

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

Revisionsplan 2023

inklusive risk- och väsentlighetsanalys

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

INLEDNING	3
Generella iakttagelser utifrån en risk- och väsentlighetsanalys	3
REVISIONSOMRÅDEN	4
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	6
Fullmäktigeberedningar och krisledningsnämnd	6
Revisionsdialog	6
ÅRSBOKSLUT OCH DELÅRSRAPPORT	7
Kvartalsrapport – mars	7
Delårsrapport – juli	7
Årsbokslut - december	7
FÖRDJUPAD GRANSKNING/FÖRSTUDIE	7
Styrning, ledning och uppsikt över delägda bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder.....	7
Hantering av personuppgifter enligt GDPR	8
Regionala utvecklingsstrategins prioriterade områden.....	8
Remisshantering –förstudie.....	8
Strukturerad uppföljning tidigare granskningar	8
IK-granskning av administrativa system och rutiner	8
Systematiskt arbetsmiljöarbete mot hot och våld i vården (EXT)	9
Tillgänglighet och effektivitet inom psykiatri (EXT)	9
Underhållsplaner för regionens fastigheter (EXT)	9
Intern kontroll för löner och ersättningar till regionens anställda (EXT)	9
Jämlik hälsa (EXT)	9
Årsgranskning, Patientnämnden (Årsavtal)	10
Hjälpmedelscentralens lagerhantering, NSV-nämnden (Årsavtal) .	10
Avtalsuppföljning - Inköpsnämnden (Årsavtal)	10
Samverkansnämnden (Ev. gemensam)	10
Bolag och förbund	11
Stiftelser	12

INLEDNING

Revisorerna har fullmäktiges uppdrag att årligen granska all verksamhet i Region Sörmland. Revisionsuppdraget omfattar granskning av verksamheter som sammantaget har en budgetomslutning på cirka 14 miljarder kronor och drygt 8 000 anställda. Revision av de helägda bolagen genomförs av lekmannarevisor och av auktoriserade revisorer.

De förtroendevalda revisorernas och lekmannarevisorernas uppdrag följer av kommunallag, aktiebolagslag, revisionsreglemente och god revisionssed för kommunal verksamhet.

Regionens förtroendevalda revisorer, lekmannarevisor och auktoriserade revisorer utgör den samordnade revisionen. Den samordnade revisionen är ett redskap för fullmäktiges kontroll och uppföljning inom hela regionkoncernen. Den ger också ett samlat underlag för fullmäktiges ansvarsprövning av hela verksamheten i olika organisationsformer.

Revisionskontoret biträder de förtroendevalda revisorerna i revisionen. I arbetet samverkar kontorets sakkunniga revisorer med auktoriserade revisorer och extern expertis.

Revisionsprocessen omfattar hela det granskningsarbete som revisorerna gör under ett revisionsår från risk- och väsentlighetsanalysen och planeringen till bedömningar och uttalanden i revisionsberättelser/granskningsrapporter liksom fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan.

Revisionsplanen är ett levande dokument och under året kan risker omvärderas och nya risker identifieras.

Generella iakttagelser utifrån en risk- och väsentlighetsanalys

Under 2023 kommer revisionsuppdraget att påverkas av ett antal åtgärder och händelser som inte direkt behöver föranleda någon separat granskning. Nedanstående punkter, utan inbördes ordning, kommer däremot att finnas med som bakgrund vid våra granskningar av delårsbokslut, årsredovisning, intern kontroll med mera.

