

Revisionsplan 2018

Landstinget Dalarna

Landstingets revisorer
Antaget 2017-12-11

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	2
Inledning	3
Avsikten med revisionsplanen	3
Utgångspunkt för granskningsarbetet	3
- Riskanalys	4
- Metodval	4
2018 års granskningsarbete	4
Granskning av årsredovisning och delårsrapport	4
Grundläggande granskning	5
- Intern kontroll	6
- Uppföljningsgranskningar	6
- Övriga granskningsaktiviteter	6
- Andra aktuella frågeställningar	6
Fördjupade granskningar	7
Samverkansgranskningar	7
Övrig verksamhet	8

Inledning

Under 2017 har vi riktat fokus mot genomförandet av pågående åtgärdsprogram utifrån bedömningen att åtgärderna är en förutsättning för att på sikt kunna säkerställa en väl fungerande hälso- och sjukvård för länets invånare. Vi har också fortsatt våra granskningar om ändamålsenlighet och effektivitet inom hälso- och sjukvården. 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 landstingets utveckling i den riktning som fullmäktige fastlagt.

Under 2018 avser vi att fortsätta rikta viss uppmärksamhet åt ändamålsenlighet och effektivitet inom hälso- och sjukvården. Vi avser också att rikta fokus mot olika förhållanden i landstingets verksamhet som utgör förutsättningar för att främst hälso- och sjukvården ska fungera som t ex personalförsörjning. Landstingets övertagande av kollektivtrafiken i länet den 1 januari 2018 har också bedömts som en stor riskfaktor som kommer att ägnas särskild uppmärksamhet bl a mot bakgrund av den inneboende finansieringsproblematik som landstinget kommer att få hantera.

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 revisionssed i kommuner och landsting (2014), samt reglemente för landstingets revisorer.

Grundläggande för vårt granskningsarbete är att detta skall vara framtidsorienterat, stödande 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 landstingsfullmäktige anvisat, för år 2018 totalt 6 000 000 kr.

Risikanalyt

Under 2005 utvecklade vi en egen metod för riskanalyser. Denna innebär att vi arbetar i dialog med landstingsstyrelsen, 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 landstingets hälso- och sjukvård. Avgränsningen till hälso- och sjukvård är föranledd av att denna svarar för huvuddelen av den verksamhet som bedrivs i landstingets regi. Den övergripande riskanalysen genomförs en gång per mandatperiod och ligger till grund för inriktningen av stora delar av revisionsarbetet.

Den senaste riskanalysen färdigställdes under hösten 2017.

I syfte att säkerställa att all landstingets verksamhet beaktas i samband med upprättande av revisionsplanen görs också en förenklad riskanalys utifrån dels landstingets olika nämnder, dels olika faktorer som finansiella risker, säkerhetsrisker, stora förändringar i landstingets verksamhet m fl faktorer. I denna har för 2018 särskilt uppmärksammats risker föranledda av dels att förändringar i nämndorganisationen inneburit en ny roll för landstingsstyrelsen, dels landstingets övertagande av kollektivtrafiken, dels olika förhållanden kopplade till säkerheten i organisationen.

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 revisionsbyråer etc. 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 samt utbildningsinsatser för ledamöter i nämnder och styrelser etc. Vi avser att fortsätta med att vidareutveckla och komplettera dessa instrument under 2018.

Genomförandet av granskningsprojekten enligt revisionsplanen kommer, efter andra konkurrensutsättning, i allt väsentligt att utföras av de konsultbolag med vilka vi tecknat ramavtal.

2018 års granskningsarbete

Grundläggande granskning

I syfte att säkerställa att all verksamhet omfattas av revisionen utför vi grundläggande granskning genom att dels granska årsredovisning och delårsrapport samt måluppfyllelse, dels granska samtliga styrelser, nämnder och beredningars protokoll, dels regelbundet träffa samma organ. Med grundläggande granskning avser vi också vår årligen återkommande granskning av den interna kontrollen liksom såväl löpande uppföljning som fördjupad uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Inom ramen för den grundläggande granskningen återfinns också den samverkan vi bedriver med såväl andra landsting som berörda kommuner kring gemensamma nämnder. Vi har därvid påtagit oss ett granskningsansvar för de nämnder där Landstinget Dalarna är huvudman, d v s 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 landsting gemensamma varuförsörjningsnämnden.

Inom ramen för den grundläggande 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 samt måluppfyllelse

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 denna granskning ingår även den årliga uppföljningen mot planer och budget samt mål.

