

Revisionsplan 2022 för Region Skåne

- med inriktning för år 2023-2024

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) Förebyggande arbete mot oegentligheter	5
(2) Nya sjukhusbyggen och ombyggnation av befintliga sjukhus	5
(3) E-tjänstekort, reservkort och nyckelkort	6
(4) Kompetensförsörjning	6
(5) Direktupphandlingar.....	6
(6) Uppföljning och kontroll av privata utförare	6
(7) Produktivitet och effektivitet.....	7
(8) Trafikplanering.....	7
(9) Verksamhetsstyrning	7
4.3 Förstudier	8
(10) Information/kommunikation Region Skånes hemsida och intranät	8
(11) Fördelning av stöd- och innovationsmedel	8
4.4 Granskningar i samarbete med andra organisationer.....	8
4.5 Bolag och Stiftelser.....	8
4.6 Speciell uppföljning och särskilda granskningar	8
5 Inriktning för år 2023-2024	9

1 Inledning

Detta dokument har som syfte att beskriva 2022 års revisionsplan med inriktning 2023-2024 för förvaltningsrevisionen i Region Skåne. Inledningsvis redogörs kortfattat för revisorernas uppdrag och organisation. Mer information 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 utsett ledamöter från revisorskollegiet att granska de av regionen ägda bolag och 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 revisionsred, 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 revisionsred 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 biträdas av sakkunniga vid Region Skånes revisionskontor. 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 2021 genomfört en risk- och väsentlighetsanalys för förvaltningsrevisionen vilket har lett fram till nedanstående revisionsplan. Under våren 2022 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 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
- Verksamhetsstyrning

Den grundläggande granskningen för år 2022 omfattar även bland annat nedanstående bevakningsområden:

- SDV
- Uppsiktsplikt (ekonomistyrning, Berednings- och budgetprocessen)
- Delegerade beslut inom hälso- och sjukvården)
- Framtidens hälsosystem
- Inhyrd personal
- Köpt vård inom rättspsykiatri
- Idéburet offentligt partnerskap
- Tillgänglighet kopplat till återbesök
- Folkhälsoarbetet kopplat till barn och unga
- IT-säkerhet
- Implementering av nya lagar (barnkonventionen med flera)
- Geografisk fördelning av kulturutbudet

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) FÖREBYGGANDE ARBETE MOT OEGENTLIGHETER

Medborgarnas förtroende för regionen är beroende av att regionens medarbetare inte låter sig påverkas av ovidkommande önskemål eller hänsyn i sitt arbete och uppdrag. Oegentligheter kan förutom att orsaka förtroendeskada även orsaka ekonomisk skada. Oegentligheter kan ses som ett samlingsbegrepp för en hel grupp av oönskade beteenden med konsekvenser för regionens anseende och/eller verksamhet. Begreppet oegentligheter omfattar korruption inklusive muta, trolöshet mot huvudman, bedrägeri, jäv och förskingring. I nämndernas ansvar att ha en tillräcklig intern kontroll ingår att vidta de åtgärder som är nödvändiga för att hantera risker för oegentligheter. Revisorerna avser att genomföra en granskning av regionens förebyggande arbete mot oegentligheter.

(2) NYA SJUKHUSBYGGEN OCH OMBYGGNING AV BEFINTLIGA SJUKHUS

Investeringsnivån i Region Skåne är hög med flera pågående eller planerade sjukhusbyggen. Servicenämndens ansvar för att planera och driva de stora byggprojekten behandlades i förstudien styrning och intern kontroll av verksamhet och ekonomi (2020). Ansvaret ligger formellt på regionstyrelsen och servicenämnden agerar som driftledningsnämnd för Regionfastigheter. Det finns stora risker kopplat till investeringarna som rör byggprojekten av nya sjukhus. Detta framgår av både revisionens granskning av fastighetsinvesteringar (2018) Revisorerna avser att granska de nya sjukhusbyggena med inriktning på bland annat lokal- och kompetensförsörjningen under byggtiden samt avseende ombyggnation och fastighetsunderhåll av befintliga sjukhus.

(3) E-TJÄNSTEKORT, RESERVKORT OCH NYCKELKORT

All ordinarie personal som arbetar inom Region Skåne ska ha ett E-tjänstekort med foto. Reservkort är ett kort utan foto men med certifikat som kan lämnas ut till medarbetare med kortare uppdrag i Region Skåne. Dessa båda typer av kort används bland annat för inpassering och inloggning i datasystem. Vid timanställning eller för kortare vikariat som endast behöver kort för inpassering finns nyckelkort. Det har framkommit att det finns brister i hanteringen och att det finns ett behov av övergripande regionala riktlinjer, dokumenterade rutiner och uppföljning. Revisorerna avser att granska området för att bedöma om nämnder och styrelser har en intern kontroll som säkerställer att hanteringen av E-tjänstekort, reservkort och nyckelkort sker på ett säkert och ändamålsenligt sätt.

