

Tillsynsplan för intern kontroll

2025

Regionala utvecklingsnämnden

Fastställd av regionala utvecklingsnämnden 2024-12-11 § 212

1 Inledning

I enlighet med Region Västerbottens reglemente för intern kontroll tar varje nämnd fram en årlig tillsynsplan för intern kontroll. Tillsynsplanen syftar till att säkerställa att kontrollsystemet i nämndens verksamhet fungerar genom att testa de rutiner och regelverk som finns för de risker nämnden har prioriterat som mest väsentliga att följa. I tillsynsplanen redovisas även de risker som hanteras aktivt med åtgärdsplaner samt de risker som identifierats men som inte blir fokus under det kommande året.

2 Riskanalys

Som utgångspunkt för nämndens arbete med intern kontroll genomförs varje år en riskanalys. En risk är en händelse som om den inträffar påverkar organisationens förutsättningar att nå sina internkontrollmål. Riskanalysen genomförs i flera steg där risker identifieras, värderas och hanteras.

Identifiera risker

I första steget identifieras de risker i processer som kan hindra nämnden från att nå sina internkontrollmål:

- Att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet
- Att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- Att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera

Värdera risker

För varje risk genomförs en värdering av sannolikheten att den ska inträffa samt hur allvarlig konsekvensen skulle vara om risken inträffar. Den bedömda sannolikheten och konsekvensen multipliceras och genererar ett riskvärde enligt tabellen nedan.

| Sannolikhet | Mycket stor | 4 | 8 | 12 | 16 |
|-------------|--------------|------------|---------|---------|-----------|
| | Stor | 3 | 6 | 9 | 12 |
| | Liten | 2 | 4 | 6 | 8 |
| | Mycket liten | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | Försumbar | Lindrig | Kännbar | Allvarlig |
| | | Konsekvens | | | |

Hantera risker


Med utgångspunkt i riskvärderingen beslutas sen hur riskerna ska hanteras. Prioritering sker även utifrån resurser, genomförbarhet och förväntad effekt. Beslut fattas om risken ska hanteras i arbetssätt, hanteras aktivt eller accepteras det kommande året.

3 Kontrollaktiviteter och planerade kontrolltester

Här redovisas de kontrolltester som nämnden beslutat ska genomföras under det kommande året. Kontrolltester genomförs för att försäkra att de kontrollaktiviteter som existerar i verksamheten fungerar. Kontrollaktiviteter är i sin tur de spärrar som existerar i våra delprocesser, rutiner och arbetsmoment som ska säkerställa att det blir rätt i det vardagliga arbetet. Kontrolltester syftar både till att lämna försäkran till organisationen och även vara ett underlag för lärande kring hur vi kan utveckla våra rutiner och kontrollaktiviteter.


IT

Dataskydd


| Risk | Riskvärde | Kontrollaktiviteter | Kontrolltester | Periodicitet |
|--|--|--|--|--------------|
| Risk att förvaltningen inte registrerar hantering av personuppgifter | Risknivå Hög  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor | Upprättade registerförteckningar i gemensamt system för registerförteckning. | Kontroll av upprättade registerförteckningar i gemensamt system för registerförteckningTotalundersökning. | År |
| Risk att förvaltningen inte anmäler personuppgiftsincidenter | Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor | Rapporterade incidenter samt rapporterade incidenter som anmäls till IMY (Integritetsskyddsmyndigheten). | Kontroll av antal rapporterade incidenter samt hur många av rapporterade incidenter som anmäls till IMY.Totalundersökning. | År |

Ärendehanteringsprocessen

Ärendeberedning


| Risk | Riskvärde | Kontrollaktiviteter | Kontrolltester | Periodicitet |
|---|--|---|---|--------------|
| Risk att tjänsteskrivelserna till nämnden inför beslut inte innehåller ekonomisk redovisning eller beskrivning av ekonomiska konsekvenser | Risknivå Hög  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor | Ekonomiska konsekvenser av beslut redovisas i tjänsteskrivelse inför nämndsbeslut | Kontroll av tjänsteskrivelser till nämnd (ekonomisk redovisning eller beskrivning av ekonomiska konsekvenser) Totalundersökning, genomförs för helåret. | År |

