

Revisionsplan 2025 för Region Skåne

- med inriktning för år 2026-2027

1 Inledning.....	1
2 Revisorerens uppdrag och organisation.....	2
3 Riskanalys.....	3
4 Revisionsplan.....	3
4.1 Grundläggande granskning	3
4.2 Fördjupade granskningar	4
4.3 Granskningar i samarbete med andra organisationer	6
4.4 Bolag och Stiftelser	7
4.5 Särskilda granskningar	7
5 Inriktning för år 2026-2027	7

1 Inledning

Detta dokument har som syfte att beskriva 2025 års revisionsplan med inriktning 2026-2027 för verksamhetsrevisionen i Region Skåne. Inledningsvis redogörs kortfattat för revisorernas uppdrag och organisation. Mer information finns på revisionens hemsida:

<https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>

2 Revisorernas uppdrag och organisation

Region Skånes revisorer väljs av regionfullmäktige för att självständigt granska all verksamhet i organisationen och således säkerställa att regionfullmäktiges beslut genomförs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

De av regionfullmäktige valda revisorerna utgör tillsammans revisorskollegiet som är revisorernas beslutande organ. Revisorskollegiet granskar regionstyrelsen, nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningar. Regionfullmäktige har dessutom utsett ledamöter från revisorskollegiet att granska de av Region Skåne ägda bolag och de stiftelser som enligt kommunallagen är att betrakta som kommunala företag samt finansiella samordningsförbund.

Enligt 12 kap 1 § i kommunallagen granskar revisorerna årligen, i den omfattningen som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom regionstyrelsen, nämnderna och styrelserna är tillräcklig.

I revisionsberättelsen lämnar revisorerna årligen en redogörelse över revisionens resultat till sin uppdragsgivare – regionfullmäktige. Revisorerna ska i revisionsberättelsen uttala om de anser att ansvarsfrihet bör tillstyrkas eller inte för ledamöterna i de styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar som revisorerna avsett att granska. Utöver bedömningen i ansvarsfrågan kan revisorerna i enlighet med kommunallagen 12 kap 13 § välja att rikta anmärkning.

Vid revisorernas ansvarsprövning i revisionsberättelsen är utgångspunkten de grunder för ansvarsprövning som finns utarbetad av Sveriges Kommuner och Regioner i skriften *”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022”*. Grunderna är följande:

- Bristande måluppfyllelse – verksamhet
- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion eller passivitet
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande räkenskaper

Revisionen är organiserad som en *samlad* revision. Det innebär att alla tretton revisorer granskar hela verksamheten i Region Skåne. För att underlätta i det praktiska arbetet har revisorerna delat in sig i tre revisorsgrupper med vardera en sammankallande revisor. Revisorskollegiets presidium och revisionsdirektören medverkar i de olika grupperna. Förutom denna uppdelning i tre grupper har granskningsuppdrag lämnats till två grupper av revisorer att särskilt bevaka regionstyrelsen respektive hälso- och sjukvårdsnämndens arbete.

Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionsred. Revisorerna biträds av sakkunniga vid Region Skånes revisionskontor. Revisionsdirektören är inför revisorerna ansvarig för revisionskontorets verksamhet. Revisorerna upphandlar därutöver sakkunniga såsom externa specialister i den omfattning som krävs för uppdragets genomförande.

3 Riskanalys

Revisorerna har under november 2024 genomfört en risk- och väsentlighetsanalys för verksamhetsrevisionen vilket har lett fram till nedanstående revisionsplan. Senare under våren 2025 beslutar revisorskollegiet även om revisionsplan avseende räkenskapsrevisionen.

4 Revisionsplan

Revisionsarbetet sker huvudsakligen genom grundläggande granskning och fördjupade granskningar. Därtill kommer exempelvis förstudier och granskningar i samverkan med andra organisationer.

