

Revisionen

REVISIONSPLAN 2024

Revisionsplan 2024

inklusive risk- och väsentlighetsanalys

Revisionen

REVISIONSPLAN 2024

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
Ekonomistyrning mot god ekonomisk hushållning	7
Kompetensutveckling för medarbetare inom hälso- och sjukvården	8
Hantering av eTjänstekort	8
Direktupphandlingar	8
Styrning och uppföljning av patientnära forskning	8
Strukturerad uppföljning tidigare granskningar	9
IK-granskning av administrativa system och rutiner	9
Underhållsplaner för regionens fastigheter (EXT)	9
Styrning och kontroll av investeringar (EXT)	9
Intern kontroll för löner och ersättningar till regionens anställda (EXT)	9
Årsgranskning, Patientnämnden (Årsavtal)	9
Samverkan kring barn och unga, NSV-nämnden (Årsavtal)	10
Arbete för att motverka välfärdsbrottslighet - Inköpsnämnden (Årsavtal)	10
Gemensam förstudie - Samverkansnämnden	10
Bolag och förbund	10
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 15 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, lekmannarevisorer 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 2024 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.

- ✓ Arbetet med att nå en ekonomi i balans och följa den tioåriga ekonomiska planen för att återställa det egna kapitalet
- ✓ Tillgängligheten behöver förbättras både vad gäller primärvård, nybesök och operation/åtgärd för den specialiserade vården
- ✓ Effekter på folkhälsan på längre sikt av pandemin – behov av rehabilitering, psykisk ohälsa, påverkan av att förebyggande

Revisionen

REVISIONSPLAN 2024

- arbete bedrivits i mindre utsträckning – lägre utfall för andel med bra självskattad hälsa i senaste mätningen enligt årsredovisningen
- ✓ Fortsatt hög sjukfrånvaro i regionen, skärpta regler för dygnsvila 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, implementering preliminärt februari 2025
 - ✓ Strategiska fastighetsinvesteringar – finansiering av investerings- respektive driftskostnad
 - ✓ Cybersäkerhet/Informationssäkerhet – ökande mängd attacker med bland annat överbelastningsattacker
 - ✓ Ökade krav på kris- och katastrofberedskap inklusive robusthetsfrågor
 - ✓ Valfärdsbrottslighet
 - ✓ Ny tjänstepersonsledning, omorganisation och ny politisk organisation för regionstyrelsens ärendehantering/-beredning
 - ✓ Styrmodell – översyn av regionens vision, mål och indikatorer 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

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. Utgångspunkten är den budget som antagits av fullmäktige i november 2023 – *Mål och budget – 2024–2026*.

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.