- ✓ Försämrade tillgänglighet till både primärvård, nybesök och operation/åtgärd för den specialiserade vården i senaste årsredovisningen
- ✓ Effekter på folkhälsan på längre sikt av pandemin – behov av rehabilitering, psykisk ohälsa, påverkan av att förebyggande arbete bedrivits i mindre utsträckning – lägre utfall för andel med bra självskattad hälsa i senaste årsredovisningen

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

- ✓ Budgeterat med underskott men fortsatt ökad inflation, stigande räntor och stor ökning av pensionskostnaderna (dels beroende på ökad inflation, dels på grund av nytt pensionsavtal) etcetera utmanar ekonomin ytterligare
- ✓ Fortsatt hög sjukfrånvaro i regionen, skärpta regler för dygnsvila från 1 oktober utifrån EUs arbetstidsdirektiv och kompetensförsörjningen är en fortsatt utmaning
- ✓ Fortsatt arbete mot oberoende av hyrpersonal – mätbara effekter av ”hyrstopp” och fortsatta åtgärder
- ✓ Införandet av framtidens vårdinformationsstöd, FVIS
- ✓ Strategiska fastighetsinvesteringar – finansiering av investerings- respektive driftskostnad
- ✓ Kvarstående behov av effektiviseringar - fortsatta budgetunderskott framförallt i hälso- och sjukvården men även i till exempel regionservice – hög nettokostnadsutveckling – följ resultatutvecklingen för ekonomi och verksamhet
- ✓ Problem med varuleveranser, bland annat beroende på kriget i Ukraina
- ✓ Ökade krav på kris- och katastrofberedskap inklusive robusthetsfrågor
- ✓ Ny tjänstepersons- och politisk ledning inklusive ny politisk organisation för regionstyrelsens ärendehantering/-beredning
- ✓ Styrmodell – översyn av regionens vision ska ske under året, fortsatt behov av att utveckla indikatorer för att bedöma måluppfyllelsen
- ✓ Fortsatt utveckling av arbetet med interna kontrollplaner utifrån dokumenterade riskbedömningar
- ✓ Redovisningsfrågor från redogörelsen – periodisering för till exempel elkostnader, delegationsbeslut vid försäljning av anläggningstillgångar, hantering vid utrangeringar.

REVISIONSOMRÅDEN

Revisorerna ska årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

Utgångspunkten är den budget som antagits av fullmäktige i november 2022 – *Mål och budget – 2023–2025*.

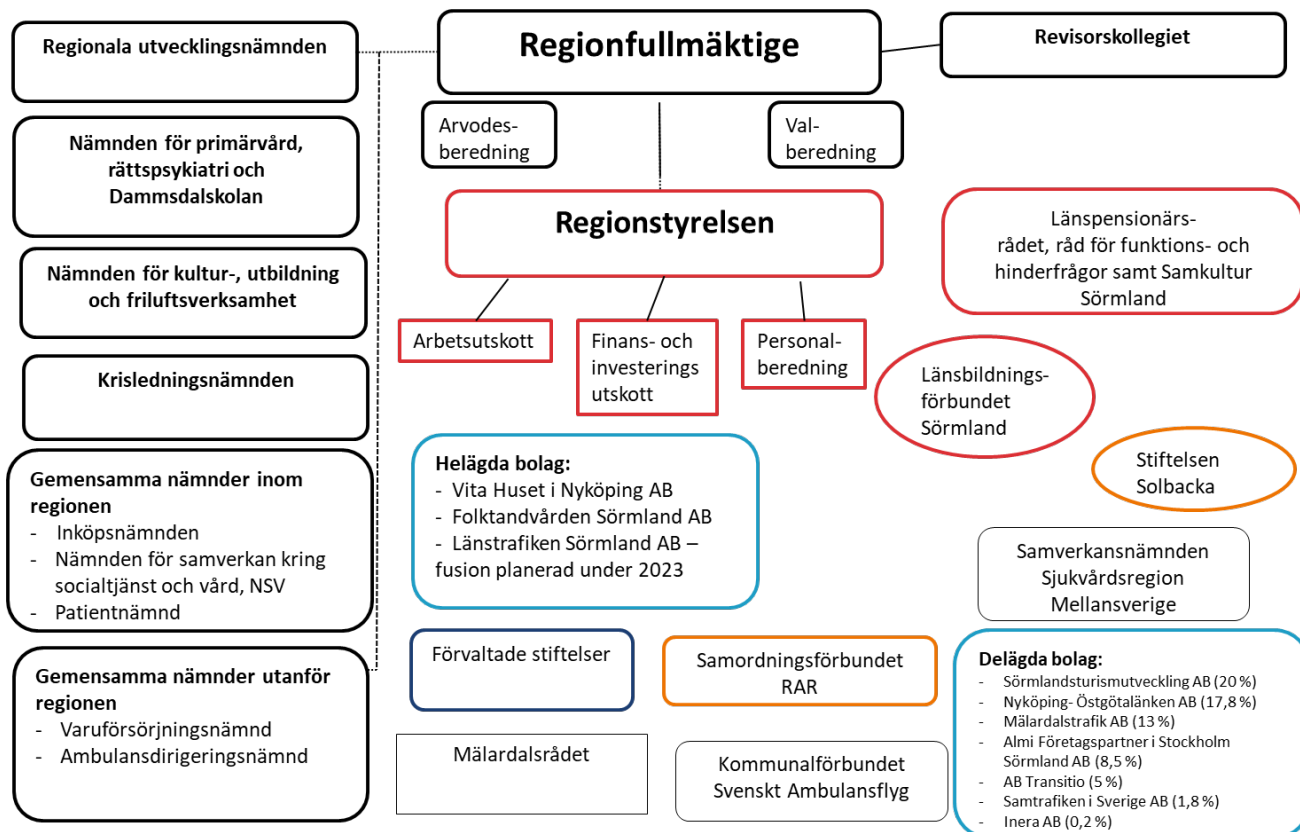
Den årliga granskningen omfattar **grundläggande granskning, fördjupad granskning och granskning av delårsrapport och årsredovisning**. Delar av den fördjupade granskningen kan komma att bedrivas som förstudier.

