

Revisionsplan

2005

Landstinget Dalarna

Landstingets revisorer
Antaget 2004-12-14

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	1
Inledning	2
Avsikten med revisionsplanen	2
Vårt Arbetssätt	2
- Risk och väsentlighetsanalys	2
- Revisionsstrategi	3
- Metodval	4
Nya nämnder	4
2005 års granskningsarbete	5
Uppföljning	5
Redovisningsrevision	5
Temagranskningar	6
1. Hitta rätt i vården	6
1. Ekonomistyrning och andra styrprocesser	6
Övriga granskningar	6
Samarbetsprojekt	7
Förstudier e t c	7
Övrig verksamhet	7

Inledning

Vi har under 2004 fortsatt att fokuserat vårt granskningsarbete mot sådana förhållanden i landstinget som kan ses som grundläggande för en organisation med en tydlig styrning och hög legitimitet bland länsinvånarna. Bl a har vi genom två temagranskningar studerat landstingets ekonomisystem och köerna i vården. Vi har också studerat läkemedelskommitténs arbete, hälso- och sjukvårdens resursfördelningsmodell m m.

Under 2005 avser vi att fortsätta på den inslagna linjen och därigenom stödja en utveckling i Landstinget Dalarna som kännetecknas av hög legitimitet samt transparenta och väl fungerande rutiner och arbetssätt. Som viktiga inslag under 2005 kommer vi också att fokusera på dels uppföljning av vissa tidigare centrala granskningar, dels utveckling av vår egen risk- och väsentlighetsanalys.

Avsikten med revisionsplanen

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

Revisionsplanen är till sin karaktär rullande vilket innebär dels att en ny plan antas inför varje granskningsår, dels att planen successivt kan komma att revideras och kompletteras med nya granskningsprojekt.

Vårt arbetssätt

Grundläggande för vårt arbetssätt är att granskningsarbetet skall spegla aktuella och pågående processer i landstinget samt utgå från ett framtidsorienterat och förebyggande perspektiv.

Risk och väsentlighetsanalys

Genom den risk och väsentlighetsanalys som vi kontinuerligt arbetar med får vi ett underlag för bedömning av vilka områden vi bör fokusera vår granskning mot.

I analysen beaktar vi sådana faktorer och risker, både externa och interna, som på olika sätt påverkar eller kan komma att påverka landstingets verksamhet.

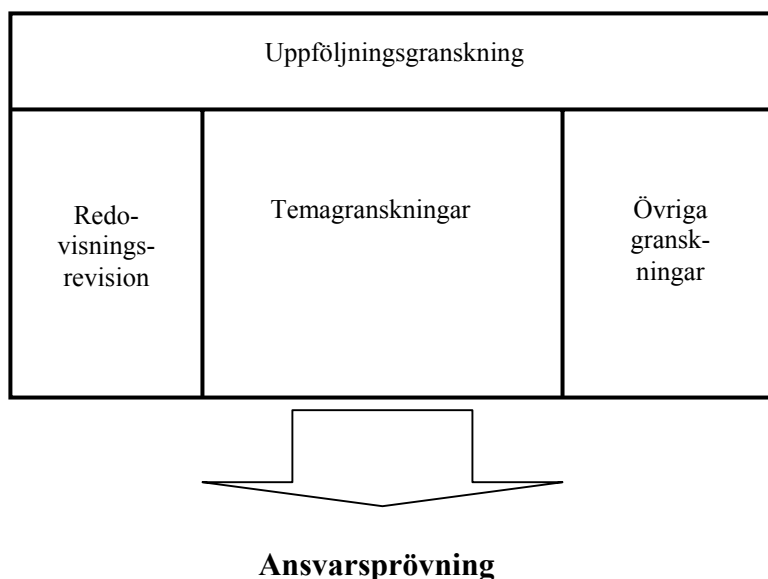
Under 2005 avser vi att utveckla arbetet med underlagen för risk och väsentlighetsanalysen. Som en central del i detta arbete ingår ett projekt med avsikt att identifiera de väsentligaste framtida utmaningarna inom landstinget Dalarnas hälso- och sjukvård. Utmaningarna skall lyftas upp i en dialog med landstingsledningen.

Arbetet med risk och väsentlighetsanalysen skall utmynna i ett underlag som kommer att ligga till grund för 2006 års revisionsplan.

