

Revisionsplan 2022

Underlag för revisionsplanering 2022-2023



Bakgrund

Regionens revisorer ska årligen utifrån god revisionssed granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden. Revisorerna ska i enlighet med kommunallagen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som genomförs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna ska vidare bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

De förtroendevalda revisorerna väljs även som revisorer i de bolag och stiftelser som regionen har ett dominerande inflytande i. På detta sätt samordnas revisionen för regionens hela verksamhet.

Revisorerna är fullmäktiges redskap för att kontrollera styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar och de företag som regionen äger eller är delägare i. Granskningsarbetet ska även vara framåtsyftande, stödande och förebyggande och därmed kunna vara ett underlag för verksamhetens utveckling. Revisionens kan vara ett medel för att främja en ändamålsenlig verksamhet med beaktande av lagar och regler, effektivitet och kvalitetssäkring, rättvisande och tillförlitlig redovisning som säkerställer att skattemedlen används på ändamålsenligt sätt.

Revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen utgör underlag för fullmäktiges ansvarsprövning. Till revisionsberättelsen ska de sakkunnigas rapporter fogas. Innehållet i revisionsberättelsen styrs dels av kommunallagen, dels av god revisionssed. I revisionsberättelsen:

- redogör revisorerna för resultatet av genomförd revision för det gångna budgetåret,
- framställer revisorerna eventuella anmärkningar och anger grunden för dessa,
- lämnar revisorerna en bedömning om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om
- lämnar revisorerna ett särskilt uttalande om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte och anger grunden för detta,
- lämnar revisorerna ett uttalande om de tillstyrker eller avstyrker att årsredovisningen godkänns.

Revisorerna gör bedömningar av inriktning och insatser utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Det är inte möjligt för revisorerna att granska allt i en verksamhet, varken ur effektivitetshänseende eller ur resurssynpunkt. Bedömningarna ska leda till väl underbyggda granskningsinsatser som kan säkerställa revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Riskanalysen för 2022 är baserad på motsvarande analys för 2021 och aktualiserad av revisorerna med sakkunnigt stöd av PwC. Arbetet har i allt väsentligt följt SKRs rutiner i skriften *Riskanalys i kommunal revision*.

Planerade granskningar

Grundläggande granskning

- Granskning av delårsrapport och årsredovisning:
Granskningen av delårsrapporten är översiktlig medan granskningen av årsredovisningen är mera omfattande. Granskningen syftar till att bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning.
- Granskning av måluppfyllelse:
Granskning görs för att bedöma om måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål. Görs i samband med delårsredovisning och årsredovisning.
- Granskning av intern styrning och kontroll:
Granskning görs av intern styrning och kontroll av såväl verksamhet som ekonomi för att bedöma om denna är tillräcklig.

Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar görs där revisorerna i riskanalysen bedömt att det finns områden med väsentliga risker. En sammanställning av revisorernas prioriteringar för revisionsinsatser under 2022 och kommande år återfinns på följande sidor.