En **strukturerad uppföljning** sker också löpande av tidigare genomförda granskningar.

Genomgångar med samtliga nämnder planeras in hösten 2023 enligt modellen **Revisionsdialog** med förberedda frågor kring bland annat intern styrning och kontroll. Genomgång **årsgranskningar** kommer att ske under våren 2024. Revisorerna behöver utveckla sin återrapportering till regionstyrelsen som nämnd.

Revisorerna har också **genomgångar med verksamhetsföreträdare** under året. Ibland genom verksamhetsbesök men oftast genom att bjuda in ansvariga tjänstepersoner i organisationen till ordinarie revisionssammanträden för information och ett tillfälle att ställa frågor.

Bilden är en organisationsskiss över Region Sörmland



GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Den grundläggande granskningen består, enligt god revisionssed, av två delar:

- ✓ Granskning av måluppfyllelse
- ✓ Granskning av intern styrning och kontroll.

Den genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- ✓ Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen och nämnden har en aktiv styrning och uppföljning och vidtar adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå mål och beslut.

Den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisorernas bedömning i revisionsberättelsen.

Revisionen tar löpande del av ekonomisk rapportering och protokoll från respektive nämnd ovan.

Bevakning sker också av eventuella förändringar i styrande dokument.

Varuförsörjningsnämnden, som också är gemensam, granskas genom de förtroendevalda revisorerna i Region Uppsala.

Ambulansdirigeringsnämnden är också en gemensam nämnd och granskas genom de förtroendevalda revisorerna i Region Västmanland.

Fullmäktigeberedningar och krisledningsnämnd

Granskning genom protokollsläsning och uppföljning mot reglemente och budget sker normalt en gång per år för krisledningsnämnden, arvodesberedningen och valberedningen.

Revisionsdialog

Genomgångar med samtliga nämnder planeras in enligt modellen för Revisionsdialog med förberedda frågor bland annat kring intern styrning och kontroll. Planeras in under hösten 2023.

ÅRSBOKSLUT OCH DELÅRSRAPPORT

Revisorerna granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisorerna bedömer också om resultatet i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Kvartalsrapport – mars

Avser granskning av kvartalsrapport per mars. Här finns inget lagkrav på vad som ska granskas och hur det ska rapporteras. En övergripande granskning av rapporteringen till fullmäktige och bedömning om den ger information enligt gällande reglemente för planering och uppföljning. En översiktlig rapportering i revisorernas nyhetsbrev som publiceras till regionfullmäktiges ledamöter i samband med fullmäktiges sammanträden.