4.1 GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Grundläggande granskning av regionstyrelsen, samtliga nämnder och styrelser, bolag och stiftelser genomförs av revisionskontorets medarbetare i nära samverkan med revisorsgrupperna. Den grundläggande granskningen syftar till att bedöma verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Granskningen genomförs löpande under året genom att revisionen håller sig informerad om verksamheten. Det sker dels genom möten och annan kommunikation dels genom granskning av dokument och ärenden samt beslut. Som ett led i granskningsarbetet bildar sig revisionen en övergripande förståelse för väsentliga processer och risker i verksamheten.

Den grundläggande granskningen omfattar årligen bland annat nedanstående områden:

- Ekonomisk styrning och uppföljning enligt budget
- Intern kontroll
- Verksamhetsstyrning

Den grundläggande granskningen för år 2025 omfattar även, enligt nedanstående förteckning, ett antal områden som revisionen följer med syfte att inhämta kunskap och information om relevanta områden kopplat till revisionens aktuella riskanalyser. Exempelvis kan ansvariga bjudas in för information till revisionen. Andra exempel kan vara att revisionskontoret sammanställer information i kortare PM.

- Nära vård – Ny förvaltning
- Vårdkostnader kopplat till våld i samhället
- Hyrstopp läkare och sjuksköterskor
- Geriatrik – psykisk ohälsa
- Nya och gamla sjukhuset i Helsingborg
- Arbete mot diskriminering/tillgänglighet – Kollektivtrafiken
- Arbetsmiljö – Kollektivtrafiken
- Tillgänglighet Skånetrafikens hemsida
- Barnrättsarbetet i Region Skåne

Den grundläggande granskningen sammanfattas vid årets slut i en årsrapport för respektive nämnd och styrelse samt en för respektive majoritetsägt bolag.

4.2 FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR

4.2.1 Införandet av Skånes Digitala vårdinformationssystem (SDV)

Införandet av Skånes Digitala vårdinformationssystem (SDV) kommer att ske successivt under 2025 och 2026. Arbete med att förbereda inför driftstart pågår bland annat genom att möjliggöra för verksamheter att kunna testa och kvalitetssäkra olika delar i systemet. Införandet innebär inte bara nya it-system utan även standardiserade arbetsprocesser som kommer att få stor påverkan i hälso- och sjukvården. SDV har som mål att minska onödig administration, undvika dubbelarbete och underlätta för vårdpersonalen i deras dagliga arbete. Vården har ett stort behov av ett välfungerande och driftsäkert journalsystem.

Revisorerna har under flera år följt utvecklingen av arbetet med SDV. Planen är att Region Skåne påbörjar införandet av SDV inom ett antal verksamheter under 2025. Revisorerna avser att granska om styrningen i samband med införandet av SDV har bedrivits ändamålsenligt och om kontrollen varit tillräcklig för att säkerställa patientsäkerheten.

4.2.2 Ekonomiska förutsättningar – styrning och uppföljning

Region Skåne har under ett antal år redovisat väsentliga avvikelser mellan budget och utfall främst inom vårdområdet. Av bedömningen i Region Skånes delårsrapport 2024 framkommer att för att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås utifrån den hittillsvarande utvecklingen under året, krävs det fortsatta åtgärder inom samtliga målområden.

Tidigare granskning av ekonomiska förutsättningar i hälso- och sjukvården som genomfördes 2023 visade bland annat att den existerande processen hade ett antal brister. Behovs- och uppdragsbeskrivningar bedömdes behöva ha en mer relevant utgångspunkt utifrån hälso- och

sjukvårdens ekonomiska förutsättningar och ge vägledning för vilka prioriteringar som krävs för att nå uppsatta mål. Hälso- och sjukvårdsnämnden bedömdes endast delvis ha tagit tillräcklig hänsyn till sjukhusstyrelsernas ekonomiska förutsättningar och behov för att uppnå mål inom vården i förslag till hälso- och sjukvårdsuppdrag och budget för 2024.

