

Revisionsplan

2007

Landstinget Dalarna

Landstingets revisorer
Antaget 2007-02-12

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	1
Inledning	2
Avsikten med revisionsplanen	2
Vårt Arbetssätt	2
- Risk och väsentlighetsanalys	2
- Revisionsstrategi	2
- Metodval	4
Tillkommande verksamhet	4
2007 års granskningsarbete	5
Uppföljning	5
Redovisningsrevision	5
Tematiska granskningar	5
Övriga granskningar	5
Samarbetsprojekt mm	6
Andra aktuella frågeställningar	6
Övrig verksamhet	7

Inledning

Vi har under 2006 fokuserat vårt granskningsarbete på bl a hälso- och sjukvårdens kvalitetsarbete samt ledning och styrning av landstingets verksamhet, särskilt med fokus mot förutsättningarna för ledarskap bland cheferna i första linjen. Avsikten med våra granskningar inom såväl dessa område som andra granskningsområden är att stödja landstingets utveckling i den riktning som fullmäktige fastlagt.

Under 2007 kommer vi att fortsätta med att rikta fokus mot landstingets ledning och styrning dels genom att studera förutsättningarna för ledarskap bland verksamhetschefer, dels genom att granska hur arbetsgivarrollen tas tillvara. Vi kommer också att utifrån ett par olika aspekter rikta fokus mot vårdens relation till patienten.

Avsikten med revisionsplanen

Avsikten med revisionsplanen är att fastställa omfattning och inriktning av såväl vår granskningsverksamhet under året som vår övriga verksamhet.

Revisionsplanen är till sin karaktär rullande, vilket dels innebär att en ny plan antas inför varje granskningsår, dels att planen successivt under året kan komma att ändrats.

Vårt arbetssätt

Grundläggande för vårt granskningsarbete är att det skall utgå från ett framtidsorienterat, stödjande och förebyggande perspektiv samt spegla aktuella och pågående processer i landstinget.

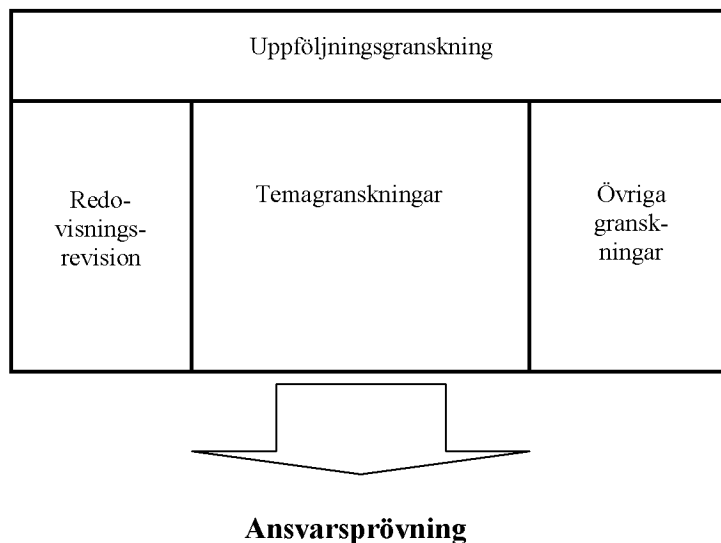
Risk och väsentlighetsanalys

Under 2005 utvecklade vi en egen metod för risk- och väsentlighetsanalys. Denna innebär att vi arbetat i dialog med landstingsstyrelsen, de politiska partierna och olika verksamhetsföreträdare. Resultatet av arbetet är en analys genom vilken vi har identifierat sådana faktorer och utmaningar, både externa och interna, som på olika sätt påverkar eller kan komma att påverka landstingets hälso- och sjukvård.

Revisionsstrategi

Utgångspunkten är att alla verksamheter ska omfattas av revisionen. Insatserna kan dock variera ifråga om djup och bredd beroende på de prioriteringar vi gör. Den årliga granskning som inriktas på ekonomisk redovisning och intern kontroll omfattar dock all verksamhet.