Styrelse/nämnd:	Beskrivning av risken:	Övergripande revisionsfråga:
Regionstyrelsen, Sjukhusstyrelsen	Akademiska sjukhuset har ännu inte lyckats få en ekonomi i balans med budget. Många utmaningar kvarstår och tillkommer för att uppnå detta. Risk finns att sjukhuset fortsatt inte kan hålla verksamheten inom angivna budgetramar.	Har styrelsen en ändamålsenlig styrningsmodell för att åstadkomma en resurseffektiv och hållbar verksamhet sett till både arbetsmiljö och patientkvalitet? Har styrelsen ett systematiskt kvalitetsarbete för en successivt ökad kvalitet och resurseffektivitet?
Regionstyrelsen, Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen, Fastighets- och servicenämnden	Investering i nya lokaler har lång genomförandetid. Samtidigt utvecklas olika verksamheter snabbt. Risk finns att planerade lokaler kan ha bristande ändamålsenlighet redan när de står färdiga eller kort därefter. Detta gör att det finns ett behov av att förändra lokaler under många decennier när de används.	Har regionen en ändamålsenlig process för analys, planering och beslut gällande framtida förutsättningar för utförande av kärnuppdragen? Ingår ställningstagande gällande nytt arbetssätt eller köp av tjänst före beställning av fastighetsrelaterade åtgärder? Har regionen en ändamålsenlig process vid större investeringsprojekt med lång genomförandetid för att de färdigställda lokalerna ska vara möjliga att anpassa till verksamhetens behov på lång sikt?
Regionstyrelsen, Fastighets- och servicenämnden	Regionen har ett stort fastighetsbestånd där många av byggnaderna inte är ändamålsenliga eller har låg nyttjandegrad. Risk finns att kostsamma renoveringar görs i fastigheter som hellre borde avyttras.	Har regionen kartlagt det nuvarande lokalutnyttjandet och kommande behov och analyserat hur befintliga fastigheter bör användas?
Regionstyrelsen, Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen, Övriga nämnder	Det råder relativt brist på personal inom viktiga områden. Upplevda brister i arbetsmiljön kan försvåra möjligheten att behålla och rekrytera personal. Risk finns att regionen inte kan genomföra delar av uppdragen pga kompetens- och bemanningsbrist. Risk finns att beroendet av inhyrd personal permanentas.	Har styrelserna ändamålsenliga processer för strategisk och operativ bemanning av verksamheten? Har regionen ett tillräckligt effektivt arbete med arbetsmiljö för att attrahera personal?

Vårdstyrelsen	Konkurrensen om tandvårdspersonal har ökat markant. Risk finns att Folk tandvården får svårt att upprätthålla sin verksamhet och bedriva den ändamålsenligt och effektivt.	Bedrivs Folk tandvården på ett ändamålsenligt och effektivt sätt? Har Folk tandvården möjlighet att utvecklas för att möta och anpassas till förändrade förutsättningar?
Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen	Lagen om samverkan vid utskrivning för slutna hälso- och sjukvård syftar till att främja en god vård och en socialtjänst av god kvalitet för enskilda som efter utskrivning från slutna vård behöver insatser från socialtjänsten, den kommunalt finansierade hälso- och sjukvården eller den regionfinansierade öppna vården. Risk finns att samverkan enligt lagen inte sker på ett ändamålsenligt sätt.	Har regionen en tillräcklig samverkan med länets kommuner enligt lagens intentioner?
Sjukhusstyrelsen Vårdstyrelsen	Personer med flera sjukdomar har ofta behov av insatser från många verksamheter och huvudmän. Risk finns att vården av dessa blir både ineffektiv och resurskrävande samtidigt som kvaliteten kan bli lidande.	Har regionen ändamålsenliga vårdprocesser anpassade för patienter med flera sjukdomar och/eller med behov av insatser från flera vårdgivare? Har regionen uppföljning, analys och förbättringsåtgärder kopplade till kvalitetsindikatorer?
Regionstyrelsen, Trafik- och samhällsutvecklingsnämnden, Kulturnämnden	Risk finns att regionen har en otydlig roll i det regionala utvecklingsarbetet, och att uppdraget reduceras till att konstatera vad som åstadkoms av andra.	Har regionen en ändamålsenlig organisation för att driva en framgångsrik regional strategisk utveckling i linje med fastställd vision och mål för regionen? Har regionen fastställt mål och riktlinjer för den egna verksamhetens bidrag till den regionala utvecklingen?
Vårdstyrelsen Regionstyrelsen	Ungefär hälften av primärvården bedrivs i respektive "egen regi" och av privata aktörer. Risk finns att arbete med utveckling och omställning inte omfattar samtliga aktörer.	Har styrelsen en ändamålsenlig organisation och rutiner för utveckling av primärvården där både privata vårdgivare och regionens verksamhet (egen regi) ingår? Genomförs omställningen till en "Effektiv och nära vård" så att både egen regi och privata vårdgivare bidrar?

