

Revisionsplan 2021 för Region Skåne

- med inriktning för år 2022-2023

1 Inledning.....	3
2 Revisorernas uppdrag och organisation.....	3
3 Riskanalys.....	4
4 Revisionsplan.....	4
4.1 Grundläggande granskning	4
4.2 Fördjupade granskningar	5
(1) Kris- och katastrofberedskap.....	5
(2) Vaccination mot Covid-19	5
(3) Uppföljning av privata utförare inom kollektivtrafiknämnden	5
(4) Intern kontroll.....	5
(5) Biljettsystem inom kollektivtrafiknämnden	5
(6) Bolags- och ägarstyrning.....	6
(7) Medicinsk vård och behandling till äldre på särskilt boende	6
(8) Vård som skjutits upp och undanträngts med anledning av pandemin	6
(9) Ekonomisk styrning och organisationsstruktur	6
(10) Uppföljning och utvärdering av projekt samt målstyrning	7
4.3 Förstudier	7
(11) Granskning av IOP	7
(12) Minskning av listade inom primärvårdsnämnden	7
4.4 Granskningar i samarbete med andra organisationer	7
4.5 Bolag och Stiftelser.....	7
4.6 Speciell uppföljning och särskilda granskningar	8
5 Inriktning för år 2022-2023	8

1 Inledning

Detta dokument har som syfte att beskriva 2021 års revisionsplan med inriktning 2022-2023 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 Regioner 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 revisionsred. 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 november 2020 genomfört en risk- och väsentlighetsanalys för förvaltningsrevisionen vilket har lett fram till nedanstående revisionsplan. Under våren 2021 beslutar revisorskollegiet om revisionsplan avseende redovisningsrevisionen.

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
- Är resultatet av nämndens verksamhet i enlighet med den inriktning som anges i Regionfullmäktiges budget
- God ekonomisk hushållning

Den grundläggande granskningen för år 2021 omfattar även bland annat nedanstående områden:

- Uppföljning av implementeringen av SDV

- Kompetensförsörjning
- FINSAM

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

4.2 FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR

(1) KRIS- OCH KATASTROFBEREDSKAP

Granskningen har på grund av pandemin flyttats från revisionsplan 2020 till revisionsplan 2021. Syftet är bland annat att granska Region Skånes arbete med kris- och katastrofberedskap för att kunna bedöma om lag och föreskrifter efterlevs och om Region Skånes krisberedskaps- och kriskommunikationsplan efterföljs och om intern och extern kommunikation i sammanhanget hanteras på ett ändamålsenligt sätt samt om leveranskapacitet avseende material inom sjukvården varit tillräcklig.

(2) VACCINATION MOT COVID-19

Under 2021 kommer med stor sannolikhet vaccination mot Covid-19 att genomföras. Granskningen syftar till att bedöma om Region Skånes hantering är ändamålsenlig och effektiv.

(3) UPPFÖLJNING AV PRIVATA UTFÖRARE INOM KOLLEKTIVTRAFIKNÄMNDEN

När en regions angelägenhet genom avtal har lämnats över för genomförande till privat utförare ska Region Skåne kontrollera och följa upp verksamheten. Huvuddelen av kollektivtrafiknämndens verksamhet bedrivs av externa aktörer. Uppföljningen ska bland annat säkerställa att leverantörer, i huvudsak trafikföretag, levererar enligt avtal, insyn, och dialog. Revisorerna avser att granska kollektivtrafiknämndens arbete med uppföljningen för att bedöma om detta bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