Revisionen

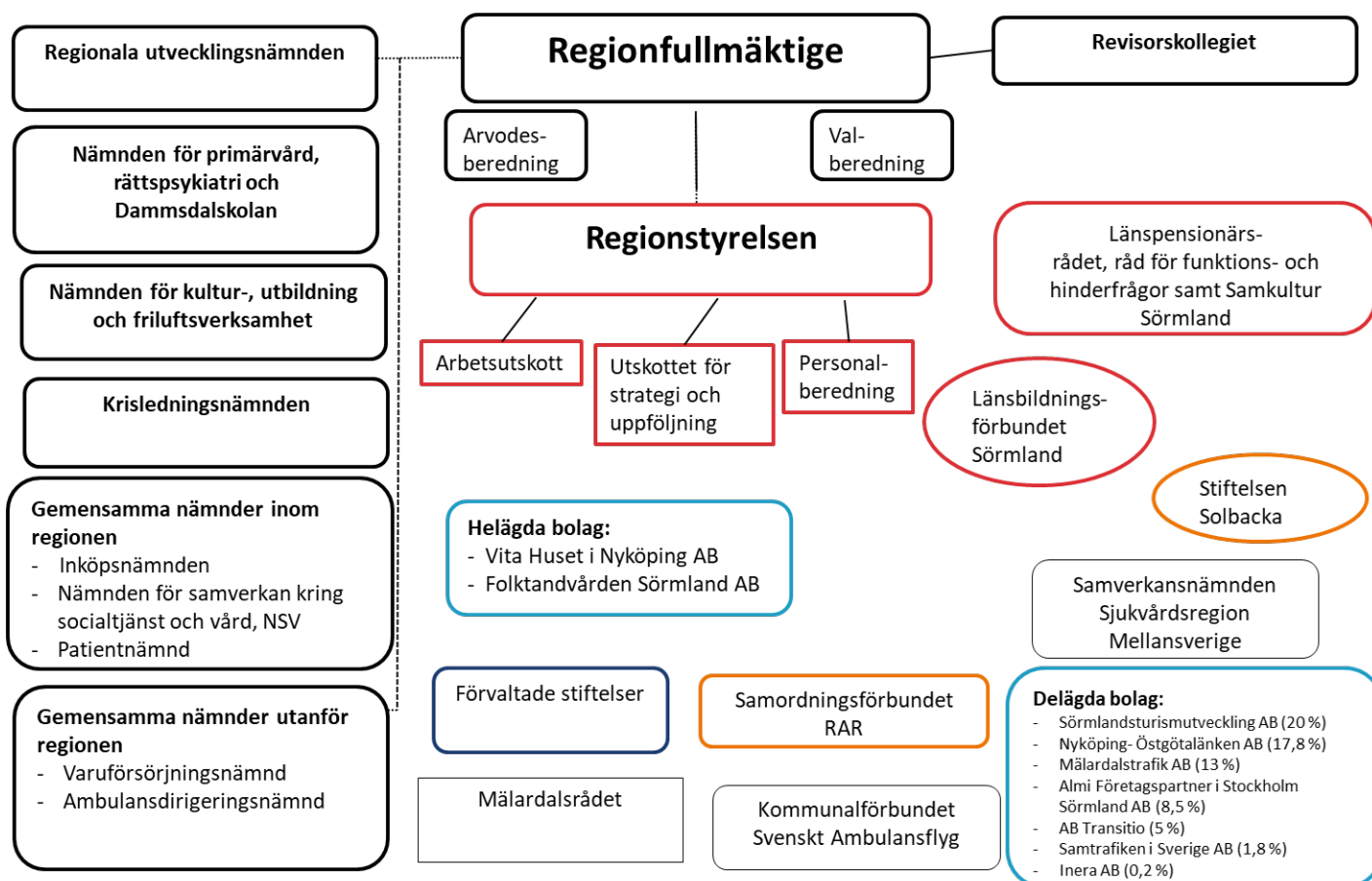
REVISIONSPLAN 2024

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

Genomgångar med samtliga nämnder planeras in hösten 2024 enligt modellen **Revisionsdialog** med förberedda frågor kring bland annat intern styrning och kontroll. Genomgång **årsgranskningar** kommer att ske under våren 2025. 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 2024.

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.

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 i samband med fullmäktiges sammanträde i juni.

Delårsrapport – juli

Regionens lagstadgade delårsrapportering sker per juli månad. Revisorerna avlämnar en skriftlig bedömning till fullmäktige i 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 gruppleddare och tjänstemannaledningen 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 i vissa fall med en förstudie. Områden där upphandling ska genomföras är markerade med (EXT).

Ekonomistyrning mot god ekonomisk hushållning

Under året prioriteras granskning av regionstyrelsens och nämndernas arbete med att nå en ekonomi i balans. Detta genom att granska rapportering och beslut utifrån respektive nämnds uppföljning av

Revisionen

REVISIONSPLAN 2024

handlingsplaner. Granskningen sker löpande, som en utvidgad del av den grundläggande granskningen under året, och avrapporteras i den grundläggande årliga granskningen. Delrapportering sker även i samband med revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Kompetensutveckling för medarbetare inom hälso- och sjukvården

Ett av Region Sörmlands politiska mål är att ha en god, säker, tillgänglig, kvalitativ och effektiv vård. En del i att uppfylla detta är en gedigen yrkeskompetens bland personalen. För att upprätthålla och vidareutveckla yrkeskompetensen är kompetensutveckling nödvändig. En granskning av hur regionstyrelsen och nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan säkerställer att personalens yrkeskompetenser vidmakthålls och utvecklas för att motsvara kraven i hälso- och sjukvårdslagen. Att möjliggöra kompetensutveckling är också en del i att vara en attraktiv arbetsgivare.

Hantering av eTjänstekort

En granskning för att bedöma om hanteringen av eTjänstekort ger ett tillräckligt fysiskt och digitalt skalskydd för att säkerställa krav på informationssäkerhet. eTjänstekortsinloggning används för att komma åt nätverk och viktiga system. Det används också för fysisk inpassering. Regionens e-tjänstekortsmodell bygger på en nationell modell (SITHS).

Direktupphandlingar

Säkerställs följsamhet till regionens regelverk för upphandlingar samt LOU? Granskning på verksamhetsnivå utifrån stickprov. Kan komma att omfatta flera nämnder.

