

# Revisionsplan 2018

Fastställt: 2018-02-22



# Innehållsförteckning

1	Den årliga revisionsprocessen .....	3
1.1	Lagstiftning och god revisionsned ger innehållet .....	3
1.2	Risicanalysen är vägledande .....	3
2	Granskningsinsatser för 2018 .....	5
2.1	Grundläggande granskning .....	5
2.2	Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning .....	6
2.3	Granskning av verksamhet, funktion och process. ....	7
2.4	Uppföljningar .....	8
2.5	Förstudier.....	8
3	Revisorerna på Region Norrbottens hemsida .....	9

# 1 Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna.

Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, beredningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

## 1.1 Lagstiftning och god revisionsmedger innehåll

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsmedger. Av KL 9:9 § framgår vidare att revisorerna ska pröva om;

- verksamheten sköts på ett **ändamålsenligt** och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande* sätt,
- **räkenskaperna är rättvisande**, samt om
- den **interna kontrollen** som görs inom nämnderna är **tillräcklig**

God revisionsmedger är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God medger regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och landsting (SKL). God medger kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar.

## 1.2 Riskanalysen är vägledande

Alla delar av regionens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som mest angelägna. Grundläggande i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. Enligt god revisionsmedger inleds revisionsprocessen med en övergripande riskanalys som präglas av helhetssyn och aktualitet. Riskanalysen är *revisionsprocessens grund* men också en kontinuerlig process inom revisionen.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka **risker** som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
2. Göra en bedömning av **konsekvens** och **sannolikhet** dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för regionen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan.

Regionens revisorer genomför därför en gång per år en övergripande riskanalys. Utöver de grundläggande granskningarna har 2018 års riskanalys lett till att ett drygt tiotal fördjupade granskningar prioriterats för verksamhetsåret.

Därutöver avser revisionen också att genomföra fyra förstudier. Förstudier genomförs där risken inledningsvis inte går att fastställa. En förstudie kan således leda till att risken bedöms så pass stor att en djupgranskning beslutas att genomföras, alternativt att risken visade sig vara låg och att en djupgranskning därför inte behöver prioriteras innevarande år.

En viktig del av revisionens arbete är också att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag. Under verksamhetsåret 2018 kommer två uppföljningar att genomföras, där en av dem är en övergripande uppföljning av ett antal granskningar genomförda under åren 2015 och 2016.

## 2 Granskningsinsatser för 2018

Nedan presenteras 2018 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God redovisningssed och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Grundläggande granskning
- Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Granskningar av verksamhet, funktion och process
- Förstudier

### 2.1 Grundläggande granskning

<b>Granskningens benämning</b>	<b>Granskningens inriktning</b>
<b>Regionstyrelsens ansvarsutövning</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Regionstyrelsens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>
<b>Patientnämndens ansvarsutövning</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Patientnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>
<b>Sjukvårdsberedningen</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Sjukvårdsberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>
<b>Hälsoberedningen</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Hälsoberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>
<b>Demokratiberedningen</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Demokratiberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>
<b>Framtidsberedningen</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Framtidsberedningens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>
<b>Allmänna beredningen</b>	<i>Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Allmänna beredningens ansvarsutövande är tillfredsställande.</i>

<b>Delårsrapport per augusti 2018</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.</i>
<b>Årsredovisning 2018</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.</i>

## **2.2 Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning**

I samtliga nedanstående granskningar är regionstyrelsen granskningsobjekt.

<b>Granskningens benämning</b>	<b>Granskningens inriktning</b>
<b>Cybersäkerhet</b>	<i>Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig intern kontroll avseende cybersäkerhet (IT-säkerhet)</i>
<b>Styrning och intern kontroll inom primärvården</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll avseende beställning primärvård.</i>
<b>Representation och gåvor</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att representation och gåvor hanteras på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.</i>
<b>Löner och ersättningar</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att löner och ersättningar hanteras ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande samt att den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.</i>

### 2.3 Granskning av verksamhet, funktion och process.

I samtliga nedanstående granskningar är regionstyrelsens granskningsobjekt.