Delårsrapport – juli

Regionens lagstadgade delårsrapportering sker per juli månad. Revisorerna avlämnar en skriftlig bedömning till fullmäktige 24 oktober då också muntlig avrapportering sker.

Årsbokslut - december

Avser det konsoliderade årsbokslutet för regionen liksom regionkoncernen. Avslutas med genomgång av rapporten "Revisorernas redogörelse" med regionstyrelsen presidium, samtliga gruppledare och tjänstepersonsledningen och underskrift av revisionsberättelse.

FÖRDJUPAD GRANSKNING/FÖRSTUDIE

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisorerna bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Fördjupade granskningar inleds ofta med att en förstudie sker. Områden där upphandling ska genomföras är markerade med (EXT).

Styrning, ledning och uppsikt över delägda bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder

En granskning av om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig styrning, ledning och uppsikt över delägda bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder. Omfattar både nämnder där Region Sörmland är

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

vårdregion och nämnder där andra regioner är vårdregion. På vilket sätt följs det upp att nämndens verksamhet är linje med de avtal som finns tecknade i samband med att respektive nämnd bildades. Vilka styrdokument, rutiner och processer finns för att säkerställa en tillräcklig uppsikt? Tillräcklig och ändamålsenlig rapportering av uppsikten till regionstyrelse och regionfullmäktige? Bolag och förbund framgår av särskilt avsnitt i detta dokument.

Hantering av personuppgifter enligt GDPR

Motsvarande granskning genomfördes 2012 av organisation och ansvar enligt dåvarande Personuppgiftslagen (PuL). Hur har regionen organiserat ansvar och roller i sin hantering av personuppgifter, vilka rutiner finns och hur säkerställs att rutinerna följs? En viktig del i informationssäkerheten är att ha rutiner för hantering av personuppgifter. Förändrad organisation av ansvar och roller har nyligen skett.

Regionala utvecklingsstrategins prioriterade områden

En granskning av om regionala utvecklingsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt arbete med den av fullmäktige beslutade regionala utvecklingsstrategin, med fokus på det prioriterade området *Kompetensförsörjning för livslångt lärande*. Detta utifrån att regionen har Sveriges högsta arbetslöshet och även en låg utbildningsnivå.

Remisshantering –förstudie

En förstudie av om regionstyrelsen och nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan säkerställer förutsättningar för en ändamålsenlig remissprocess.

Strukturerad uppföljning tidigare granskningar

För ett urval av granskningar sker skriftlig uppföljning av vad som hänt med revisorernas synpunkter. Sammanställning sker sedan av detta för ställningstagande kring om/när uppföljande granskning ska ske. Avstämning sker kontinuerligt med revisionskollegiet.

I första hand ska följande granskningar följas upp: Köpt vård (2020), HR-stabens uppdrag, mål och förutsättningar (2020/2021), Intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar (2020/2021).

IK-granskning av administrativa system och rutiner

Granskningen sker processinriktat utifrån ”en region”. Inriktning under 2023 är regionens rutiner för hantering av IT-utrustning. Fullständig inriktning och vilka nämnder/verksamheter som ska ingå beslutas senare.

Systematiskt arbetsmiljöarbete mot hot och våld i vården (EXT)

Alla arbetsgivare är enligt lag skyldiga att bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete. Arbetsplatser ska utformas och utrustas för att förebygga risken för våld och hot så långt det är möjligt och Arbetsmiljöverkets föreskrifter om våld och hot i arbetsmiljön gäller på alla arbetsplatser. Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen och nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan säkerställer ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk, externa och interna.

Tillgänglighet och effektivitet inom psykiatrin (EXT)

En granskning av om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig ledning och styrning av psykiatrin i syfte att öka tillgängligheten (produktions- och kapacitetsplanering). Signaler har kommit om låg effektivitet i psykiatrin med få patientbesök per dag, både inom vuxenpsykiatrin och inom barn- och ungdomspsykiatrin, för de anställda läkarna. Fler patientbesök genomfördes av inhyrda läkare.

