

Revisionsplan 2026

Region Dalarna

Regionens revisorer
Antaget 2025-12-10

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	2
Inledning	3
Avsikten med revisionsplanen	3
Utgångspunkt för granskningsarbetet	3
- Riskanalys	3
- Metodval	4
2026 års granskningsarbete	4
Årlig granskning	4
- Granskning av årsredovisning och delårsrapport	5
- Grundläggande granskning	5
- Uppföljningsgranskningar	6
- Fördjupade granskningar	6
- Samverkansgranskningar	7
- Andra aktuella frågeställningar	7
Övrig verksamhet	7

Inledning

Under 2025 har vi riktat fokus mot ändamålsenlighet och effektivitet i olika verksamheter och funktioner inom hälso- och sjukvården. Vi har därutöver granskat förhållanden som är betydelsefulla för regionens styrning och ledning. Avsikten med våra granskningar är att, vid sidan av att ge oss underlag för ansvarsprövningen, stödja regionens utveckling i den riktning som fullmäktige fastlagt.

Under 2026 avser vi att fortsätta rikta uppmärksamhet åt ändamålsenlighet och effektivitet i regionens olika verksamheter.

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 ändras och kompletteras.

Utgångspunkt för granskningsarbetet

Som grund för allt granskningsarbete ligger lagstiftningens krav, god revisionssed i kommunal verksamhet (2022), samt reglemente för regionens revisorer.

Grundläggande för vårt granskningsarbete är att detta skall vara framtidsorienterat, stödjande och förebyggande. Alla verksamheter ska omfattas av revisionen. Insatserna kan dock variera ifråga om djup och bredd beroende på de prioriteringar vi gör.

Inriktningen av granskningsarbetet baseras på vår riskanalys. Genomförandet av granskningsinsatserna sker sedan inom ramen för de anslag regionfullmäktige anvisat, för år 2026 totalt 7 000 000 kr.

Riskanalys

Under 2005 utvecklade vi en egen metod för riskanalyser. Denna innebär att vi arbetar i dialog med de politiska partierna, fackliga organisationer och olika verksamhetsföreträdare utöver att vi sökt och analyserat information från källor i omvärlden. Resultatet av arbetet är en analys genom vilken vi identifierar sådana faktorer och utmaningar, både externa och interna, som på olika sätt påverkar eller kan komma att påverka främst regionens hälso- och sjukvård. Den huvudsakliga avgränsningen till hälso- och sjukvård är föranledd av att denna svarar för

huvuddelen av den verksamhet som bedrivs i regionens regi. Den övergripande riskanalysen genomförs en gång per mandatperiod och ligger till grund för inriktningen av stora delar av revisionsarbetet. Under 2025 har en begränsad revidering av riskanalysen genomförts.

I syfte att säkerställa att all regionens verksamhet beaktas i samband med upprättande av revisionsplanen görs också en förenklad riskanalys utifrån dels regionens olika nämnder, dels olika faktorer som finansiella risker, säkerhetsrisker, stora förändringar i regionens verksamhet m fl faktorer.

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, arbetar vi kontinuerligt med att utveckla våra metoder i såväl granskningsarbetet som i vår dialog med organisationen. Därför är vi inte främmande för att i samverkan med anlitate sakkunniga biträden 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 omvärldsorientering, utbildningsinsatser för ledamöter i nämnder och styrelser samt genomförande av omfattande granskningsprojekt med varaktighet under flera år etc. Vi avser att fortsätta med att vidareutveckla och komplettera dessa instrument under 2026.

Genomförandet av de fördjupade granskningarna enligt revisionsplanen kommer, i allt väsentligt att utföras av de konsultbolag med vilka vi tecknat ramavtal. Vi har idag tio avtal med olika konsult- och revisionsföretag. Upphandling av enskilda fördjupade granskningar sker genom andra konkurrensutsättning.

2026 års granskningsarbete

Årlig granskning

I syfte att säkerställa att all verksamhet omfattas av revisionen utför vi årlig granskning genom dels granskning av årsredovisning och delårsrapport, dels grundläggande granskning genom granskning av styrelser och nämnders interna kontroll samt måluppfyllelse. Den grundläggande granskningen omfattar också granskning av samtliga styrelser, nämnder och beredningars protokoll samt regelbundna träffar med samma organ. Den årliga granskningen omfattar därtill de fördjupade granskningar vi identifierat i våra riskanalyser samt såväl löpande som fördjupad uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Inom ramen för den årliga granskningen återfinns också den samverkan vi bedriver med såväl andra regioner som kommuner kring gemensamma nämnder.

Vi har därvid påtagit oss ett granskningsansvar för den i länet gemensamma hjälpmedelsnämnden för vilken Region Dalarna är huvudman. På motsvarande sätt medverkar vi till den granskning som bedrivs av respektive huvudman för granskning av den i länet gemensamma språktolknämnden respektive den med några regioner gemensamma varuförsörjningsnämnden.

Inom ramen för den årliga granskningen identifieras också årligen olika, ofta verksamhetsövergripande, områden som vi avser att med hjälp av olika metoder löpande följa utan att initiera särskilda fördjupade granskningar.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Granskningen av räkenskaperna 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 detta granskningsarbete biträds vi av Azets som tagit över verksamheten från KPMG.

Granskning av årsredovisning och översiktlig granskning av delårsrapporten sker med utgångspunkt i Standard för kommunal räkenskapsrevision.

