

Revisionsplan

2006

Landstinget Dalarna

Landstingets revisorer
Antaget 2005-11-01

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	1
Inledning	2
Avsikten med revisionsplanen	2
Vårt Arbetssätt	2
- Risk och väsentlighetsanalys	2
- Revisionsstrategi	2
- Metodval	4
Tillkommande verksamhet	4
2006 års granskningsarbete	5
Uppföljning	5
Redovisningsrevision	5
Temagranskningar	5
Övriga granskningar	6
Förstudier e t c	7
Samarbetsprojekt mm	7
Särskilt uppdrag	7
Övrig verksamhet	7

Inledning

Vi har under 2005 fokuserat vårt granskningsarbete på bl a ledning och styrning av landstingets verksamhet. Avsikten med våra fördjupade granskningar inom såväl detta område som andra granskningsområden är att stödja landstingets utveckling i den riktning som fullmäktige fastlagt.

Under 2006 avser vi att fortsätta på detta sätt utifrån den risk- och väsentlighetsanalys vi färdigställt under 2005. Som viktiga inslag under 2006 kommer vi att fokusera på förutsättningar för ledarskap och hälso- och sjukvårdens kvalitetsarbete.

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 kan komma att revideras och kompletteras med nya granskningsprojekt.

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.

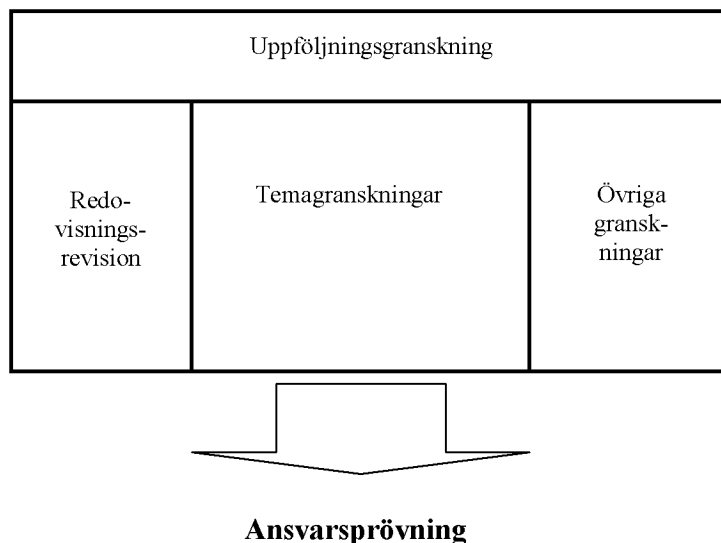
Risk och väsentlighetsanalys

Under 2005 har vi utvecklat en egen metod för vår 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.

Temagranskningar

Genom risk och väsentlighetsanalysen har vi identifierat ett antal strategiska områden eller frågeställningar där särskilda insatser från revisionen är befogade. Temagranskningar 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 temagranskning.

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, utvecklad omvärldorientering samt utbildningsinsatser för ledamöter i nämnder och styrelser e t c. Vi avser att fortsätta med att vidareutveckla och komplettera dessa instrument under 2006.

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

Tillkommande verksamhet

Landstinget har under år 2005 ingått i gemensamma nämnder avseende viss hälso- och sjukvård tillsammans med Borlänge respektive Sätters kommuner. De gemensamma nämnderna skall granskas av revisorerna i respektive kommun/landsting. Av effektivitetsskäl har vi överenskommit med de förtroendevalda revisorerna i Borlänge respektive Sätters kommuner om samverkan i granskningsarbetet. Arbetet är mer resurskrävande för de gemensamma nämnderna än för den lokala nämnden för Borlänge som samtidigt upphört.

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

Under vintern 2005/06 förväntas en proposition med anledning av revisionsutredningens betänkande. Det kan innebära förändringar i vårt uppdrag och våra förutsättningar.

Vi har slutligen påtagit oss uppgiften att samordna revisionen i de donationsstiftelser som förvaltas av landstinget. Uppdraget innebär ett merarbete där finansieringen avses att täckas inom den administrationsavgift fonderna erlägger till landstinget

2006 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 genomför uppföljningsgranskningar avseende:

- Effekter av 2005 års granskningar av styrning och ledning samt utvecklingen fram till granskningstillfället.
- Uppföljning av tidigare granskning av läkemedelskommittén med inriktning mot om rekommendationerna avsatt några resultat.
- Uppföljning av landstingets interna kontroll innefattande bl a stickprovskontroller och tolkning av begreppet intern kontroll.

