

Revisionsplan för år 2025

Beslutad av regionens revisorer 2025-02-21
Diarienummer: REV 10-2024

Innehåll

1. Inledning	3
1.1 Revisionsstrategi	4
2. Planerade granskningar år 2025	4
2.1 Grundläggande granskningar	4
2.2 Fördjupade granskningar	5
2.3 Granskning av delårsrapport och årsredovisning	5
3. Datum för överläggningar	6
4. Underlag till revisionsplanen	6
Bilaga - Observationslista för år 2025	7

1. Inledning

Region Västerbotten har ansvar att tillgodose medborgarnas behov av hälso- och sjukvård, tandvård, habilitering och rehabilitering, viss utbildning och forskning, regional utveckling, kultur samt kollektivtrafik i länet som går över kommungränser. För år 2025 har regionfullmäktige beslutat om 7 övergripande mål:

1. Trygga uppväxtvillkor
2. Goda levnadsvillkor
3. Ett attraktivt och hållbart Västerbotten
4. Tillgänglig vård med god kvalitet och kontinuitet
5. Goda arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare
6. En hållbar miljö- och klimatregion
7. Stärk forskning, utbildning och innovation

Styrelser och nämnder har inom sina områden ansvar att säkerställa att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar, uppdrag och mål som fullmäktige beslutat. Styrelser och nämnder ska också se till att deras verksamheter följer de lagar och regler som gäller för verksamheterna. I förhållande till fullmäktiges mål ska styrelser och nämnder återskoppla sina resultat till fullmäktige. På uppdrag av fullmäktige ska revisorerna granska styrelser och nämnder.

Revisorerna ska bedöma om de redovisade resultaten är förenliga med fullmäktiges budget, uppdrag och mål. Revisorerna ska också bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om styrelser och nämnder har tillräcklig styrning och kontroll över sina verksamheter. Granskningen ska följa god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan uttala sig om styrelser och nämnder uppfyllt sitt ansvar gentemot fullmäktige. För att uppfylla sitt uppdrag genomför revisorerna följande former av granskningar:

- **Grundläggande granskningar.** I de grundläggande granskningarna bedömer revisorerna om styrelser och nämnder har tillräckliga resultat och om återskopplingen till fullmäktige är tillfredsställande. Revisorerna granskar också om räkenskaperna är rättvisande och om styrelser och nämnder har ändamålsenliga system för att styra, kontrollera och följa upp sina verksamheter. Omfattningen och inriktningen på granskningarna bestämmer revisorerna med hjälp av riskanalyser.
- **Fördjupade granskningar.** Med hjälp av riskanalyser identifierar revisorerna om det utöver de grundläggande granskningarna finns behov av att göra ytterligare granskningar. Riskanalyserna utgår från följande perspektiv:
 - Verksamhet
 - Ekonomi
 - Personal
 - Stödprocesser
 - Beslutsprocesser
 - Risk för oegentligheter
- **Granskning av delårsrapport och årsredovisning**

1.1 Revisionsstrategi

Regionens revisorer ska agera oberoende och ge underlag till fullmäktiges ansvarsprövning. Revisorernas granskning ska genomföras i enlighet med fullmäktiges reglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. De sakkunniga som revisorerna anlitar ska följa de rekommendationer och vägledningar som ges ut av Sveriges kommunala yrkesrevisorer. Revisionsberättelsen ska utgå från kvalitetssäkrade iakttagelser i granskningsarbetet. Revisorerna och sakkunniga ska arbeta aktivt för att bidra till utvecklingen av regionen. För att öka verkningsgraden av iakttagelser och rekommendationer ska revisorerna och sakkunniga ha väl utvecklade dialoger med styrelser, nämnder, tjänstepersonsledning och verksamheter. Seminarier och träffar ska vara naturliga inslag i revisorernas och sakkunnigas arbete. Revisorerna anser att saklighet och dialog är ett bra tillvägagångssätt för att bidra till utvecklingen av regionen.

2. Planerade granskningar år 2025

Enligt God revisionssed består revisorernas årliga granskning av tre delar:

- *Grundläggande granskning*
- *Fördjupad granskning*
- *Granskning av delårsrapport och årsredovisning*

2.1 Grundläggande granskningar

Den grundläggande granskningen genomförs för samtliga styrelser, nämnder och aktiebolag varje år. Granskningen omfattar måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Omfattningen av den grundläggande granskningen beror på resultatet av genomförd riskanalys.

Styrelser och nämnder:

- Regionstyrelsen
- Hälso- och sjukvårdsnämnden
- Regionala utvecklingsnämnden
- Patientnämnden
- Styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor
- Måltidsnämnden i Skellefteå kommun
- Fullmäktiges beredningar

Kommunala företag med mera:

Revisorer i revisionskollegiet har uppdrag som lekmannarevisorer och revisorer i följande kommunala bolag, kommunalförbund, samordningsförbund med mera:

- AC-Net Internservice AB
- AC-Net Externservice AB
- Norrlandsoperan AB
- Västerbottensteatern AB
- Länstrafiken i Västerbotten AB
- Bussgods i Norr AB
- Norrtåg AB
- ALMI i Nord Företagspartner AB