Revisionsstrategi

En grundläggande utgångspunkt är att alla verksamheter ska omfattas av revisionen. Insatserna kan dock variera ifråga om djup och bredd beroende på den prioritering vi gör. Vi uppfyller också detta krav genom den årliga granskningen som inriktas på ekonomisk redovisning och intern kontroll.

Granskningsverksamhetens grundläggande struktur illustreras i nedanstående bild.



Uppföljningsgranskning

Inom ramen för uppföljningsgranskningar genomförs dels en löpande uppföljning av tidigare genomförda granskningar och vilka resultat våra förslag och rekommendationer leder till. Uppföljningen kan också innebära systematiska uppföljningar av samtliga lämnade förslag och rekommendationer under t ex ett visst år eller avse fördjupade granskningar av resultatet av ett begränsat antal tidigare lämnade förslag.

Redovisningsrevision

Genom redovisningsrevisionen följs löpande dels landstingets ekonomiska utveckling, dels granskas medelförvaltningen samt att redovisningen hos nämnder och styrelser är utförd enligt god redovisningssed liksom att det hos nämnder och styrelser finns en ändamålsenlig intern kontroll.

Temagranskningar

Genom risk och väsentlighetsanalysen identifierar vi ett antal strategiska områden eller frågeställningar där enligt vår bedömning särskilda insatser från revisionen är befogade. De strategiska områdena är sådana där en koncentration av revisionens insatser bedöms som motiverade. Dessa temagranskningar kan ha en eller flera grundläggande frågeställningar som vi önskar få besvarade. Granskningarna kan också komma att kombinera 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 temagranskning.

Metodval

I syfte att åstadkomma en effektiv och ändamålsenlig revision där revisionsriskerna så långt möjligt kan reduceras avser vi att kontinuerligt arbeta med att utveckla våra metoder i såväl granskningsarbetet som i övriga kontakter med organisationen. Därför är vi inte heller främmande för att pröva nya metoder och angreppssätt.

Bland de metoder vi tillämpat under 2003 och 2004 märks bl a arrangerandet av seminarier kring genomförda granskningar, utveckling av olika dialoginstrument, utvecklad omvärldsorientering samt utbildningsinsatser för ledamöter i nämnder och styrelser e t c. Vi avser att fortsätta med att vidareutveckla och komplettera dessa instrument under 2005, bl a genom det ovan nämnda arbetet med underlag för risk och väsentlighetsanalysen.

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

Nya nämnder

Inför 2005 avser landstinget ett ingå i ett antal gemensamma nämnder tillsammans med olika kommuner. Beslut har fattats att ingå i nämnder för viss sjukvård i Borlänge och Sätters kommuner samt en gemensam nämnd för länets kommuner avseende samhällsbetalda resor. Diskussioner har också förts avseende ytterligare gemensamma nämnder t ex en nämnd för viss kosthållning tillsammans med Mora kommun.

De gemensamma nämnderna skall granskas av revisorerna i respektive kommun/landsting men av bl a effektivitetsskäl finns anledning att aktualisera frågan om samverkan i det praktiska granskningsarbetet. Landstingets revisorer avser att ta initiativ till en sådan granskningssamverkan.

Oavsett utgången av ett sådant initiativ innebär inrättandet av nämnderna ett ökat uppdrag för landstingets revisorer och därmed också ökade kostnader.

2005 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 i särskild ordning avser att genomföra uppföljningsgranskningar avseende:

- Landstingsstyrelsens styrning av löner och anställningsförmåner (2002 och 2003)
- Landstingsstyrelsens planeringsprocess (2003)
- Beslutsunderlagets utformning (2003)
- Granskningar om Älvdalen respektive Gagnefs vårdcentraler (2002 och 2003)

Redovisningsrevision

Redovisningsrevisionen inriktas på nämnder och styrelsers interna kontroll avseende säkerhet i system och rutiner, rättvisande räkenskaper och tryggnad 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 överensstämmande med underliggande bokslut och löpande redovisning. I denna granskning ingår även den årsvisa uppföljningen mot planer och budget.