I syfte att säkerställa granskningen enligt standarden för kommunal räkenskapsrevision genomförs i samråd med Azets fördjupningar inom utvalda delar av räkenskaperna. Granskningsområde beslutas i samråd med upphandlad konsult.

Under 2026 avser vi att genomföra följande fördjupade granskning inom räkenskapsrevisionen

- Redovisning av immateriella tillgångar
- Operationell leasing

Grundläggande granskning

Under 2026 fortsätter vi med den årligen återkommande granskningen av styrelser och nämnders interna styrning och kontroll. Den grundläggande granskningen kompletteras också med en granskning av regionens måluppfyllelse och balanskravsresultat. Dessa granskningar avser att ge oss en stabil grund för våra bedömningar även om inriktningen delvis kan variera mellan olika år. Den grundläggande granskningen omfattar också regelbundet återkommande dialoger med styrelser och nämnder samt olika utskott/beredningar.

Inom ramen för den grundläggande granskningen följer vi också, genom en stående punkt vid samtliga möten, alla nämnder/styrelser och beredningars protokoll.

Uppföljningsgranskningar

Uppföljning av tidigare gjorda granskningar kommer under året att ske genom att vi dels löpande följer hanteringen av tidigare lämnade revisionsrapporter, dels genomför uppföljningsgranskningar avseende:

- Granskning av regionens arbete med att motverka diskriminering av enskilda medborgare (2021)
- Granskning av regionens ansvar för förtroendevaldas trygghet (2022)

Fördjupade granskningar

Med stöd av bl a vårt riskanalysarbete har vi identifierat ett antal områden där vi ser behov av fördjupade granskningar. Under år 2026 avser vi att genomföra följande granskningar:

- Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens hantering av delegerad beslutanderätt enligt hälso- och sjukvårdslagen (4:2)
- Granskning av regionens kontroll av anställdas bisysslor (3:6)
- Granskning av allmänhetens tillträde till regionens sjukhus (3:6)
- Granskning av regionens rutiner för bakgrundskontroller vid anställning av personal (3:6)
- Granskning av regionens styrning och kontroll av konsulter (3:6)
- Granskning av förtroendevaldas ansvar/roll i stora upphandlingar (2:2)
- Granskning av rutiner för sjukresor och färdtjänst (4:2)
- Granskning av POLSAMS betydelse för samverkan med kommunerna (4:4)
- Granskning av centrala stödfunktioners roll och mandat
- Granskning av hälso- och sjukvårdens förebyggande hälsoarbete med inriktning mot hälsosamtal (3:1)
- Granskning av regionala utvecklingsnämndens arbete med kompetensförsörjning för näringslivet

Siffrorna inom () är hänvisningar till aktuellt granskningsområde i vår övergripande riskanalys för hälso- och sjukvården från 2025. Vissa granskningar kan härledas till fler utmaningar/risker än den som angivits.

Samverkansgranskningar

En viktig utvecklingsfaktor, inte minst för revisionen, men också för regionen i stort är samverkan med andra huvudmän, främst primärkommunerna i länet samt regionerna i närområdet. Vår ambition är att kunna fortsätta att utveckla denna samverkan med såväl regionrevisorerna i sjukvårdsregionen som med revisorerna i Dalarnas kommuner, bl.a. inom ramen för nätverket för revisorer i sjukvårdsregionen samt nätverket för förtroendevalda revisorer i Dalarna.

Inom granskningsverksamheten återspeglas detta genom att vi genomfört fördjupade granskningar tillsammans med såväl andra regioner som kommuner i länet. Senast har vi under år 2025 genomfört en gemensam granskning av samverkan kring utsatta barn tillsammans med 14 av länets 15 kommuner.

Under 2026 har vi för avsikt att ta initiativ till eller medverka i bl a följande granskning tillsammans med ett urval kommuner eller regioner.

- Verka för en gemensam granskning kring införandet vårdinformations-systemet Cosmic tillsammans med en eller flera regioner i den sk Sussasamverkan.
- Beredskap att medverka i en gemensam granskning i sjukvårdsregion Mellansverige och/eller tillsammans med länets kommuner

Andra aktuella frågeställningar

Som en del i den årliga granskningen finns också processer och aktiviteter såväl i regionen som i omvärlden, som vi ser som angelägna att följa. Om det finns behov av detta kan särskilda granskningar eller andra aktiviteter initieras i frågor som direkt avser Region Dalarnas verksamhet. Exempel på sådana processer och aktiviteter för år 2026 är:

- Regionens förmåga att vidmakthålla en ekonomi i balans
- Utvecklingen av regions ledning och styrning

Övrig verksamhet

Vid sidan av den rena granskningsverksamheten planerar vi ett antal andra aktiviteter under 2026, enligt följande:

- Fortsatt regelmässig information och dialog om revisionens verksamhet till regionfullmäktige, andra förtroendevalda, fackliga organisationer samt tjänstemannaorganisationen
- Dialogmöten med regionens nämnder, styrelser och beredningar
- Kompetensutvecklande aktiviteter genom bl a studiebesök vid olika enheter i regionens organisation, studiebesök hos t ex andra regioner,

deltagande i olika former av nationell samverkan samt kurser och konferenser.

- Vid revisionens möten återrapporteras revisionsuppdrag som utförs inom ramen för den samordnade revisionen i bolag och stiftelser. Regionens revisorer är tillika revisorer i av regionen förvaltade donationsfonder.