

Revisionsplan 2020 för Region Skåne

- med inriktning för år 2021-2022

1 Inledning.....	3
2 Revisorernas uppdrag och organisation.....	3
3 Riskanalys.....	4
4 Revisionsplan.....	4
4.1 Grundläggande granskning	4
4.2 Fördjupningsgranskningar	5
(1) Styrning utifrån verksamhetsmål och ekonomi inom hälso- och sjukvården	5
(2) Kris- och katastrofberedskap.....	5
(3) Kompetensförsörjning	5
(4) IT- och informationssäkerhet	6
(5) Arbetsmiljö – åtgärder mot hot och våld mot anställda	6
(6) Prehospital vård.....	6
(7) Upphandlingar	6
(8) Uppföljning av Vårdcentral i Hälsoval Skåne.....	7
4.3 Förstudier	7
(9) Region Skånes bidragsgivning	7
(10) Vårdersättningar inom vårdval.....	7
4.4 Granskningar i samarbete med andra organisationer.....	7
4.5 Redovisningsrevision	7
4.6 Bolag och Stiftelser.....	7
4.7 Speciell uppföljning och särskilda granskningar	7
5 Inriktning för år 2021-2022	8

1 Inledning

Detta dokument har som syfte att beskriva 2020 års revisionsplan med inriktning 2021-2022 för förvaltningsrevisionen i Region Skåne. Inledningsvis redogörs kortfattat för revisorernas uppdrag och organisation. Mer information om detta samt arbetsformer med mera finns på revisionens hemsida: <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

2 Revisorernas uppdrag och organisation

Region Skånes revisorer väljs av regionfullmäktige för att självständigt granska all verksamhet i organisationen så att regionfullmäktiges beslut genomförs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

De av regionfullmäktige valda tretton revisorer utgör tillsammans revisorskollegiet som är revisorernas beslutande organ. Revisorskollegiet granskar regionstyrelsen, nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningar. Regionfullmäktige har dessutom valt ledamöter från revisorskollegiet att granska de av regionen ägda bolag samt de stiftelser som enligt kommunallagen är att betrakta som kommunala företag och finansiella samordningsförbund.

Enligt 12 kap 1 § i kommunallagen granskar revisorerna årligen, i den omfattningen som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom regionstyrelsen, nämnderna och styrelserna är tillräcklig.

I revisionsberättelsen lämnar revisorerna årligen en redogörelse över revisionens resultat till sin uppdragsgivare – regionfullmäktige. Revisorerna ska i revisionsberättelsen uttala om de anser att ansvarsfrihet bör tillstyrkas eller inte för ledamöterna i de styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar som revisorerna avsett att granska. Utöver bedömningen i ansvarsfrågan kan revisorerna i enlighet med kommunallagen 12 kap 13 §, välja att rikta anmärkning.

Vid revisorernas ansvarsprövning i revisionsberättelsen är utgångspunkten de grunder för ansvarsprövning som finns utarbetad av Sveriges Kommuner och Landsting i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2018”. Grunderna är följande:

- Bristande måluppfyllelse – verksamhet
- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke laglig verksamhet, brottslig gärning
- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande redovisning

Revisionen är organiserad som en samlad revision av hela verksamheten. Det innebär att alla tretton revisorer granskar all verksamhet i regionen. För att underlätta i det praktiska arbetet har revisorerna delat in sig i tre revisionsgrupper med vardera en sammankallande revisor. Revisorskollegiets presidium och revisionsdirektören medverkar i de olika grupperna. Förutom denna uppdelning i tre grupper har granskningsuppdrag lämnats till två grupper av revisorer att särskilt bevaka regionstyrelsen respektive hälso- och sjukvårdsnämndens arbete.

Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionssed. Revisorerna biträds av sakkunniga vid revisionskontoret. Revisionsdirektören är inför revisorerna ansvarig för revisionskontorets verksamhet. Revisorerna upphandlar därutöver sakkunniga såsom externa specialister i den omfattning som krävs för uppdragets genomförande.

3 Riskanalys

Revisorerna har under oktober 2019 genomfört en riskanalys för förvaltningsrevisionen vilket har lett fram till nedanstående revisionsplan.

4 Revisionsplan

Revisionsarbetet sker huvudsakligen genom grundläggande granskning och fördjupningsgranskningar. Därtill kommer exempelvis förstudier, granskningar i samverkan med andra organisationer samt eventuella särskilda uppföljningar.

4.1 GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Grundläggande granskning av regionstyrelsen, samtliga nämnder och styrelser, bolag och stiftelser genomförs av revisionskontorets medarbetare i nära samverkan med revisorsgrupperna. Den grundläggande granskningen syftar till att bedöma verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Granskningen genomförs löpande under året genom att revisionen håller sig informerad om verksamheten. Det sker dels genom möten och annan kommunikation och dels genom granskning av dokument och ärenden samt beslut. Som ett led i granskningsarbetet bildar sig revisionen en övergripande förståelse för väsentliga processer och risker i verksamheten.