Styrning och uppföljning av patientnära forskning

En granskning av om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig styrning och uppföljning av den patientnära forskningen. Regionfullmäktige har beslutat om en strategi för utveckling, forskning och utbildning. Av uppföljning av strategin i senaste årsredovisningen framgår att Regionen ser behov av att stärka regionala innovationssystem vilka kan bygga broar mellan forskningen och näringslivet. Forskningsresultat kan snabbare omsättas till nya innovationer. Detta innebär att forskningsarbetet kan bidra till skapandet av patent och produkter, förutom att leda till ny kunskap och evidens i regionen. Gällande skapandet av innovationer så ser vi dock en utmaning i att öka antalet kliniska prövningar samt klinisk läkemedelsforskning. Detta är därför ett prioriterat område i regionens samarbete med den nationella aktören Kliniska Studier Sverige som är representerad i regionen.

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.

Granskningar att följa upp: Samverkan för trygg och effektiv utskrivning från slutenvård (NSV 2020/RS 2022), Organisationsbidrag (RS/KUF 2020), Förebyggande arbete mot korruption och oegentligheter (RS/2021), Digitalisering och e-hälsa inom hälso- och sjukvården (RS 2022) samt Rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda (RS 2022).

IK-granskning av administrativa system och rutiner

Granskningen sker processinriktat utifrån ”en region”. Beslutad inriktning för 2024 är regionens rutiner för intern debitering från regionservice av kostnader från externa utförare. Hur säkerställs leverans och rätt debitering från extern utförare respektive rätt debitering internt till verksamheten?

Underhållsplaner för regionens fastigheter (EXT)

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

Styrning och kontroll av investeringar (EXT)

En god styrning och kontroll av regionens investeringar bidrar till kostnadseffektivitet och god ekonomisk hushållning. Sker investeringar med tillräcklig styrning, samordning och kostnadskontroll, hur hanteras ÄTA (ändrings- och tilläggsarbeten). Region Sörmlands investeringsbudget för 2024 uppgår till 1 363 mnkr, exklusive finansiell leasing.

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.

Årsgranskning, Patientnämnden (Årsavtal)

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

Revisionen

REVISIONSPPLAN 2024

Patientnämnden är gemensam nämnd med länets kommuner. Ingen fördjupning för patientnämnden under 2024. Tyngdpunkt på den grundläggande granskningen.

Samverkan kring barn och unga, NSV-nämnden (Årsavtal)

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

Beslut om fördjupad granskning under 2024 med syftet att bedöma hur NSV säkerställer syftet, enligt reglementet, med att tillvarata de synergier som ligger i att samverka i hela regionen mellan de olika huvudmännen, öka effektivitet inom berörda verksamheter och skapa ett län med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden. Inriktningen beslutades vara barn och unga.

Arbete för att motverka välfärdsbrottslighet - Inköpsnämnden (Årsavtal)

Konsultföretaget Qualitarium AB har årsavtal 2022-2023, med möjlighet till förlängning till som längst för granskning av verksamhetsåret 2025. Inköpsnämnden är gemensam nämnd med Region Västmanland. En granskning med syftet att bedöma om inköpsnämndens arbete för att motverka välfärdsbrottslighet är tillräckligt. Detta omfattar att säkerställa att rutiner och arbetssätt finns och efterlevs för att till exempel säkerställa att avtal inte tecknas med oseriösa leverantörer, arbetet mot mutor och bestickning i samband med upphandlingar.

Gemensam förstudie - Samverkansnämnden

En gemensam förstudie har beslutats av revisorerna i Sjukvårdsregion Mellansverige. Syftet är att klargöra hur respektive medlemsregion utövar styrning och uppföljning avseende den samverkan som sker inom ramen för Sjukvårdsregion Mellansverige.

Bolag och förbund

Bolag

Förtroendevald revisor (lekmannarevisor) ska avge en granskningsrapport med eventuell granskningsredogörelse som bilaga.

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

Revisionen

REVISIONSPLAN 2024

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. ,

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
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	Ordinarie ej registrerad, suppleant Anders Staffan Olsson		Dan Fredrik Koffi Eklund Sjödén
Inera AB, delägt	Bo Kenneth Strömberg Leif Olov Sandberg		EY, Mikael Sjölander
AB Transitio, delägt	Catharina Fredriksson utsedd av regionfullmäktige 2023 men ingår inte i gruppen mandatperioden 2023-2026		BDO Mälardalen AB, Sara Elisabet Königslehner

Förbund

Finansiella samordningsförbundet RAR granskas av en revisor utsedd av Försäkringskassan respektive Nyköpings kommun.

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg granskas av två förtroendevalda revisorer som utsetts av förbundets 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 är My Broomé, PwC, vald som auktoriserad revisor. Till stiftelsen 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.