Granskningsverksamhetens grundläggande struktur illustreras i nedanstående bild.



Uppföljningsgranskning

Detta innefattar löpande uppföljning av tidigare genomförda granskningar samt vilka resultat våra förslag och rekommendationer har lett till. Även systematiska uppföljningar av samtliga lämnade förslag och rekommendationer under t ex ett visst år kan förekomma, liksom fördjupade granskningar av resultatet av ett begränsat antal tidigare lämnade förslag.

Redovisningsrevision

Genom redovisningsrevisionen följs landstingets ekonomiska utveckling löpande. Dessutom granskas medelsförvaltningen och att redovisningen hos nämnder och styrelser är utförd enligt god redovisningssed. Utöver detta undersöks om det hos nämnder och styrelser finns en ändamålsenlig intern kontroll.

Tematiska granskningar

Genom risk och väsentlighetsanalysen har vi identifierat ett antal strategiska områden eller frågeställningar där särskilda insatser från revisionen är befogade. Tematiska granskningar kan ha en eller flera grundläggande frågeställningar som vi önskar få besvarade. Granskningarna kan genomföras med en kombination av olika granskningsmetoder.

Övriga granskningar

Med övriga granskningar avses granskningsprojekt som identifierats genom risk och väsentlighetsanalysen, men som inte omfattar sådana generella eller omfattande frågeställningar att de motiverar en tematisk granskning.

Metodval

I syfte att åstadkomma en effektiv och ändamålsenlig revision där revisionsriskerna (det vill säga att revisorerna drar felaktiga slutsatser) så långt möjligt kan reduceras, avser vi att kontinuerligt arbeta med att utveckla våra metoder i såväl granskningsarbetet som i vår dialog med organisationen. Därför är vi inte främmande för att pröva nya metoder och angreppssätt.

Bland de metoder vi tillämpat under tidigare år märks bl a arrangerandet av seminarier kring genomförda granskningar, utveckling av olika dialoginstrument, utvecklade omvärldsorientering samt utbildningsinsatser för ledamöter i nämnder och styrelser e t c. Vi avser att fortsätta med att vidareutveckla och komplettera dessa instrument under 2007.

Det direkta granskningsarbetet kommer i allt väsentligt att utföras av de konsulter med vilka vi tecknat ramavtal.

Tillkommande verksamhet

Efter en lagändring under 2004 skall revisorerna, i samband med delårsbokslut, till fullmäktige uttala sig om landstingets måluppfyllelse. Lagändringen som i huvudsak kom att tillämpas först under 2006 innebar en utvidgning jämfört med tidigare granskningar av delårsbokslut.

Regeringen har uppdragit till statskontoret att utreda olika frågor med anknytning till den kommunala revisionens oberoende. Utredningen skall vara klar under slutet av år 2007 och kan komma att innebära ytterligare förändringar av revisionens uppdrag och förutsättningar.

Vi har slutligen påtagit oss uppgiften att fr o m 2007 samordna revisionen i de donationsstiftelser som förvaltas av landstinget. Kostnaderna för granskningen av stiftelserna finansieras genom den administrationsavgift fonderna erlägger till landstinget.

2007 års granskningsarbete

Uppföljning

Uppföljning av tidigare gjorda granskningar kommer under året att ske genom att vi dels löpande följer hanteringen av tidigare lämnade revisionsrapporter, dels genomför en uppföljningsgranskning avseende förekomsten av lönetillägg i organisationen.

Redovisningsrevision

Redovisningsrevisionen inriktas på nämnder och styrelser interna kontroll avseende säkerhet i system och rutiner, rättvisande räkenskaper och trygghet av tillgångar samt genomgång av styrelser och nämnders verksamhetsuppföljning.

Granskningen av årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för koncernen (inkl bolag och stiftelser) syftar till en bedömning av om redovisningen är rättvisande. De till årsdokumenten hörande redogörelserna/redovisningarna skall vara fullständiga, riktiga och jämförbara med föregående år, samt överensstämma med underliggande bokslut och löpande redovisning. I denna granskning ingår även den årliga uppföljningen mot planer och budget.