Underhållsplaner för regionens fastigheter (EXT)

Säkerställer regionstyrelsen en ändamålsenlig hantering (planering, budgetering och genomförande) av det samlade underhållsbehovet för regionens fastigheter.

Intern kontroll för löner och ersättningar till regionens anställda (EXT)

En granskning av om regionstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll i löneprocessen med inriktning mot korrekt hantering av ersättningar utöver fastställd grundlön. Det vill säga att regionen säkerställer kontroll av onormala ersättningsnivåer. Löneprocessen granskades övergripande senast år 2017. Brister framkom då bland annat kring att de så kallade utanordningslistorna signerades i begränsad omfattning av ansvariga chefer. Rutinbeskrivningar saknades för flera delar och många kontroller byggde på manuell hantering/initiering.

Jämlik hälsa (EXT)

En granskning av om regionstyrelsen säkerställer att arbetet för jämlik hälsa bedrivs ändamålsenligt och med god intern styrning och kontroll. En granskning av om det finns tydliga roller och ansvar, sker uppföljning, är arbetet systematiskt, beslut om prioriteringar, mål/förväntat resultat etcetera.

Av budget 2023 framgår att genom en personcentrerad hälso- och sjukvård har regionen möjlighet att styra mot en mer jämlik hälsa hos befolkningen. Att göra jämlikt innebär därför ofta att göra olika för att tillgodose

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

människors specifika behov och förutsättningar. Det utmanar etablerade arbetssätt och kräver en attityd- och kulturförändring. Regionen måste arbeta med kunskapshöjande insatser och sprida goda exempel för att driva på förändring.

I arbetet för jämlik hälsa ingår också förebyggande arbete mot ojämlik hälsa. I det arbetet finns också RUNs enhet välfärd och folkhälsa som har i uppdrag att stärka arbetet med Region Sörmlands mål ”Sveriges friskaste län 2025”.

Årsgranskning, Patientnämnden (Årsavtal)

Konsultföretaget Qualitarium AB har årsavtal 2022-2023, med möjlighet till förlängning till som längst för granskning av verksamhetsåret 2025. Gemensam nämnd med länets kommuner. Ingen fördjupning för patientnämnden under 2023. Tyngdpunkt på den grundläggande granskningen.

Hjälpmedelscentralens lagerhantering, NSV-nämnden (Årsavtal)

Konsultföretaget Qualitarium AB har årsavtal 2022-2023, med möjlighet till förlängning till som längst för granskning av verksamhetsåret 2025. Gemensam nämnd med länets kommuner.

Beslut om fördjupning under 2023 avseende hantering av Hjälpmedelscentralens lager. Granskningens syfte är att bedöma om NSV säkerställer att Hjälpmedelscentralens hantering av sina lager är ändamålsenlig och effektiv ur både det ekonomiska och verksamhetsperspektivet.

Avtalsuppföljning - Inköpsnämnden (Årsavtal)

Konsultföretaget Qualitarium AB har årsavtal 2022-2023, med möjlighet till förlängning till som längst för granskning av verksamhetsåret 2025. Gemensam nämnd med Region Västmanland. En granskning i syfte att bedöma om inköpsnämnden har en ändamålsenlig styrning av arbetet med det som i riktlinjen för inköp, under inköspolicyn, benämns leverantörsutveckling. Vem har/tar ansvar för att avtalsuppföljning sker, för tidplaner inför kommande upphandlingar, levererad kvalitet, pris med mera.

Samverkansnämnden (Ev. gemensam)

I nuläget finns ingen gemensam granskning planerad för Sjukvårdsregion Mellansverige. På senaste gemensamma revisionskonferensen diskuterades att överlåta till nya revisionsgruppen efter valet att ta ställning i frågan. Region Gävleborg står i tur att anordna konferens under 2023.

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

Bolag och förbund

Bolag

Förtroendevald revisor (lekmannarevisor) skall avge en granskningsrapport med eventuell granskningsredogörelse som bilaga, till bolagsstämman. Rapporteringen lämnas även till fullmäktige.