Regionstyrelsen Övriga nämnder	Risk finns att uppsatta miljömål inte uppnås.	Har regionen en ändamålsenlig organisation för att nå fastställda mål? Är regionens miljöledningssystem enligt ISO 14001:2015 integrerat med övrigt ekonomi- och kvalitetsledningssystem?
Regionstyrelsen, sjukhusstyrelsen, vårdstyrelsen	Genomförandet av Effektiv och nära vård är en av de viktigaste sprocesserna för att regionen ska kunna nå uppställda mål. Omställningen berör många verksamheter och är komplex samt har ett flertal utmaningar. Risk finns att arbetet tar längre tid än beräknat och/eller att en del önskvärda förändringar inte kan genomföras.	Har regionen et ändamålsenligt arbetssätt och organisation för att genomföra de önskvärda förändringarna?
Regionstyrelsen	Digitalisering är en av de avgörande verktygen för att förändra verksamheter till det bättre både vad gäller kvalitet som effektivitet. Det finns dock flera barriärer för att digitaliseringsarbetet ska kunna genomföras på ett kraftfullt sätt Risk finns att nuvarande arbetssättet ligger till grund för designen av den digitala lösningen utan att möjligheter till effektivare verksamhet tas tillvara. Risk finns vidare att digitaliseringen fördröjs inom viktiga områden.	Ger strategin stöd för ökad resurseffektivitet och ändamålsenlig i linje med lagstiftning och fastställda mål? Har regionen en ändamålsenlig organisation för att genomföra den digitala strategin?
Fastighets- och servicenämnden	Flera viktiga krav ställs på regionens leverantörer. Risk finns att avtalsefterlevnaden inte följs upp tillräckligt.	Hur säkerställer regionen att avtalen efterföljs av regionens leverantörer?
Regionstyrelsen, Sjukhusstyrelsen	Det saknas välfungerande it-stöd för kommunikation mellan regionerna. Det finns risk att prognos och planering av vårdresurserna mellan Uppsala och angränsande län inte sker effektivt.	Gör regionen tillräckligt för att säkra en effektiv kommunikation kring utomlänspatienter?
Sjukhusstyrelsen	Risk finns att patienter skadas i	Bedriver styrelsen ett tillräckligt

	samband med olika vårdinsatser	omfattande patientsäkerhetsarbete?
Kulturnämnden, Vårdstyrelsen	Risk finns att bidrag ges utan tillräcklig kontroll.	Har regionen tillräcklig kontroll runt bidragsgivningen till externa organisationer?
Patientnämnden, Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen	Patientnämnden tar emot och utreder klagomål om brister i omhändertagande av patienter. Generella iakttagelser sammanställs bland annat i rapporter som delas med berörda verksamheter. Det är oklart hur denna information tas till vara av olika verksamheter. Risk finns att brister inte åtgärdas.	Är regionens arbete med identifierade brister via Patientnämnden ändamålsenligt och tillräckligt kraftfullt?
Trafik- och samhällsutvecklings- nämnden	Pandemin har resulterat i ett minskat kollektivt resande. Risk finns att detta kvarstår under lång tid.	Har nämnden möjlighet att anpassa kollektivtrafiken till de nya förutsättningarna? Har nämnden resurser att kartlägga och analysera förändrade resandeströmmar för att inom rimlig tid vidta åtgärder?
Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen	I hanteringen av pandemin har nya arbetssätt och samarbeten etablerats. Risk finns att även positiva förändringar inte kvarstår när pandemin övergår i en endemi.	Har styrelserna säkerställt att positiva förändringar vidmakthålls och att etablering av nya samarbeten och arbetssätt underlättas?
Regionstyrelsen, Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen	Pandemin har visat på brister i regionens krisberedskap. Utvecklingen har vidare ställt regionen inför skiftande problem. Risk finns för att kommande problem blir överraskningar som man inte lyckas hantera tillräckligt bra.	Har styrelserna en tillräcklig beredskap för att hantera pandemins fortsatta utveckling? Har Regionstyrelsen uppdaterat sin krisberedskap så att regionen står bättre förberedd inför nästa kris?
Regionstyrelsen, Sjukhusstyrelsen, Vårdstyrelsen	Pandemin har gjort att mindre akut verksamhet har fått skjutas upp. Risk finns för att detta negativt påverkar verksamheten och patienterna under lång tid.	Finns en tillräcklig beredskap och planering för att ta hand om den uppskjutna vården när pandemins påverkan minskar?