Utveckling av redovisningsrevisionen sker fortlöpande i syfte att förfinas och förbättra granskningsarbetet.

Revisionen skall numer också göra en skriftlig bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda mål.

Tematiska granskningsområden

Vi avser att under 2007 fortsätta med att fokusera vårt granskningsarbete mot landstingets ledning och styrning genom särskilda granskningar av:

- Verksamhetschefernas förutsättningar att utöva ledning av verksamheten, samt
- Hur landstingets roll som arbetsgivare är organiserad och fungerar

Vi avser också att fästa uppmärksamhet mot vårdens relation till patienten genom särskilda granskningar av:

- Landstingets remisshantering och flödet av remisser sett bl a ur ett patientperspektiv, samt
- Användandet av och tillgängligheten till webbaserade tjänster

Övriga granskningar

Vid sidan om de tematiska granskningsområdena ovan avser vi att genomföra följande separata granskningar:

- Översiktlig granskning av landstingets habilitering
- Granskning av landstingets förberedelser och interna arbete med anledning av ansvarskommitténs betänkande

- Granskning av gränsdragningen mellan länssjukvårdens akutmottagningar och närsjukvården
- Närsjukvårdens strukturella uppbyggnad och andel av tillgängliga resurser i förhållande till ledningens definition av uppdraget.

Samarbetsprojekt

En viktig utvecklingsfaktor, inte minst för revisionen, men också för landstinget i stort är samverkan med andra huvudmän, främst primärkommuner och landsting i närområdet. Vår ambition är att kunna fortsätta att utveckla denna samverkan med såväl landstingsrevisorerna i samverkanslänen som med revisorerna i Dalarnas kommuner, bl a inom ramen för det under 2003 bildade nätverket, Dalrev.

Inom granskningsverksamheten återspeglas detta genom att vi tidigare dels genomfört granskningar tillsammans med Falu kommuns revisorer, dels genomfört en granskning gemensamt inom samverkansregionen. Under 2007 kommer vi att ställa oss positiva till ytterligare granskningsprojekt gemensamt med en eller flera kommuner i länet.

Vi avser också att initiera en gemensam granskning inom samverkansregionen avseende uppdrag och attityder e t c till samverkansnämndens olika arbetsgrupper.

Andra aktuella frågeställningar

Vid sidan av den traditionella granskningsverksamheten finns också processer och aktiviteter i såväl landstinget som i samhället i stort som vi ser som mycket angelägna att på olika sätt följa. Om det visar sig att det finns behov av detta kan särskilda granskningar initieras i de frågor som direkt avser landstinget Dalarnas verksamhet. Exempel på sådana processer och aktiviteter är:

- Konsekvenserna av den politiska turbulens som präglat landstinget Dalarna efter valet 2006
- Landstinget upphandling av vårdcentraler
- Tillämpningen av det nya arbetstidsdirektivet
- Den utredning av frågor kring kommun- och landstingsrevisionens oberoende som regeringen uppdragit till Statskontoret att genomföra
- Ansvarskommitténs betänkande och de eventuella konsekvenserna av de förslag som lämnas i detta

Övrig verksamhet

Vid sidan av den rena granskningsverksamheten planerar vi ett antal andra aktiviteter under 2007, enligt följande:

- Löpande arbete med risk- och väsentlighetsanalysen
- Fortsatt rutinmässig information om revisionens verksamhet till landstingsfullmäktige, andra förtroendevalda samt tjänstemannaorganisationen
- Studiebesök vid bl a enheter i landstingets organisation
- Rutinmässiga överläggningar med landstingsstyrelsen och övriga nämnder och styrelser inklusive gemensamma nämnder
- Utarbeta en intern arbetsordning för revisionen
- Färdigställa arbetet med en skrift till förtroendevalda om ansvar och befogenheter
- Upphandling av konsulter för perioden 2008 – 2011
- Utbildning/information om intern kontroll