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

Genom förändringar i lagstiftningen skall revisionen från och med 2005 göra en skriftlig bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda mål. Lagändringarna kräver dels en utveckling av landstingets arbete med verksamhetsmål och finansiella mål, dels viss förändring av rutiner inom ramen för bl a redovisningsrevisionen vid granskning av delårsbokslut och årsbokslut. Även inrättandet av gemensamma nämnder påverkar bl a omfattningen av redovisningsrevisionen.

Temagranskningar

Vi avser att under 2005 genomföra två olika temagranskningar varav den ena tar sin utgångspunkt i medborgarperspektivet och den andra i ett lednings- och styrningsperspektiv. De båda temagranskningarna avser dels kedjan av intryck en medborgare får från kallelseförfarandet fram till det att avsikten med ett besök på

en vårdinrättning tar vid, dels en studie av tillämpade styrmodeller i landstinget med vissa fördjupningar.

De båda tänkta temagranskningarna och de däri ingående separata granskningarna är:

Rätt i vården

- Patientens väg till en vårdinrättning – kedjan från kallelse till mottagande. Hur fungerar det idag och vilken möjlighet finns till förändringar och förbättringar med patienten i fokus?
- Landstingets vägvisning och skyltning – hur ser det ut vid sjukhusen och hur kan det förbättras?
- Vilket bemötande får patienten i vården? Hur återkopplas kritik (t ex HSAN och förtroendenämnden), resultat av patientenkäter e t c?

Ekonomistyrning och andra styrprocesser mm

- Förekomst och tillämpning av olika styrmodeller i landstinget – inventering och kartläggning av förekommande styrmodeller och hur dessa samspelar
- Landstingets rapportsystem, vad finns och vad behövs för en effektiv styrning och ledning? kopplat till förekomst och tillämpning av olika styrmodeller.
- Ekonomistyrning och budgetberedning i landstinget – Djupare analys av budgetberedningen och hur denna skall kunna utvecklas. Budgetarbetets väg genom systemet.

Övriga granskningar

Vid sidan om de båda temagranskningarna avser vi att genomföra följande separata granskningar:

- Geriatrikens uppbyggnad – Kartläggning av geriatrikens uppbyggnad i länet, likheter och skillnader – behandlas medborgarna lika?
- Verksamhetsplanering i hälso- och sjukvården – hur tas kunskapen tillvara, positiva exempel (kardiologin)
- Vad blev resultatet av sammanslagningen av hälso- och sjukvårdsförvaltningen och landstingets kansli? genomförande, kostnader och effekter - vad kan vi lära oss?

- Efterlevnad av anvisad budget, anledning till budgetavvikelser – Djupare analys av budgetberedningens konsekvenser på enhetsnivå och anledningen till regelmässiga budgetavvikelser vid t ex ambulanssjukvård och närsjukvården i Västerbergsslagen.
- Landstingets personaladministrativa system (Palett) – Funktion, uppbyggnad, säkerhet m m.

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 under 2004 genomfört en gemensam granskning med Falu kommuns revisorer. Under 2005 strävar vi mot att medverka i ytterligare granskningsprojekt gemensamt med en eller flera kommuner i länet.

Förstudier e t c

Parallellt med granskningarna ovan avser vi att under året genomföra ett mindre antal förstudier alternativt begränsade studier inom några olika områden. Dessa studier genomförs i huvudsak av revisionskontoret. Exempel på sådana område är:

- Landstingsfullmäktiges beredningar - hur arbetar de, vad har de åstadkommit?
- Information för vem? – Ifyllningsanvisningar på blanketter e t c.

Övrig verksamhet

Vid sidan av den rena granskningsverksamheten planerar vi att prioritera och genomföra ett antal olika aktiviteter under 2005. De aktiviteter som avses är:

1. Genomförande av ett projekt avseende risk och väsentlighetsanalysen, se ovan
2. Fortsatt rutinmässig information om revisionens verksamhet till landstingsfullmäktige, andra förtroendevalda samt tjänstemannaorganisationen.
3. Studiebesök vid enheter i landstingets organisation
4. Rutinmässiga överläggningar med landstingsstyrelsen och övriga nämnder och styrelser.

5. Formande av organisation och arbetssätt avseende granskning av nyinrättade gemensamma nämnder
6. Utarbeta en intern arbetsordning för revisionen
7. Utarbeta en mindre skrift till förtroendevalda om ansvar och befogenheter