(4) KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Revisionens senast genomförda granskning (2020) inom området visar att samtliga granskade nämnder och sjukhusstyrelser står inför stora utmaningar vad gäller kompetensförsörjningen.

Revisorerna har för avsikt att återigen granska arbetet med kompetensförsörjning inom Region Skåne. Granskningen kommer bland annat att fokusera på arbetet för att attrahera framtidens medarbetare samt Region Skånes insatser för att bevara den kompetens som redan finns inom organisationen.

(5) DIREKTUPPHANDLINGAR

Tidigare granskning av direktupphandlingar har visat på brister avseende dokumentation och hantering i förhållande till styrande dokument. Bland annat konstaterades att hanteringen av direktupphandlingar är decentraliserad och att det inte finns en enhetlig styrning inom Region Skåne. Av tidigare granskning framgår även att det finns en hög risk för att otillåtna direktupphandlingar genomförs. Revisorerna avser att fortsätta granska området för att bedöma om nämnder och styrelser har en intern kontroll som säkerställer följsamhet till lagen om offentlig upphandling samt om regionstyrelsen har säkerställt en fungerande samordning av Region Skånes inköp i enlighet med styrande upphandlingspolicy.

(6) UPPFÖLJNING OCH KONTROLL AV PRIVATA UTFÖRARE

En undersökning genomförd av revisionskontoret 2021 avseende hanteringen av de orossignaler avseende missförhållanden inom privata utförare som inkom till Region Skåne under sommaren och hösten 2020 visar att det finns vissa svagheter i hanteringen, framförallt gällande avsaknaden av automatiska kontroller i systemet för att upptäcka avvikelser. Även i den under 2021 genomförda granskningen som avsåg vårdersättningar konstateras brister. Bland annat framgick att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har säkerställt följsamhet till gällande avtal för hälso- och vårdval i Region Skåne och att nämnden inte har en tillräcklig kontroll som säkerställer att felaktiga ersättningar inte utgår. Revisorerna avser att granska hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljning och kontroll av privata utförare för att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att privata utförare lever upp till de kvalitetskrav som ställs på vårdtjänsterna. Särskilt fokus kommer riktas mot de aktörer som bedriver digital vård.

(7) PRODUKTIVITET OCH EFFEKTIVITET

Tidigare genomförd granskning har bland annat visat att det i huvudsak inte sker någon strukturerad eller kvalitetssäkrad mätning av vare sig produktivitet eller effektivitet, vissa av åtgärderna har varit kontraproduktiva och på flera håll motverkat ett konstruktivt förändringsklimat. Konsultbyrån McKinsey har av regionstyrelsen genomfört en genomlysning 2019 och presenterat åtgärder för ökad produktivitet

Risk finns att vården inte anpassas efter befolkningens behov och att vårdens resurser inte används på ändamålsenligt sätt. Det kan bland annat innebära försämrade tillgänglighet och i förlängningen patientsäkerhetsrisker. Revisorerna avser att granska området för att bedöma om det finns förutsättningar att styra, mäta och följa upp att produktiviteten och effektiviteten inom hälso- och sjukvården ökar.

(8) TRAFIKPLANERING

Trafikförsörjningsprogram för Skåne 2020 - 2030 är ett omfattande dokument som bland annat beskriver, kollektivtrafikens roll för Skånes utveckling, mål, ställningstagande, riktlinjer och åtgärder. Av Region Skånes reglemente framgår att regionstyrelsen ska under fullmäktige ha det övergripande och samordnande ansvaret för uppgifterna inom området regional utveckling. Det framgår också att regionala utvecklingsnämnden ska bistå kollektivtrafiknämnden i arbetet med att ta fram ett regionalt trafikförsörjningsprogram. Kollektivtrafiknämnden ska i enlighet med lagen om kollektivtrafik (2010:1065) ansvara för att tillsammans med regionala utvecklingsnämnden ta fram ett regionalt trafikförsörjningsprogram vart fjärde år eller när regionfullmäktige beslutar, samt besluta om allmän trafikplikt.

