varit att, vid sidan av att ge oss underlag för ansvarsprövningen, stödja regionens utveckling i den riktning som fullmäktige fastlagt. Under 2020 drabbades värden av en allvarlig pandemi vilken i hög grad påverkat både regionen och dess hälso- och sjukvård. För revisionen har pandemin inneburit behov av omprioriteringar i granskningsarbetet.

Under 2021 avser vi att fortsätta rikta uppmärksamhet åt dels ändamålsenlighet och effektivitet i regionens olika verksamheter. Konsekvenserna av pandemin förväntas påverka även 2021 års arbete vilket föranleder delvis ändrat fokus i granskningsarbetet.

Avsikten med revisionsplanen

Avsikten med revisionsplanen är att fastställa omfattning och inriktning av såväl vår granskningsverksamhet under året som vår övriga verksamhet.

Revisionsplanen är till sin karaktär rullande, vilket dels innebär att en ny plan antas inför varje granskningsår, dels att planen successivt under året kan komma att ändras och kompletteras.

Utgångspunkt för granskningsarbetet

Som grund för allt granskningsarbete ligger lagstiftningens krav, god revisionsledning i kommunal verksamhet (2018), samt reglemente för regionens revisorer.

Grundläggande för vårt granskningsarbete är att detta skall vara framtidsorienterat, stödjande och förebyggande. Alla verksamheter ska omfattas av revisionen. Insatserna kan dock variera ifråga om djup och bredd beroende på de prioriteringar vi gör.

Inriktningen av granskningsarbetet baseras på vår riskanalys. Genomförandet av granskningsinsatserna sker sedan inom ramen för de anslag regionfullmäktige anvisat, för år 2021 totalt 6 500 000 kr.

Risikanalyt

Under 2005 utvecklade vi en egen metod för riskanalyt. Denna innebär att vi arbetar i dialog med regionstyrelsen, de politiska partierna, fackliga organisationer och olika verksamhetsföreträdare utöver att vi sökt och analyserat information från källor i omvärlden. Resultatet av arbetet är en analys genom vilken vi identifierar sådana faktorer och utmaningar, både externa och interna, som på olika sätt påverkar eller kan komma att påverka bl a regionens hälso- och sjukvård. Den huvudsakliga avgränsningen till hälso- och sjukvård är föranledd av att denna svarar för huvuddelen av den verksamhet som bedrivs i regionens regi. Den övergripande riskanalysen genomförs en gång per mandatperiod och ligger till grund för inriktningen av stora delar av revisionsarbetet.

Den senaste övergripande riskanalysen färdigställdes under hösten 2017. Arbetet med att revidera denna har inletts.

I syfte att säkerställa att all regionens verksamhet beaktas i samband med upprättande av revisionsplanen görs också en förenklad riskanalys utifrån dels regionens olika nämnder, dels olika faktorer som finansiella risker, säkerhetsrisker, stora förändringar i regionens verksamhet m fl faktorer. I denna har för 2021 särskilt uppmärksammats konsekvenserna av den pandemi som under år 2020 drabbat Sverige och världen.

Metodval

I syfte att åstadkomma en effektiv och ändamålsenlig revision där revisionsriskerna (det vill säga att revisorerna drar felaktiga slutsatser) så långt möjligt kan reduceras, arbetar vi kontinuerligt med att utveckla våra metoder i såväl granskningsarbetet som i vår dialog med organisationen. Därför är vi inte främmande för att i samverkan med anlitate sakkunniga biträden pröva nya metoder och angreppssätt.

Bland de metoder vi tillämpat under tidigare år märks bl a arrangerandet av seminarier kring genomförda granskningar, utveckling av olika dialoginstrument, utvecklad omvärldsorientering, utbildningsinsatser för ledamöter i nämnder och styrelser samt genomförande av omfattande granskningsprojekt med varaktighet under flera år etc. Vi avser att fortsätta med att vidareutveckla och komplettera dessa instrument under 2021.