För de helägda bolagen biträds lekmannarevisorn för närvarande av revisionskontoret för granskning och upprättande av rapport/redogörelse.

Till både revisionskontoret och lekmannarevisor skickas protokollen löpande från de helägda bolagens styrelsemöten så att bolagens verksamhet och resultat kan följas kontinuerligt. Träffar genomförs normalt varje år med auktoriserad revisor, styrelseordförande, vd och ekonomichef för respektive bolag.

En under våren, som innebär en slutrevision av föregående år och en på hösten då en dialog sker kring årets planerade granskningsinsats. Granskningsinsatserna planeras samordnat med auktoriserad revisor.

De bolag där regionen är hel- eller delägare redovisas samlat i nedanstående tabell. *Kursiv text i tabellen nedan är ännu inte uppdaterad efter valet 2022.*

Bolag	Lekmannarevisor	Sakkunnig	Auktoriserad revisor
Vita Huset i Nyköping AB, helägt moderbolag	Catharina Fredriksson, ordinarie Gustaf Wachtmeister, ersättare	Revisionskontoret	PwC, Elin Karlsson
Folktandvården Sörmland AB, helägt dotterbolag	Catharina Fredriksson, ordinarie Gustaf Wachtmeister, ersättare	Revisionskontoret	PwC, Elin Karlsson
Länstrafiken i Sörmland AB, helägt dotterbolag, fusion 2023?	Catharina Fredriksson, ordinarie Gustaf Wachtmeister, ersättare	Revisionskontoret	PwC, Elin Karlsson
Nyköping- Östgötalänken AB, delägt	Ej registrerat hos Bolagsverket men Catharina Fredriksson är vald		BDO, Peter Gustafsson
Sörmland turismutveckling AB (STUA), delägt	Ej registrerat hos Bolagsverket		Anders Thim
Almi Företagspartner Stockholm Sörmland AB, delägt	Ej registrerat hos Bolagsverket		Deloitte, Kornelia Wall Andersson
Samtrafiken i Sverige AB, delägt	Ej registrerad hos Bolagsverket		Grant Thornton, Hans Martin Thurne
Mälardalstrafik AB (MÄLAB), delägt	<i>Lars Alfred Berglund</i>		Dan Fredrik Koffi Eklund Sjödén

Revisionen

REVISIONSPLAN 2023

Bolag	Lekmannarevisor	Sakkunnig	Auktoriserad revisor
Inera AB, delägt	<i>Bo Kenneth Strömberg</i> <i>Leif Olov Sandberg</i>		EY, Mikael Sjölander
AB Transitio, delägt	Catharina Fredriksson utsedd av regionfullmäktige 2023 men Region Sörmland ingick i revisionsgruppen 2019-2022. Ingår förmodligen inte denna mandatperiod.	<i>PwC, David Hansen/Robert Bergman</i>	Deloitte, Camilla Backlund

Förbund

Finansiella samordningsförbundet RAR ska, enligt förbundsordningen, granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning. För Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen ska Försäkringskassan utse en gemensam revisor. För länets nio kommuner och Region Sörmland utser Nyköpings kommun en gemensam revisor.

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg granskas av två förtroendevalda revisorer som utses av förbundets eget fullmäktige.

Stiftelser

Större stiftelser revideras av extern auktoriserad revisor, för vissa stiftelser tillsammans med förtroendevald revisor. De mindre stiftelserna granskas i samband med årsbokslutet.

För Stiftelsen Solbacka har förtroendevalda revisorer valts av regionfullmäktige. Dessa är Catharina Fredriksson och L-G Karlsson som ordinarie och Gustaf Wachtmeister och Krister Spångvall som ersättare. Uppdraget är inte reglerat i kommunallagen.

För övriga donationsfonder och stiftelser som förvaltas av Region Sörmland är Catharina Fredriksson vald, av fullmäktige, som ordinarie med Gustaf Wachtmeister som ersättare.