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 förfinna och förbättra granskningsarbetet.

Genom förändringar i lagstiftningen skall revisionen fr o m 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 i samband med granskning av delårsbokslut och årsbokslut.

Temagranskningar

Vi avser att under 2006 genomföra två olika temagranskningar varav den ena tar sin utgångspunkt i ledarskapet inom landstinget och den andra i kvalitetsarbetet inom hälso- och sjukvården. De båda tänkta temagranskningarna är:

Ledarskapets förutsättningar

Vi genomförde under år 2003 en större granskning av förutsättningarna för ledarskap i landstinget. Vår avsikt är nu att dels följa upp resultatet av denna granskning genom en nulägesbeskrivning, dels fördjupa och komplettera frågeställningarna kring bl a vilket stöd ledare har respektive behöver, hur ledarskapet värderas vid avvikelser från givna riktlinjer samt förutsättningar och introduktion vid rekrytering .

Hälso- och sjukvårdens kvalitetsarbete

Kvalitetsarbetet är centralt i utvecklingen av hälso- och sjukvården. Vår avsikt är att, t ex med utgångspunkt från SOSFS 2005:12, granska hur landstingets systematiskt arbetar med och leder kvalitetsarbetet. Fördjupningar kan dessutom komma att göras i ett urval kliniker/enheter i organisationen. I granskningsarbetet har vi också för avsikt att bl a beakta hur centrala kvalitetsregister används, hur avvikelserapporteringen fungerar och vilket stöd (metoder och arbetssätt) centrala utvecklingsenheten lämnar.

Övriga granskningar

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

- Landstingets arbete med förebyggande insatser i form av folkhälsoarbete, livsstilsfrågor e t c. Utgångspunkten kan vara det landstingsgemensamma arbetet med fördjupning i dels pågående arbete i ett urval kommuner eller närsjukvårdsområden, dels hur gjorda insatser följs upp.
- Landstingets relationer till externa aktörer, primärt med inriktning mot kulturinstitutionerna, sett från perspektivet hur landstingets medel används.
- Hälso- och sjukvårdens anpassning till förändringar i behov och efterfrågan med inriktning mot nya sjukdomsbilder som t ex fetma eller sömnbesvär.
- Logistik i operationsverksamheten vid Falu lasarett.
- Rutiner, säkerhet och anpassning av attestreglementen e t c i samband med införande av fakturaskanning och elektronisk attest.
- Styrning, strategier och intern samordning av landstingets rekrytering av personal.

Förstudier e t c

Utöver planerade granskningar avser vi också att genomföra mindre förstudier kring områden kopplade till vår revisionsplan. En sådan planerad förstudie avser landstingets geografiska fördelning av utbudspunkter för olika verksamheter.

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 såväl 2004 som 2005 genomfört granskningar tillsammans med Falu kommuns revisorer. Under 2006 strävar vi mot att utveckla ytterligare granskningsprojekt gemensamt med en eller flera kommuner i länet.

Exempel på granskningar kan vara samverkan och gränsdragning mellan landstinget och kommunen vad gäller skolhälsovården.

Särskilt uppdrag

Landstingsfullmäktige har framfört en förfrågan om revisorerna har möjlighet att biträda fullmäktige i en utvärdering av fullmäktigeutskottens arbete. Revisorerna har accepterat detta uppdrag.

Utvärderingen kommer att påbörjas under 2005 och avslutas i början av 2006.

Övrig verksamhet

Vid sidan av den rena granskningsverksamheten planerar vi ett antal andra aktiviteter under 2006, enligt följande:

1. Löpande arbete med risk och väsentlighetsanalysen,
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 inklusive gemensamma nämnder

5. Utarbetande av arbetssätt för granskning av nyinrättade gemensamma nämnder i länet
6. Utarbeta en intern arbetsordning för revisionen
7. Färdigställa arbetet med en skrift till förtroendevalda om ansvar och befogenheter