Den grundläggande granskningen omfattar årligen bland annat nedanstående områden:

- Ekonomisk styrning och uppföljning enligt budget
- Intern kontroll
- Uppfyllelse av fullmäktiges beslutade mål och nämndmål
- God ekonomisk hushållning

Den grundläggande granskningen för år 2020 omfattar även bland annat nedanstående områden:

- Uppföljning av privata utförare
- Journalsystem inom Folktandvården
- Implementeringen av Skånes digitala vårdssystem

- Kulturnämndens interna kontroll och målstyrning

Den grundläggande granskningen sammanfattas vid årets slut i en årsrapport för respektive nämnd och styrelse samt en för respektive majoritetsägt bolag.

4.2 FÖRDJUPNINGSGRANSKNINGAR

(1) STYRNING UTIFRÅN VERKSAMHETSMÅL OCH EKONOMI INOM HÄLSO- OCH SJUKVÅRDEN

Av kommunallagens 6 kap 6 §, framgår att nämnderna, var och en på sitt område, ska tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska även tillse att den interna kontrollen är tillräcklig. För att fullgöra uppdraget bör respektive organisation bygga upp ett system och rutiner för styrning och uppföljning samt säkerställa att detta tillämpas.

Region Skåne har under ett antal år redovisat väsentliga avvikelser mellan budget och utfall främst inom hälso- och sjukvården. Detsamma gäller även måluppfyllelsen som under åren har försämrats inte minst inom tillgängligheten. Med anledning av den senaste tidens utveckling har revisorerna beslutat att granska styrning och uppföljning utifrån verksamhetsmål och ekonomi inom hälso- och sjukvården för att bedöma om detta arbete bedrivs ändamålsenligt.

(2) KRIS- OCH KATASTROFBEREDSKAP

Region Skåne ansvarar för viktiga samhällsfunktioner som måste fungera under alla omständigheter och oavsett vilka extraordinära händelser som kan inträffa i samhället. Extraordinära händelser som till exempel attentat, påfrestningar till följd av klimatförändringar och extremväder, IT-haveri eller strömavbrott vilket kan leda till att varor och tjänster inte kan levereras och som i förlängningen kan få allvarliga följder för medborgare i Skåne. En ny krisberedskaps- och kriskommunikationsplan för Region Skåne har antagits av regionfullmäktige under hösten 2019 och denna ska efterlevas av regionstyrelsen, nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningar inom Region Skåne. Planen omfattar dessutom privata leverantörer som är offentligt finansierade och som arbetar på uppdrag av Region Skåne.

För att arbetet vid extraordinära händelser ska fungera behövs beredskap för olika typer av scenarier. Vidare behövs en samordnad och effektiv ledning samt en tydlig ansvarsfördelning mellan olika aktörer i Region Skåne. Om detta inte fungerar innebär det att nödvändig vård inte kan utföras eller att kollektivtrafiken slutar att fungera, vilket i förlängningen kommer att drabba eller till och med skada medborgarna. Revisorerna avser att granska Region Skånes arbete med kris- och katastrofberedskap i syfte att bedöma om lag och föreskrifter efterlevs och om Region Skånes krisberedskaps- och kriskommunikationsplan efterföljs.

(3) KOMPETENSFÖRSÖRJNING

De demografiska förändringarna med bland annat en ökande grupp äldre innebär att behoven av vård kräver nya arbetssätt och bättre anpassning till individens behov. Mot denna bakgrund blir kompetensförsörjningen ett område som blir allt viktigare för att klara av leveransen av välfärdstjänster. För att möta utmaningarna krävs det att Region Skåne är attraktiv som arbetsgivare både för att attrahera nya medarbetare men även för att behålla de som redan är anställda.

En viktig grund för arbetet är att det finns ett tydligt ansvar inom organisationen för kompetensförsörjning och att det finns strategier att utgå ifrån som sedan ska omsättas i praktiska handlingar.

År 2018 genomförde revisorerna en granskning av kompetensförsörjningen inom hälso- och sjukvården i Region Skåne. Resultatet av granskningen var att arbetet med kompetensförsörjningen till stor del var ändamålsenlig men med ett antal förbättringsområden som lämnades till de granskade nämnderna som då var; SUS, Sund och Kryh samt regionstyrelsen. Revisorerna har för avsikt att återigen granska arbetet med kompetensförsörjning inom Region Skåne, detta för att dels följa upp den tidigare granskningen och dels fånga upp nya förbättringsområden utifrån den nya organisationen per 2019.