En väl fungerande ekonomistyrning är en viktig del av styrningen av Region Skåne och återkommande ekonomiska underskott medför risk att Region Skåne inte klarar av att bedriva verksamhet med god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av ovan avser revisorerna att återigen granska området med syfte att bedöma om Region Skåne bedriver en ändamålsenlig styrning och kontroll för ekonomi i balans inom hälso- och sjukvårdsorganisationerna.

4.2.3 E-tjänstekort, reservkort och nyckelkort

All ordinarie personal som arbetar inom Region Skåne ska ha ett E-tjänstekort med foto. Reservkort är ett kort utan foto men med certifikat som kan lämnas ut till medarbetare med kortare uppdrag i Region Skåne. Båda typer av kort används bland annat för inpassering och inloggning i datasystem. Vid timanställning eller för kortare vikariat som endast behöver kort för inpassering finns nyckelkort.

Revisorerna granskade år 2023 hanteringen av dessa kort. Den sammanfattande bedömningen var att granskade nämnder och styrelser inte hade en tillräcklig intern kontroll som säkerställde hanteringen av korten.

Det har framkommit att det fortfarande finns brister i hanteringen och att det finns ett behov av övergripande regionala riktlinjer, dokumenterade rutiner och uppföljning. Under 2024 har det vid möten med bland annat regionstyrelsens presidium meddelats att arbete med att åtgärda brister pågår.

Revisorerna avser att genomföra en uppföljning av denna granskning med syfte att bedöma om de åtgärder som regionstyrelsen beslutat att genomföra nu är tillräckliga för att säkerställa att nämnder och styrelser har en tillräcklig intern kontroll så att hanteringen av dessa kort sker på ett säkert och ändamålsenligt sätt.

4.2.4 Samordning av patienter inom ramen för vårdgarantin

Målet med vårdgarantin är att öka tillgängligheten till planerad vård samt att avveckla köer och väntetider. Det är en lagstadgad rättighet enligt Hälso- och sjukvårdslagen som innebär att regionen ska erbjuda den som är folkbokförd i regionen vård inom en viss tid. Det är vårdens skyldighet att hjälpa patienterna vidare till annan vårdgivare med kortare väntetid i de fall väntetiden riskerar att bli längre än vad vårdgarantin anger (samordning). Om vårdenheten där personen sökt vård inte kan erbjuda en tid inom vårdgarantins tidsgräns ska personen informeras om det och erbjudas vård hos en annan vårdgivare.

Revisorerna avser att granska om styrningen för att erbjuda patienter vård i enlighet med vårdgarantin är ändamålsenlig, om hälso- och sjukvårdslagens krav på en vård på lika villkor

efterlevs vid samordning av patienter till annan vårdgivare samt om kontrollen varit tillräcklig för att säkerställa patientsäkerheten.

4.2.5 Vårdplatsbrist

Bristen på disponibla vårdplatser har under flera år lett till kritik från Arbetsmiljöverket och Inspektionen för vård och omsorg IVO. Mellan 2022 och 2023 minskade antalet tillgängliga vårdplatser i Region Skåne med drygt fem procent. En fortsatt minskning har skett under första halvåret 2024 och den största procentuella minskningen av vårdplatser ses inom den vuxenpsykiatriska slutenvården. Andelen av de fastställda vårdplatserna som också är tillgängliga var under första halvåret 2024 i genomsnitt 84 procent.

I Region Skånes verksamhetsplan och budget 2025 med plan för 2026–2027 är tillgänglig hälso- och sjukvård ett prioriterat område. Inom området tillgänglighet lyfts att tillgången till vårdplatser behöver vara anpassat till behovet. Av hälso- och sjukvårdslagen framgår att regionerna ska erbjuda en god och patientsäker vård åt befolkningen samt att det ska finnas den personal och lokaler som behövs för att en god vård ska kunna ges.

Revisorerna avser att granska om styrning att säkerställa tillgången till vårdplatser utifrån behovet är ändamålsenlig.