Genomförandet av de fördjupade granskningarna enligt revisionsplanen kommer, i allt väsentligt att utföras av de konsultbolag med vilka vi tecknat ramavtal. Vi har idag åtta avtal med olika konsult- och revisionsföretag. Upphandling av enskilda fördjupade granskningar sker genom andra konkurrensutsättning.

2021 års granskningsarbete

Årlig granskning

I syfte att säkerställa att all verksamhet omfattas av revisionen utför vi årlig granskning genom dels granskning av årsredovisning och delårsrapport, dels grundläggande granskning genom granskning av styrelser och nämnders interna kontroll samt måluppfyllelse. Den grundläggande granskningen omfattar också granskning av samtliga styrelser, nämnder och beredningars protokoll samt regelbundna träffar med samma organ. Den årliga granskningen omfattar därtill de fördjupade granskningar vi identifierat i våra riskanalyser samt såväl löpande som fördjupad uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Inom ramen för den årliga granskningen återfinns också den samverkan vi bedriver med såväl andra regioner som kommuner kring gemensamma nämnder. Vi har därvid påtagit oss ett granskningsansvar för de nämnder där Region Dalarna är huvudman, dvs den i länet gemensamma hjälpmedelsnämnden samt den med Mora kommun gemensamma kostnämnden. På motsvarande sätt medverkar vi till den granskning som bedrivs av respektive huvudman för granskning av den i länet gemensamma språktolknämnden respektive den med några regioner gemensamma varuförsörjningsnämnden.

Inom ramen för den årliga granskningen identifieras också årligen olika, ofta verksamhetsövergripande, områden som vi avser att med hjälp av olika metoder löpande följa utan att initiera särskilda fördjupade granskningar.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Granskningen av årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för koncernen (inkl. bolag och stiftelser) syftar till en bedömning av om redovisningen är rättvisande. De till årsdokumenten hörande redogörelserna/redovisningarna skall vara fullständiga, riktiga och jämförbara med föregående år, samt överensstämma med underliggande bokslut och löpande redovisning. I detta granskningsarbete biträds vi av KPMG.

Utveckling av redovisningsrevisionen sker fortlöpande i syfte att förfina och förbättra granskningsarbetet. Granskningen sker enligt SKYREV:s vägledning för redovisningsrevision som baseras på ISA (international standards of audit)

Under 2021 avser vi att, vid sidan av den löpande granskningen av årsredovisning och delårsrapport, göra följande fördjupade granskning:

- Granskning av redovisning och uppföljning av riktade statsbidrag

Grundläggande granskning

Under 2021 fortsätter vi med den årligen återkommande granskningen av styrelser och nämnders interna styrning och kontroll. Denna granskning avser att ge oss en stabil grund för våra bedömningar även om inriktningen delvis kan variera mellan olika år. Den grundläggande granskningen omfattar också dels den granskning av måluppfyllelsen som sker i samband med granskning av årsredovisning och delårsrapport, dels regelbundet återkommande dialoger med styrelser och nämnder samt olika utskott/beredningar.

Inom ramen för den grundläggande granskningen följer vi också, genom en stående punkt vid samtliga möten, alla nämnder/styrelser och beredningars protokoll.

Uppföljningsgranskningar

Uppföljning av tidigare gjorda granskningar kommer under året att ske genom att vi dels löpande följer hanteringen av tidigare lämnade revisionsrapporter, dels genomför uppföljningsgranskningar avseende:

- Uppföljningsgranskning av regionens åtgärder för förskjutning av vård från slutenvård till primärvård (2019)
- Uppföljningsgranskning av klagomålshanteringen (2018)

Fördjupade granskningar

Med stöd av bl a upprättad riskanalys har vi identifierat ett antal områden där vi ser behov av fördjupade granskningar. Under år 2021 avser vi att genomföra följande granskningar:

