

Revisionskontorets Sammanfattning av granskningsrapport

Nr:172

Väsentlighets- och riskanalys - Revisionsstrategi

Uppdrag

Revisorerna i Region Skåne har uppdragit till Ernst & Young att genomföra en väsentlighets- och riskanalys som underlag för en revisionsstrategi som i sin tur kunna utgöra en del av underlaget underlag för 2003 års revisionsplan. Analysen ska inriktas på helheten - enskilda nämnders verksamhet ska kommenteras mer översiktligt.

Uppdraget har således varit att

- Uppdatera den övergripande revisionella riskbilden för regionen
- Skapa en prioritering bland dessa risker
- Utforma en revisionsstrategi utifrån dessa risker
- Utifrån denna strategi skapa ett, av flera, underlag för 2003 års revisionsplan

Metod

Relevanta dokument har granskats för att få en bakgrund till väsentlighets- och riskanalysen. Konsulten har tillsammans med revisionskontoret genomfört intervjuer och samtal med nyckelpersoner inom Region Skåne.

Resultat

I denna rapport redovisas, utifrån ett övergripande regionalt perspektiv följande huvudsakliga risker och riskområden.

A. Fortsatt eller förvärrad ekonomisk obalans

Beroende på:

- Oklara prioriteringar
- Ineffektiv organisationsstruktur, fortsatt "bytänkande"
- Otydligt tjänstemannaansvar och oklara incitament för budgethållning
- Ineffektiv avvikelshantering avseende ekonomiska överskridanden
- Svag förankring av värderingen att det är nödvändigt att hålla budget
- Otillräcklig personalförsörjning kan innebära att lönebildningsprocessen inte kommer under kontroll

B. Fallande kostnadseffektivitet

Beroende på:

- Minskade incitament till produktion och produktivitet
- Ej fungerande övergripande styrning av resursutnyttjande (Mål, uppföljning, avvikelshantering)

- Ineffektiv eller obefintlig processtyrning
- Svag intern verksamhetsstyrning inom sjukhusen
- Svag samordning av styrformer
- Fortsatt svag strukturstyrning, t.ex. om "Skånsk livskraft" inte ger avsedd effekt
- Oklart operationaliserade mål
- Svag styrning av lokalutnyttjande
- Oklara interna spelregler

C. Fortsatt oklarhet om uppnådd kvalitet och samhällseffekt

Beroende på:

- Fortsatt otydlig målformulering avseende kvalitet och samhällsmål
- Svag koppling mellan ekonomisk ersättning och kvalitetsmål
- Fortsatt svag uppföljning av kvalitetsmål och samhällsmål
- Svaga incitament för personalen att nå verksamhetsmål

D. Risker i ersättningssystemen

Beroende på:

- Fortsatt risk för att ersättningssystemen ger incitament som motverkar verksamhetsmål.
- Fortsatt möjlighet till manipulation utan upptäcktsrisk
- Fortsatt ej hanterad risk för "kostnadsuppumpning"

En del av revisionsinsatserna bör utformas som teman där revisionen granskar olika ansvarsnivåer och olika verksamheter utifrån dessa riskområden. Vid sidan av denna övergripande inriktning ska en specifik revisionsstrategi och revisionsplan göras för varje förvaltning. I denna strategi och plan ska nämndspecifika skaderisker och redovisningsrisker arbetas in. Riskbilden bör kontinuerligt uppdateras och i sammanfattad form kommuniceras med regionens tjänstemän.

Den årliga granskningen enligt COSO-modellen bör förstärkas i den meningen att syfte och metoder ytterligare klargörs och utvecklas internt, riskanalysens och internkontrollens betydelse för förvaltningarna klargörs vid seminarier och utbildningar samt att insatserna gentemot förvaltningarna anpassas till den standard på internkontrollen som finns på respektive förvaltning.

En viktig del i att skapa genomslag är att risker som uppmärksammas i olika revisionsinsatser "hålls kvar" under observation tills riskerna hanterats av förvaltningarna.

Rapporten finns tillgänglig på www.skane.se, under rubriken organisation/revision. Alt. kan rapporten beställas på Region Skånes Revisionskontor, tel. 044 - 13 31 03, fax. 044 - 13 31 63