(4) IT- OCH INFORMATIONSSÄKERHET

Region Skåne är beroende av fungerande IT-system för att kunna bedriva verksamheten med hög patientsäkerhet, med god effektivitet och en hög servicenivå gentemot medborgarna. Förekomsten av system som inte är fungerande kan också påverka informationssäkerheten. Revisorerna avser att granska Region Skånes arbete med IT- och informationssäkerhet för att bedöma om detta bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

(5) ARBETSMILJÖ – ÅTGÄRDER MOT HOT OCH VÅLD MOT ANSTÄLLDA

Hot och våld, eller risken för att bli utsatt för hot och våld på arbetsplatsen förekommer inom flera branscher eller yrken, så även inom sjukvården och är ett allvarligt arbetsmiljöproblem. Oron för att bli utsatt för hot och våld på arbetet är en psykisk belastning som också påverkar arbetsmiljön negativt. Detta ska arbetsgivaren känna till och förebygga så långt det är möjligt.

Revisorerna avser att granska Region Skånes arbete med frågor rörande åtgärder mot hot och våld mot anställda för att bedöma om detta bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

(6) PREHOSPITAL VÅRD

Den prehospitala vården utgör en stor del av sjukvården i Region Skåne och behovet inom ambulanssjukvården ökar både med anledning av fler uppdrag och genom att mer specialiserade insatser kan genomföras. En hög kompetensnivå och en god tillgänglighet inom den prehospitala vården är en förutsättning för god akutsjukvård.

År 2019 gjordes en förstudie av den prehospitala vården och utifrån resultatet av denna förstudie har revisorerna beslutat att genomföra en fördjupad granskning som ska ligga till grund för att bedöma om Region Skånes arbete med den prehospitala vården är ändamålsenlig.

(7) UPPHANDLINGAR

Region Skåne genomför varje år ett stort antal upphandlingar till betydande ekonomiskt värde. Det är av vikt att LOU och Region Skånes anvisningar följs samt att avtal upprättas som är ändamålsenliga. Det är vidare viktigt med uppföljning av gjorda upphandlingar. Revisorerna har beslutat att granska om upphandlingar genomförs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt och i enlighet med gällande lagstiftning och anvisningar.

(8) UPPFÖLJNING AV VÅRDcentral I HÄLSOVAL SKÅNE

År 2019 gjordes en förstudie av utformningen av Förfrågningsunderlag och Avtal för Vårdcentral i Hälsöval Skåne och följsamheten till dessa. I samband med förstudien identifierades risker för felaktiga registreringar och i förlängningen felaktiga vårdersättningar. Revisorerna har utifrån resultatet av förstudien beslutat att genomföra en fördjupad granskning inom området.

4.3 FÖRSTUDIER

(9) REGION SKÅNES BIDRAGSGIVNING

Region Skåne lämnar varje år betydande bidrag till en rad olika verksamheter med olika inriktningar. Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen efterlever gällande riktlinjer och policys. Det bör framgå hur beslut om bidrag har fattats och vidare bör det ske en tillräcklig uppföljning och kontroll av att lämnade bidrag används i enlighet med beviljad ansökan. Revisorerna avser att genomföra en förstudie av Region Skånes bidragsgivning för att få en tydlig bild av omfattningen av Region Skånes bidragsgivning.

(10) VÅRDERSÄTTNINGAR INOM VÅRDVAL

I samband med tidigare års förstudie har revisorerna noterat risker för felaktiga registreringar och i förlängningen felaktiga vårdersättningar inom Hälsöval Vårdcentral. Revisorerna avser genomföra en förstudie av huruvida dessa risker även finns inom övriga vårdval i Region Skåne.

4.4 GRANSKNINGAR I SAMARBETE MED ANDRA ORGANISATIONER

Revisorerna i Region Skåne har i samarbete med revisorerna i ett antal skånska kommuner under en längre period genomfört ett antal gemensamma granskningar.

Genom en särskild styrgrupp för revisionssamverkan, där revisorskollegiets presidium ingår, har revisorerna för avsikt att även under år 2020 och framåt diskutera potentiella granskningsinsatser med kommunerna inom områden där det utifrån en riskanalys kan vara motiverat att granska.

4.5 REDOVISNINGSREVISION

En revisionsplan för redovisningsrevision år 2020 kommer att fastställas under maj månad.

4.6 BOLAG OCH STIFTELSE

LEKMANNAREVISION OCH BOLAGSSTYRNING

Fördjupade granskningar kan bli aktuella om behov anses föreligga.

STIFTELSE

Fördjupade granskningar kan bli aktuella om behov anses föreligga.

4.7 SPECIELL UPPFÖLJNING OCH SÄRSKILDA GRANSKNINGAR

Utöver de under respektive rubrik ovan angivna granskningarna kan ytterligare insatser bli aktuella även inom andra områden, om behov anses föreligga.

5 Inriktning för år 2021-2022

Revisorerna har identifierat ett antal riskområden som kan komma att bli aktuellt att granska år 2021-2022. Detta gäller följande områden:

- Primärvården
- Hälsa- och sjukvårdsavtalet
- Ersättningsmodellen
- Investeringar
- Implementeringen av Skånes digitala vårdssystem
- Hälsa- och sjukvårdsnämndens bedömning av det samlade behovet av tandvård
- Uppföljning av privata utförare inom hälsa- och sjukvården samt kollektivtrafiken