4.2.6 Upphandling inom området kollektivtrafik

Kollektivtrafik ska, som huvudregel, upphandlas. Beroende på vilket trafikslag som ska upphandlas eller om det upphandlas som en tjänst eller en koncession ska olika regler tillämpas. Den lagstiftning som reglerar området är lag (2010:1065) om kollektivtrafik, lag (2016:1145) om offentlig upphandling och lag (2016:1146) om upphandling inom försörjningssektorerna. I Region Skåne finns även en upphandlingspolicy med tillhörande tillämpningsanvisningar. Av policyn framgår det att Skånetrafiken upphandlar kollektivtrafik och därmed kopplade varor och tjänster. Av tillämpningsanvisningarna framgår det att Skånetrafiken kan ha alternativa tillämpningsanvisningar för sitt ansvarsområde.

Det är av vikt att upphandlingar genomförs på ett korrekt sätt då bristande följsamhet till gällande lagstiftning och regelverk kan leda till bland annat förtroendeskada, böter och upphandlingsskadeavgift. Revisorerna avser att granska området och bedöma om kollektivtrafiknämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer följsamhet till gällande lagstiftningar och regelverk.

4.3 GRANSKNINGAR I SAMARBETE MED ANDRA ORGANISATIONER

Revisorerna i Region Skåne har i samarbete med revisorerna i ett antal skånska kommuner under en längre period genomfört ett antal gemensamma granskningar. Genom en särskild styrgrupp för revisionssamverkan, där revisorskollegiets presidium ingår, har revisorerna för avsikt att även under år 2025 och framåt diskutera potentiella granskningsinsatser med kommunerna inom områden där det utifrån en riskanalys kan vara motiverat att genomföra en granskning.

Avsikten för år 2025 är att göra en uppföljning av den granskning som genomfördes år 2022 – *Effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne.*

4.4 BOLAG OCH STIFTELSER

Under 2025 planeras granskningar inom Region Skånes helägda bolag avseende följande områden:

4.4.1 Offentlighetsprincipen

Offentlighetsprincipen innebär att medborgare ska ha möjlighet att sätta sig in i vad myndigheter gör. Offentlighetsprincipen gäller också för kommunala och regionala företag som utgörs av aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar och stiftelser, där kommuner eller regioner utövar ett rättsligt bestämmande inflytande.

Lekmannarevisorerna avser att granska området för att bedöma om Region Skånes helägda bolag har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer följsamhet till offentlighetsprincipen.

4.4.2 Lagen om offentlig upphandling

När Region Skåne köper varor eller tjänster sker det oftast genom en annonserad upphandling eller en direktupphandling. Upphandlingsprocessen regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). I Region Skåne finns vidare en upphandlingspolicy med tillhörande tillämpningsanvisningar där det framgår att policyn även gäller för Region Skånes bolag. Det framgår också av policyn att Region Skånes bolag äger rätt att genomföra upphandlingar för egen räkning.

Bristande följsamhet till gällande lagstiftning och regelverk kan leda till bland annat minskat förtroende, skadestånd och upphandlingsskadeavgift. Lekmannarevisorerna avser att granska området för att bedöma om Region Skånes helägda bolag har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer följsamhet till lagen om offentlig upphandling.

4.5 SÄRSKILDA GRANSKNINGAR

Utöver de under respektive rubrik ovan angivna granskningarna kan ytterligare insatser bli aktuella även inom andra områden, om behov anses föreligga.

5 Inriktning för år 2026-2027

Revisorerna har identifierat ett antal riskområden som kan komma att bli aktuellt att granska år 2026-2027. Detta gäller följande områden:

- Skånes Digitala Vårdinformationssystem (SDV)
- Nära vård
- Nya och gamla sjukhuset (Helsingborg)
- Tillgänglighet

- Ekonomi
- Kompetensförsörjning
- Upphandling
- Delegationsbeslut
- Uppföljning av tidigare års granskningar
- Fastighetsunderhåll – äldre byggnader