<b>Granskningens benämning</b>	<b>Granskningens inriktning</b>
<b>Attraktiv arbetsgivare</b>	<i>Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställer att det arbetsgivaransvar styrelsen har utförs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningarna kommer att ha olika fokus, exempelvis ledarskap och god arbetsmiljö.</i>
<b>Säkerhets- och arbetsmiljöarbetet med inriktning mot hot och våld i verksamheterna</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att regler och rutiner för säkerhetsarbetet med inriktning mot hot och våld är ändamålsenliga samt att den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.</i>
<b>Patientsäkerhet vid inhyrd personal</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen, inom ramen för systematiskt kvalitetsledningssystem, säkerställt att den hälso- och sjukvård som erbjuds är patientsäker även när den tillhandahålls av inhyrda läkare.</i>
<b>God vård för multisjuka äldre</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att styrning och uppföljning av vården för multisjuka äldre är ändamålsenlig.</i>
<b>Ägarstyrning, samgranskning</b>	<i>Granskningen är en samverkansgranskning med några av länets kommuner. Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt ett arbete för en samfällad ägarstyrning i gemensamt ägda bolag.</i>
<b>Målstyrning</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att regionens målstyrning är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande samt att den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.</i>

## 2.4 Uppföljningar

I samtliga nedanstående uppföljningar är regionstyrelsens granskningsobjekt.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
<b>Dimensionering av vårdplatser</b>	<i>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om regionstyrelsen säkerställt att styrning och dimensionering av antalet vårdplatser vid länets sjukhus är ändamålsenlig. Granskningen är en uppföljning av tidigare granskning samtidigt som nya perspektiv granskas.</i>
<b>Samlad uppföljning av granskningar genomförda 2015 och 2016</b>	<i>Under verksamhetsåret 2018 kommer en övergripande uppföljning av ett antal granskningar genomförda under åren 2015 och 2016 att genomföras. Dessa är vid tidpunkten för revisionsplanens fastställande inte fastställda.</i>

## 2.5 Förstudier

Nedan redogörs för de förstudier som kommer att genomföras under året. Om något eller några av dessa förstudier visar sig vara ett område förenat med hög risk, kan dessa komma att leda till djupgranskning under innevarande eller kommande år.

Förstudiens benämning	Förstudiens inriktning
<b>Klagomålssystem</b>	<i>Förstudien syftar till att kartlägga implementering av ny lagstiftning inom klagomålssystem samt medborgarnas information om detta samt att bedöma om behov av fördjupad granskning föreligger. (Granskningsobjekt: regionstyrelsen och patientnämnden)</i>
<b>Självordsförebyggande åtgärder</b>	<i>Förstudien syftar till att kartlägga hur styrning och kontroll över projektet Suicidalprevention i Norr fungerar samt att bedöma om behov av fördjupad granskning föreligger. (Granskningsobjekt: regionstyrelsen)</i>
<b>Utskrivningsklara patienter</b>	<i>Förstudien syftar till att kartlägga området utskrivning från sluten hälso- och sjukvård samt att bedöma om behov av fördjupad granskning föreligger. (Granskningsobjekt: regionstyrelsen)</i>
<b>Digitala doktorer</b>	<i>Förstudien syftar till att kartlägga området digitala doktorer avseende förekomst av digitala tjänster, medborgarnas kännedom om dessa, intern kontroll vid fakturahantering samt på-</i>



	<i>verkan på hälsocentralers planering av verksamheten. Kartläggningen syftar till att ge underlag för bedömning av behov av fördjupad granskning. (Granskningsobjekt: regionstyrelsen)</i>
--	---

*Under ett revisionsår kan det uppstå behov av revisionsinsatser som revisionen i sin årliga planering inte kunnat förutse. Den riskanalys som genomförs under löpande år kan därför leda till revidering av revisionsplanen.*

### **3 Revisorerna på Region Norrbottens hemsida**

Vår revisionsplan samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar ni på revisorernas hemsida:

[www.norrbotten.se/Demokrati och insyn/Regionens revisorer](http://www.norrbotten.se/Demokrati_och_insyn/Regionens_revisorer)

Där kan du läsa mer om tidigare års granskningsinsatser.