- Norrbotniabanan AB
- Norra sjukvårdsregionförbundet
- Norrlands nätverk för musikteater och dans
- Samordningsförbundet i Umeåregionen
- Samordningsförbundet i södra Lappland
- Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö
- Föreningen för folkrörelsearkivet i Västerbotten
- Coompanion Västerbottens län
- Stiftelsen Västerbottens museums samlingar
- Stiftelsen Skellefteå museums samlingar
- Stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar
- Västerbottens läns arbetarstugor
- Stiftelsen Willy Landbergs fond (donationsstiftelse)
- Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS (donationsstiftelse)

2.2 Fördjupade granskningar

Inom följande områden planerar revisorerna att genomföra fördjupade granskningar:

1. Införandet av Cosmic
2. Medelsförvaltningen
3. Föreningsbidrag och projektstöd
4. Leasingavtal
5. IT-säkerhet
6. Kompetensförsörjning inom tandvården
7. Vårdplatsbristen

Därutöver planerar revisorerna att genomföra följande seminarier:

1. Investeringar i ett centrallager
2. Arbetet med att minska hyrpersonal
3. Stödet till chefer
4. Upphandling och inköp
5. Arbetet med att stärka ledning och styrning
6. Välfärdsbrott

Ny information kan medföra att revisorerna väljer att prioritera om sina insatser i förhållande till denna plan. I en bilaga till denna revisionsplan finns en observationslista med angelägna granskningsområden som revisorerna inte har möjlighet att prioritera år 2025 till följd av begränsade resurser.

2.3 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar.

- Granskning av räkenskaperna

- Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning
 - a) Finansiella mål
 - b) Verksamhetsmål
 - c) Granskning av balanskravsresultat.

Nytt för år 2025 är att revisionskontoret kommer genomföra granskningen av rä-
kenskaperna i egen regi.

3. Datum för överläggningar

I tabellen nedan finns uppgifter om datum för revisorernas överläggningar år 2025.

Överläggning	Aktivitet
2025-01-31	Ordinarie överläggning
2025-02-21	Ordinarie överläggning
2025-03-24	Ordinarie överläggning
2025-04-11	Ordinarie överläggning, behandling av revisionsberättelse
2025-05-23	Ordinarie överläggning
2025-06-23	Ordinarie överläggning
2025-09-22	Ordinarie överläggning
2025-10-20	Ordinarie överläggning
2025-11-03	Ordinarie överläggning, behandling av delårsrapport
2025-12-08	Ordinarie överläggning

Tidpunkterna för överläggningar under år 2026 bestämmer revisorerna när tidplanen för regionstyrelsens arbete med årsredovisningen för år 2025 är fastställd.

Under år 2025 avser revisorerna även genomföra träffar med fullmäktiges presi-
dium och företrädare för styrelser och nämnder.

4. Underlag till revisionsplanen

Under år 2024 har revisorerna löpande identifierat risker och lämnat förslag till granskningar för år 2025. Revisorerna har bland annat arrangerat ett 10-tal semi-
narier i anslutning till sina överläggningar. Syftet med seminarierna har varit att in-
hämta information och bedöma behovet av granskning. Revisorerna har vid ett par
tillfällen under hösten 2024 haft strategiska diskussioner tillsammans med revis-
ionskontorets medarbetare om olika riskområden där det kan finnas behov för
granskningar kommande år.

Underlag till revisionsplanen utgörs också av uppgifter som revisionskontoret
hämtat genom studier av styrdokument, genomgångar av tidigare granskningar,
intervjuer med nyckelpersoner i regionen, seminarier samt med hjälp av iakttagel-
ser i pågående granskningsarbete. Därutöver har revisorer och revisionskontoret
hämtat underlag med hjälp av spaning på andra regioner och via Sveriges kommu-
ner och regioner, STAREV, SKYREV med flera. Revisionskontoret har sammanställt
och värderat det insamlade underlaget i riskanalyser (REV 10–2024). Revisorerna
har berett revisionsplanen vid sina överläggningar i december 2024 och i januari
och februari 2025. Risker som uppmärksammats i riskanalysen och visserligen är
väsentliga men inte ryms inom revisionens produktions- och kapacitetsplanering
har dokumenterats i bilaga ”Observationslista för år 2025”. Revisorerna prövar ef-
terhand planens inriktning.

Bilaga - Observationslista för år 2025

Verksamhetsrisker

1. Förberedande arbete med höjd beredskap och civilt försvar
2. Styrning av primärvården
3. Interna utvecklingsprojekt
4. Regionvården och statusen som universitetssjukhus
5. Uppskjuten vård
6. Omställningen till nära vård
7. Avvikelsehantering

Ekonomiska risker

8. Läkemedelskostnader
9. Investeringar i nya byggnader
10. Fastighetsunderhåll
11. Ekonomistyrningen

Risker inom personalområdet

12. Personal- och kompetensförsörjning
13. Arbetsmiljö
14. Bisysslor
15. Tystnadskultur

Risker i beslutsprocesser

16. Diarieföring och hantering av allmänna handlingar
17. Utvecklingen av regionens ledningssystem

Risker i stödprocesser

18. Fastighets- och lokalförsörjning
19. Underhåll av medicinteknisk utrustning
20. Miljöarbetet

Risker för oegentligheter

21. Kontokort