Jämställdhetsintegrering av beslut

| Risk | Riskvärde | Kontrollaktiviteter | Kontrolltester | Periodicitet |
|--|--|---|---|--------------|
| Risk att tjänsteskrivelserna till regionala utvecklingsnämnden inte innehåller jämställdhetsanalys | Risknivå Medel  Konsekvens 2025 2. Lindrig Sannolikhet 2025 3. Stor | Jämställdhetsanalys redovisas inför nämndsbeslut i tjänsteskrivelse | Kontroll av tjänsteskrivelser till nämnd (jämställdhetsanalys). Totalundersökning, genomförs för helåret. | År |

Ekonomi




Levarantörsfakturerings


| Risk | Riskvärde | Kontrollaktiviteter | Kontrolltester | Periodicitet |
|---|---|--|---|--------------|
| Inscannade fakturor saknar korrekt referens vilket medför merarbete och förlängd hantering av leverantörsfakturor | Risknivå Medel  Konsekvens 2025 2. Lindrig Sannolikhet 2025 2. Liten | Korrekt referens finns angivna på fakturor | Kontroll genom stickprov av förekomst av försenade fakturor där det saknas korrekt referens. Urval för analys: Försenade fakturor under mars månad 2025. Analys/uppföljning genomförs i maj månad 2025. | År |

4 Aktiva risker och planerade åtgärder

Intern kontroll handlar om att hantera våra risker genom att anpassa våra arbetssätt. För de risker som inte i det här skedet kan byggas bort genom att anpassa våra arbetssätt kan de i stället hanteras aktivt genom att vi vidtar åtgärdsplaner. Här redovisas de åtgärder som planeras att genomföras under kommande år.





Målet är att gradvis försöka flytta så mycket som möjligt från den här listan och in i arbetssätt. Åtgärderna syftar därför ofta till att skapa förutsättningar till att hantera risken i våra arbetssätt. Kvar på den här listan blir de risker som är av sådan vikt eller typ att de kräver fokuserad hantering.








| Process/ Policy | Underprocess/ Arbetsinstruktion | Risk | Riskvärde | Åtgärd | Slutdatum |
|-----------------------|------------------------------------|---|--|--|--|
| Uppföljningsprocessen | Hantering av budgetavvikelser | Otillräckliga och/eller för sena anpassningar av verksamhet och förväntningar till budgetförutsättningar, leder till försämrad arbetsmiljö och hög arbetsbelastning. | Riskenivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig | Tidigarelagd uppstart av dialog om budgetprocessen inom regionala utvecklingsförvaltningens ledningsgrupp under våren i samband med att planeringsförutsättningar inför kommande år görs kända. 2025-12-31 |
| | | Beslutade kostnadsreducerande åtgärder medför negativa konsekvenser för verksamheternas möjligheter att fullgöra det regionala utvecklingsuppdraget | Riskenivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig | Aktiv åtgärd inom ramen för utredning av förslag till åtgärder och konsekvenser som 2025 års fullmäktigeuppdrag omfattar. Följs upp i anslutning till fullmäktigeuppdragets genomförande. (RUN, RUN AU, pol styrgrupp, samverkansstruktur) 2025-12-31 |
| Organisation | Organisationsförändringar | Brist på struktur och resurser inom RVs inköps- och upphandlingsprocess medför negativ verksamhetspåverkan för regionala utvecklingsinsatser då behov av upphandling inte tillgodoses i tid | Riskenivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig | Risken och dess konsekvenser lyfts inom ramen för ett pågående utvecklingsarbete/dialog mellan upphandlingsstöd och regionala utvecklingsförvaltningen. 2025-12-31 |





| Process/ Policy | Underprocess/ Arbetsinstruktion | Risk | Risikvärde | Åtgärd | Slutdatum |
|---------------------------|---------------------------------|--|--|---|---|
| Ärendehanteringsprocessen | Ägarstyrning | Förutsättningarna för nämndens verksamhetsansvar påverkas negativt till följd av att äskanden/behov som inkommer från de bolag som faller inom regionala utvecklingsnämndens uppdrag att utöva ägarroll i inte ingår i Region Västerbottens sammanhållna budgetprocess och prövas av regionfullmäktige | Risiknivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 4. Mycket stor Konsekvens 2025 3. Kännbar | Uppföljning av hur utfallet av uppdraget har fallit ut (RS uppdrag till RD att klargöra budgetprocessen). 2025-12-31 |