(4) INTERN KONTROLL

Nämndernas och styrelsernas interna kontroll granskas årligen i den grundläggande granskningen. Tidigare års granskning har påvisat förbättringsområden i den övergripande strukturen för hur den interna kontrollen genomförs, följs upp och presenteras. Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll samt ska enligt kommunallagen ha uppsikt över övriga nämndernas verksamhet. Under 2020 beslutade regionstyrelsen om reviderad inriktning för delårsrapporten per augusti 2020. Beslutet innebar anvisningar om förenklad uppföljning gällande nämndernas interna kontroll och verksamhet per augusti. Detta medförde att nämndernas uppföljning avvek från kraven i regionfullmäktiges beslutade budget och verksamhetsplan. Revisorerna avser att granska regionstyrelsens och nämndernas följsamhet mot fullmäktiges beslut för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten följs upp på ett ändamålsenligt sätt

(5) BILJETTSYSTEM INOM KOLLEKTIVTRAFIKNÄMNDEN

I slutet av 2019 införde kollektivtrafiknämnden ett nytt biljettsystem för bussar och tåg i Region Skåne. Implementering av omfattande IT-system kan medföra en ökad risk för att fel uppstår i exempelvis undersystem, inbyggda kontroller och säkerhet. Revisorerna avser att granska kol-

ektivtrafiknämndens biljettsystem för att säkerställa att implementeringen har medfört en tillräcklig intern kontroll avseende IT- och informationssäkerhet, ekonomisk rapportering och redovisning.

(6) BOLAGS- OCH ÄGARSTYRNING

I Region Skåne finns en koncern bestående av moderbolaget Region Skåne Holding AB och ett antal dotterbolag. I den av regionfullmäktige beslutade bolagspolicyn framkommer såväl regionstyrelsens som moderbolagstes ansvar inom detta område. Granskningen syftar till att bedöma om bolags- och ägarstyrningen följer bolagspolicyn och om arbetet bedrivs effektivt och ändamålsenligt.

(7) MEDICINSK VÅRD OCH BEHANDLING TILL ÄLDRE PÅ SÄRSKILT BOENDE

Inspektionen för vård och omsorg, IVO, har granskat regionernas ansvar för medicinsk vård och behandling till äldre med misstänkt eller konstaterad covid-19 på särskilt boende. Samtliga regioner i Sverige får kritik och Region Skåne är en av elva regioner som får särskilt omfattande kritik i tillsynsrapporten. Granskningen syftar till att bedöma om Region Skånes och kommunernas arbete med medicinsk vård och behandling till äldre med misstänkt eller konstaterad covid-19 på särskilt boende sker på ett ändamålsenligt sätt.

(8) VÅRD SOM SKJUTITS UPP OCH UN DANTRÄNGTS MED ANLEDNING AV PANDEMIN

Regionfullmäktiges inriktning är att hälso- och sjukvården i Region Skåne ska vara tillgänglig, jämlik, hälsoinriktad, personcentrerad, säker, kunskapsbaserad och effektiv. Verksamheterna i Region Skåne ska sträva efter en sammanhållen vård som är anpassad efter patientens behov. Tillgänglig hälso- och sjukvård innebär att ingen patient ska behöva vänta oskäligt lång tid på den vårdinsats som behövs. Under 2020 har vård skjutits upp och undanträngts med anledning av vårdbehovet av patienter med covid-19. Syftet med denna granskning är att bedöma om styrningen är ändamålsenlig och effektiv för att tillgodose befolkningens behov. Områden som ska ingå är tillgängligheten generellt med anledning av vård som skjutits upp och undanträngts med anledning av pandemin samt barn och ungdoms- samt vuxenpsykiatrin. Ytterligare områden kan tillkomma med anledning av resultatet av revisionens förstudie 2020 avseende bland annat utebliven och uppskjuten vård.