Trafikplaneringen bygger på flera strategiska dokument som beslutas om på olika nivåer och av olika organ. Sammantaget bedöms det finnas en risk för att regionens trafikplaneringsuppdrag inte sker enligt en sammanhållen strategi och att otydligheter i regionens ansvar påverkar samverkan både internt och med externa aktörer. Bland annat har beslut om förändrad hantering av färdtjänst mellan länsgränserna beslutats om under 2021 vilket avviker mot beslutat trafikförsörjningsprogram. Revisorerna avser att granska området för att bedöma om Region Skåne har en ändamålsenlig trafikplanering.

(9) VERKSAMHETSSTYRNING

Under 2020 genomfördes en förstudie av styrning utifrån verksamhetsmål och ekonomi inom hälso- och sjukvården. Syftet var att identifiera risker som underlag för kommande granskningar inom området. Den sammanfattande bedömningen i förstudien var att måluppfyllelse både vad gäller ekonomi och verksamhet har varit bristfällig redan innan pandemins utbrott. Det gäller inte minst de politiskt prioriterade målsättningarna om en god tillgänglighet. Vidare framkommer att det förekommer en obalans i styrningen av de beslutade verksamhetsmålen i förhållande till de ekonomiska målen. Framförallt gäller detta uppföljningen av de verksamhetsmål som ingår i hälso- och sjukvårdsuppdraget. Revisorerna avser att granska området med syfte att bedöma om genomförandet av hälso- och sjukvårdsuppdraget är ändamålsenligt för att beslutade verksamhetsmål ska uppnås på ett effektivt sätt avseende såväl övergripande från regionfullmäktige till mål inom hälso- och sjukvårdsnämnden och respektive styrelses mål.

4.3 FÖRSTUDIER

(10) INFORMATION/KOMMUNIKATION REGION SKÅNES HEMSIDA OCH INTRANÄT

Innehållet på Region Skånes hemsida och intranät ska vara tillgängligt och sökbart både ur ett medborgar- och medarbetarperspektiv. Det har framkommit, särskilt under pågående pandemi, när viktig information snabbt behöver nå medarbetarna avseende t ex restriktioner, information om behandlingar, delegationsordningar, riktlinjer, policys etc. att denna information är svår att hitta. Förstudien syftar till att kartlägga riskerna inom området för att bedöma om det finns behov av en fördjupad granskning

(11) FÖRDELNING AV STÖD- OCH INNOVATIONSMEDEL

Revidering av Region Skånes reglemente i november 2020 har medfört att hälso- och sjukvårdsnämnden inte formellt behöver inhämta sjukhusstyrelsernas eller sjukvårdsnämndernas synpunkter inför beslut som omfattar nya eller utökade uppdrag som syftar till att förbättra tillgängligheten i den skånska sjukvården. Kravet är dock att samtliga beslut kring nya eller utökade uppdrag ska vara finansierade via de medel för särskilda insatser inom hälso- och sjukvården som anslagits till hälso- och sjukvårdsnämnden enligt regionfullmäktiges beslut. Den grundläggande granskningen 2021 har visat att samtliga stöd- och innovationsmedel inte har betalats ut. Förstudie syftar till att kartlägga hälso- och sjukvårdsnämndens hantering och fördelning av stöd- och innovationsmedel samt för att bedöma om det finns behov av en fördjupad granskning.

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 2022 och framåt diskutera potentiella granskningsinsatser med kommunerna inom områden där det utifrån en riskanalys kan vara motiverat att granska. Avsikten för år 2022 är att granska effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne i samarbete med revisorerna i ett antal skånska kommuner.

Granskningar kan även ske i samarbete med andra organisationer.

4.5 BOLAG OCH STIFTELSE

Fördjupade granskningar kan bli aktuella om behov anses föreligga.

4.6 SPECIELL UPPFÖLJNING OCH SÄRSKILDA GRANSKNINGAR

Under 2022 kommer uppföljning av ett antal tidigare granskningar (enligt nedan) genomförda under mandatperioden att göras. Syftet med dessa uppföljningar är att bedöma om nämnder och styrelser har vidtagit tillräckliga åtgärder då genomförda fördjupade granskningar visat på förbättringsområden och brister.

- Debitering av servicetjänster
- Palliativ vård

- Läkemedel
- Vårdhygien
- Regionstyrelsens uppsiktsplikt
- Attestrutiner och stöldbärliga inventarier
- Prehospital vård
- Bidragshantering
- Upphandlingar

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

5 Inriktning för år 2023-2024

Revisorerna har identifierat ett antal riskområden som kan komma att bli aktuellt att granska år 2023-2024. Detta gäller följande områden:

- SDV
- Minskning av listade inom hälsovalet
- Primärvårdsreform
- Efterföljsamhet till nationella riktlinjer inom hälso- och sjukvården