5 Bevakade risker

En viktig del av arbetet med intern kontroll är även att prioritera vilka risker som nämnden ska fokusera på under det kommande året och vilka risker nämnden inte ska fokusera på. Här redovisas de risker som har identifierats men som inte blir fokus under det kommande året.

| Process/ Policy | Underprocess/ Arbetsinstruktion | Risk | Risikvärde | |
|-----------------------|------------------------------------|--|--|---|
| Uppföljningsprocessen | | | | |
| | Kollektivtrafik kostnadsutveckling | Svårigheter att direkt påverka kostnadsutveckling av drivmedel och andra index knutna till upphandlad kollektivtrafik utgör en risk för nämndens förutsättningar att hålla budget. | Risiknivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 4. Mycket stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig |
| | | Risk för hantering av underskott (inom nämndens budgetram för övrig verksamhet) till följd av underfinansiering av den regionala kollektivtrafiken | Risiknivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig |
| | Redovisning | Kostnader för utlägg och resor belastar fel kostnadsställe/projekt | Risiknivå 2025 Medel  | Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| Ekonomi | Levarantörsfakturering | Risk att förvaltningen inte följer bokföringslagen när det gäller underlag till leverantörsfakturer. | Risiknivå 2025 Medel  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 2. Lindrig |

| Process/ Policy | Underprocess/ Arbetsinstruktion | Risk | Riskvärde | |
|---------------------------|---------------------------------|--|--|---|
| | | Fakturor betalas ej i tid vilket medför ökade kostnader för exempelvis dröjsmålsränta samt påverkan på relation med leverantörer | Riskenivå 2025 Medel  | Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| | | Förtroendet för Region Västerbotten som ägare och samverkanspart skadas av att Region Västerbottens bidrag, verksamhetsstöd till bolag, föreningar mfl. inte utbetalas i tid | Riskenivå 2025 Kritisk  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig |
| Ärendehanteringsprocessen | Ärendeberedning | Delegationsbeslut återrapporteras ej till nämnd enligt gällande rutin. | Riskenivå 2025 Medel  | Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 2. Lindrig |
| | | Inkomna handlingar från hel- och delägda bolag registreras och expedieras ineffektivt | Riskenivå 2025 Medel  | Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| | Ägarstyrning | | | |
| | Expediering av beslut | | | |
| Arbetsmiljöprocess | Stödfunktioner | Chefers förutsättningar att leda och genomföra verksamhetsuppdrag påverkas negativt av utfallet av samordnad administration och dimensionering av stödfunktioner till regionala utvecklingsförvaltningen | Riskenivå 2025 Hög  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| | Samverkan | Bristande delaktighet och facklig samverkan i olika samverkansnivåer vid åtgärder som påverkar flera nämnders förvaltningar föranledda av kostnadsreducerande åtgärder | Riskenivå 2025 Hög  | Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 4. Allvarlig |
| Rekrytering | Introduktion av nya medarbetare | Bristande introduktion vid nyanställning - följs checklistan för nyanställda när flexibel arbetsmiljö erbjuds? | Riskenivå 2025 Medel  | Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar |

| Process/ Policy | Underprocess/ Arbetsinstruktion | Risk | Riskvärde | |
|-----------------|--|--|---|--|
| Budgetprocessen | Finansiering | Risk för att minskad basfinansiering gör det svårt att växla upp medel genom extern finansiering | Risknivå 2025 Hög  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| Kultur | Ordning för registrering av konstinnehav | Ändamålsenligt systemstöd för registrering av konstinnehav saknas | Risknivå 2025 Hög  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| | Ärendehantering | Risk att beslut om konstnärlig gestaltning vid ny-, om- och tillbyggnad, den så kallade enprocentsregeln ej efterlevs. | Risknivå 2025 Hög  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 3. Kännbar |
| Organisation | Organisationsförändringar | Risk förknippad med att regionövergripande utvecklingsinsatser genomförs med resurssättning från förvaltningar vilket tar resurser i anspråk som annars skulle nyttjas till andra uppdrag och insatser | Risknivå 2025 Hög  | Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 3. Kännbar |