(9) EKONOMISK STYRNING OCH ORGANISATIONSSTRUKTUR

Regionfullmäktige antog i december 2018 förslag på en anpassad administrativ struktur för hälso- och sjukvården i Region Skåne. Den administrativa strukturen ska ansvara för beredning, verkställighet och stöd till den fastställda politiska organisationen. Det är av stor vikt att det finns en tydlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll för att verksamheterna ska fatta rätts-säkra beslut och bedriva ett i övrigt effektivt arbete. År 2019 och 2020 har flera revideringar genomförts av Region Skånes reglemente för styrelser och nämnder, bland annat har formuleringarna i hälso- och sjukvårdsnämndens reglemente ändrats vid ett flertal tillfällen. I genomförd granskning av prehospital vård 2020 framgår att uppdelningen mellan regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden gällande ansvaret för ambulanssjukvården och dess tillämpning är otydlig. Region Skåne har under ett antal år redovisat väsentliga avvikelser mellan budget och utfall främst inom vårdområdet. Tidigare granskningar har påvisat brister i viktiga delar av

budgetarbetet som resulterat i en budget som inte har hela organisationens förtroende. Granskningen syftar till att bedöma om det finns en ändamålsenlig organisationsstruktur och ekonomisk styrning som tydliggör nämndernas ansvar

(10) UPPFÖLJNING OCH UTVÄRDERING AV PROJEKT SAMT MÅLSTYRNING

Regionala utvecklingsnämndens och kulturnämndens ansvarar för områden som har stor betydelse för Skånes regionala utveckling och kultur, inte minst ur ett finansiellt perspektiv. Denna granskning syftar till att bedöma om regionala utvecklingsnämndens respektive kulturnämndens verksamhetsstyrning är ändamålsenlig och effektiv.

4.3 FÖRSTUDIER

(11) GRANSKNING AV IOP

Idéburet offentligt partnerskap IOP, är en partnerskapsrelation mellan Region Skåne och den idéburna sektorn. Denna förstudie ska kartlägga risker i samband med IOP, bland annat om LOU efterlevs och om den interna kontrollen är tillräcklig.

(12) MINSKNING AV LISTADE INOM PRIMÄRVÅRDSNÄMNDEN

Antalet listade inom vårdvalet har minskat under 2020. Inom hälsovalet uppgår marknadsandelen till 57,3 procent i juli 2020 vilket är en minskning med 1,2 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Denna förstudie syftar bland annat till att kartlägga risker kopplade till den negativa utvecklingen av antalet listade samt hur nämnden hanterar denna.

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 2021 och framåt diskutera potentiella granskningsinsatser med kommunerna inom områden där det utifrån en riskanalys kan vara motiverat att granska. Avsikten är att granskningen (nr 7 ovan) som avser medicinsk vård och behandling till äldre med misstänkt eller konstaterad covid-19 på särskilt boende, om möjligt och med hänsyn taget till ansvarsfördelningen avseende palliativ vård enligt HS-avtalet, sker i samarbete med revisorerna i ett antal skånska kommuner.

Granskningar kan även ske i samarbete med andra organisationer. Under 2021 planeras en granskning av samverkan mellan Region Skåne och Lunds universitet om utbildning och forskning inom hälso- och sjukvården. Granskningen planeras att göras i samarbete med Lunds universitet.

4.5 BOLAG OCH STIFTELSE

LEKMANNAREVISION OCH BOLAGSSTYRNING

Fördjupade granskningar kan bli aktuella om behov anses föreligga. Under 2021 planeras en granskning av bolags- och ägarstyrning, som även avser regionstyrelsen, se fördjupad granskning nr 6 ovan. Granskningen kommer även att avse direktupphandlingar.

STIFTELSE

Fördjupade granskningar kan bli aktuella om behov anses föreligga.

4.6 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. Under 2021 kommer uppföljning att ske avseende upphandlingen av SDV med fokus på patientsäkerhetsfrågor.

5 Inriktning för år 2022-2023

Revisorerna har identifierat ett antal riskområden som kan komma att bli aktuellt att granska år 2022-2023. Detta gäller följande områden:

- Produktivitet/effektivitet
- SDV
- Direktupphandlingar, inkl koncernen
- Delegerade beslut
- Lokalförsörjning under byggtiden
- HS-avtalet
- Strategiska sjukhusinvesteringar