- Granskning av interna debiteringar
- Granskning av konsekvenserna av regionens hemtagning av beställningscentral för särskild kollektivtrafik
- Granskning av regionala utvecklingsnämndens beredning av ansökningar om stöd
- Granskning av regionens chefsförsörjning (4.4)
- Granskning av regionens ansvarstagande vid rekommendationer-/förskrivning e t c av olika elektroniska applikationer (3.2)
- Granskning av efterlevnad och tillämpning av investeringsprocessen för investeringar i fastigheter

- Granskning av regionens planering för införande av nytt journalsystem (3.2)
- Granskning av avtalsvillkor i upphandlingar (4.3)
- Granskning av utformning och distribution av kallelser inom hälso- och sjukvården (1.2 och 1.3)
- Granskning av onormala utbetalda ersättningar, utöver grundlön, för övertid, jour och beredskap e t c (4.3)
- Granskning av Effektivitet och ändamålsenlighet i Polsams arbete (2.1)
- Granskning av regionens arbete med att motverka diskriminering i olika former
- Granskning av regionens suicidalpreventiva arbete (4.3)
- Granskning av regionens hantering av skyddade personuppgifter

Siffrorna inom () är hänvisningar till aktuell utmaning/risk i riskanalysen för hälso- och sjukvården. Vissa granskningar kan härledas till fler utmaningar/risker än den som angivits.

Samverkansgranskningar

En viktig utvecklingsfaktor, inte minst för revisionen, men också för regionen i stort är samverkan med andra huvudmän, främst primärkommunerna i länet samt regionerna i närområdet. Vår ambition är att kunna fortsätta att utveckla denna samverkan med såväl regionrevisorerna i sjukvårdsregionen som med revisorerna i Dalarnas kommuner, bl.a. inom ramen för nätverket för revisorer i sjukvårdsregionen samt nätverket för förtroendevalda revisorer i Dalarna.

Inom granskningsverksamheten återspeglas detta genom att vi genomfört fördjupade granskningar tillsammans med såväl andra regioner som kommuner i länet. Senast har vi dels under år 2019 genomfört en granskning av vårdkedjan för psykiskt funktionshindrade gemensamt med ett flertal av länets kommuner, dels under år 2020 genomfört en gemensam granskning i sjukvårdsregionen kring regionalt cancercentrum.

Under 2021 har vi för avsikt att ta initiativ till eller medverka i bl a följande granskning tillsammans med ett urval kommuner eller regioner.

- Verka för en gemensam granskning tillsammans med länets kommuner (t ex användningen av nationell patientöversikt)
- Verka för en gemensam granskning tillsammans i sjukvårdsregionen

Andra aktuella frågeställningar

Som en del i den årliga granskningen finns också processer och aktiviteter såväl i regionen som i omvärlden, som vi ser som angelägna att följa. Om det finns behov av detta kan särskilda granskningar eller andra aktiviteter initieras i frågor som direkt avser Region Dalarnas verksamhet. Exempel på sådana processer och aktiviteter för år 2021 är:

- Regionens hantering av Covid-19 och konsekvenserna av denna i form av längre väntetider e t c
- Pågående utredningar och processer för införande av vårdval inom BUP och konkurrensutsättning inom ambulanssjukvården

Övrig verksamhet

Vid sidan av den rena granskningsverksamheten planerar vi ett antal andra aktiviteter (i den utsträckning pågående pandemi så medger) under 2021, enligt följande:

- Fortsatt regelmässig information och dialog om revisionens verksamhet till regionfullmäktige, andra förtroendevalda, fackliga organisationer samt tjänstemannaorganisationen
- Kompetensutvecklande aktiviteter genom bl a studiebesök vid olika enheter i regionens organisation, studiebesök hos t ex andra regioner, deltagande i olika former av nationell samverkan samt kurser och konferenser.
- Vid revisionens möten återrapporteras revisionsuppdrag som utförs inom ramen för den samordnade revisionen i bolag och stiftelser. Regionens revisorer är tillika revisorer i av regionen förvaltade donationsfonder.
- Under 2021 avser vi att fortsätta arbetet med att revidera vår översiktliga riskanalys.