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

Under 2018 avser vi att, vid sidan av den löpande granskningen av årsredovisning och delårsrapport, göra följande fördjupade granskningar:

- Förstudie av finansiella och ekonomiska aspekter av landstingets övertagande av kollektivtrafiken
- Granskning av fakturakontroll för högspecialiserad vård

Intern kontroll

Under 2018 fortsätter vi med den årligen återkommande granskningen av styrelser och nämnders interna kontroll som initierades 2012. Inriktningen av granskningen avgörs under året.

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:

- Efterlevnad av landstingsplanen (2015 och 2016)
- Landstingets miljöarbete (2014)

Övriga granskningsaktiviteter

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

Andra aktuella frågeställningar

Som en del i den grundläggande granskningen finns också processer och aktiviteter såväl i landstinget 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 landstinget Dalarnas verksamhet. Exempel på sådana processer och aktiviteter för år 2018 är:

- Landstingets organisation, dess ledning och styrning samt konsekvenserna av de förändringar som successivt genomförs
- Landstingets ekonomiska utveckling och effekterna av beslutade omstruktureringsåtgärder
- Pågående arbete kring bildande av en länsregion
- Kösituationen till operationer med fokus mot förekommande gemensamma väntelistor för landstingets olika sjukhus
- Landstingets användning av tillgänglig personal (särskilt inom hälso- och sjukvården)

Fördjupade granskningar

Med stöd av bl a upprättad riskanalys har vi identifierat ett antal områden där vi ser behov av fördjupade granskningar. Under år 2018 avser vi att genomföra följande granskningar:

- Ändamålsenlighet i hälso- och sjukvårdens planering och beredskap för övertagande av klagomålshanteringen 2018 (1:2)
- Landstingsstyrelsens centralisering av landstingets administrativa stödfunktioner (4:3)
- Genomförande av projekt i hälso- och sjukvården och dess övergång till permanent verksamhet (4:3)
- Ändamålsenlighet och kvalitet vid kvinnosjukvården i Falun (1:3)
- Effektivitet och ändamålsenlighet i tjänsten 1177 (3:5)
- Tandvårdens åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans (4:1)
- Landstingets information ur ett medborgarperspektiv (delvis uppföljning av granskning från 2010) (2:1)
- Lagring av och tillgång till känslig information i landstingets IT-miljö (3:2)
- Ändamålsenlighet i åtgärder för att förebygga hot och våld i hälso- och sjukvården
- Vattenförsörjning vid landstingens sjukhus
- Landstingsstyrelsens uppsiktspflicht och ansvarsfördelning mellan styrelsen och övriga nämnder

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 landstinget i stort är samverkan med andra huvudmän, främst primärkommunerna i länet samt landsting i närområdet. Vår ambition är att kunna fortsätta att utveckla denna samverkan med såväl landstingsrevisorerna i samverkanslänen som med revisorerna i Dalarnas kommuner, bl.a. inom ramen för nätverket för förtroendevalda revisorer i Dalarna samt nätverket för revisorer i sjukvårdsregionen.

Inom granskningsverksamheten återspeglas detta genom att vi genomfört fördjupade granskningar tillsammans med såväl andra landsting som kommuner i länet. Senast har vi under 2017 dels genomfört en gemensam granskning i sjukvårdsregionen kring landstingens implementering av samverkansnämndens politiska viljeinriktningar, dels en samverkansgranskning med länets kommuner kring de mest sjuka äldre.

Under 2018 har vi för avsikt att ta initiativ till eller medverka i bl a följande granskning tillsammans med ett urval kommuner eller landsting.

- Gemensam granskning inom Uppsala-Örebro samverkansregion
- Granskning gemensam med Region Dalarnas revisorer om förutsättningar för rekrytering av kvalificerad arbetskraft i länet.

Övrig verksamhet

Vid sidan av den rena granskningsverksamheten planerar vi ett antal andra aktiviteter under 2018, enligt följande:

- Fortsatt regelmässig information och dialog om revisionens verksamhet till landstingsfullmäktige, andra förtroendevalda, fackliga organisationer samt tjänstemannaorganisationen
- Kompetensutvecklande aktiviteter genom bl a studiebesök vid olika enheter i landstingets organisation, studiebesök hos t ex andra landsting/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. Landstingets revisorer är tillika revisorer i av landstinget förvaltade donationsfonder.