

Tillsynsplan för intern kontroll

2024

Hälso- och sjukvårdsnämnden

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.


Leverantörsreskontraprocessen

Utbetalning av fakturor

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för utbetalning till bluffleverantör vilket leder till ekonomisk förlust och förlorat förtroende	Riskenivå Låg  Konsekvens 2024 3. Kännbar Sannolikhet 2024 1. Mycket liten	Beställaren av vara/tjänst tar kontakt med utländska leverantörer för att säkerställa att fakturor är okej vid nya leverantörer eller ändrade betalningsuppgifter	Stickprov att beställaren av vara/tjänst har godkänt utländska fakturor innan de utbetalas	Kvartal


Systematiskt kontinuitetsarbete

Rutiner för att säkerställa en robust organisation


Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för bristande förmåga att bedriva samhällsviktig verksamhet vid avbrott i leveranser och tjänster samt extremväder	Riskenivå Kritisk  Konsekvens 2024 4. Allvarlig Sannolikhet 2024 3. Stor	Uppdaterade, kända och övade reservrutiner/avbrottsplaner finns inom verksamheten för att hantera: IT-avbrott, avbrott i elförsörjning, avbrott i telefoni, avbrott i medicinsk gasförsörjning, avbrott i vattenförsörjning och värmebölja	Testerna görs på ett stickprov av de samhällsviktiga verksamheter som definierats i gällande Risk- och sårbarhetsanalys. Testerna medför bekräftelse av huruvida rutiner finns, samt bedömning av vilken kvalitet de har	År

Arbetsmiljö och arbetssätt

Fördelning av arbetsmiljöuppgifter


Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att otydligheter i ansvarsfördelning leder till brister i arbetsmiljöarbetet	Risknivå Hög  Konsekvens 2024 3. Kännbar Sannolikhet 2024 3. Stor	Efterlevnad Regionens riktlinje för fördelning av arbetsmiljöuppgifter	Stickprov enkät till chefer	År

Rutiner för att hantera tillbud och arbetsskada

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att arbetsmiljörisker inte uppmärksammas, åtgärdas eller förbyggs	Risknivå Hög  Konsekvens 2024 3. Kännbar Sannolikhet 2024 3. Stor	Efterlevnad rutin för hantering av tillbud och arbetsskada i Stella	Granskning av statistik över händelser med åtgärd	År

Material- och tjänsteförsörjningsprocessen





Rutiner för material- och tjänsteförsörjning


Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för att deltagare i upphandlingsgrupper har intressekonflikt vilket kan leda till jäv i upphandlingar.	Risknivå Hög  Konsekvens 2024 4. Allvarlig Sannolikhet 2024 2. Liten	Jävsdeklaration inför uppstart av upphandling	Stickprov på de upphandlingar som startats under perioden.	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	Risikvärde	Åtgärd	Slutdatum	
Ärendebereidningsprocessen	Jämställdhetsintegrering av beslutsunderlag	Risk att jämställdhetsperspektivet inte beaktas vid politiska beslut	Risiknivå 2024 Kritisk 	Sannolikhet 2024 4. Mycket stor Konsekvens 2024 3. Kännbar	Säkerställa att jämställdhetsperspektivet beaktas vid initiering av ärende i HSN:s nya ärendebereidningsprocess	2024-12-31
	Beredning av ärenden till hälso- och sjukvårdsnämnden	Risk för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut.	Risiknivå 2024 Kritisk 	Sannolikhet 2024 3. Stor Konsekvens 2024 4. Allvarlig	Utveckla och implementera en förbättrad ärendebereidningsprocess för hälso- och sjukvårdsnämnden	2024-12-31
	Process för säkrande av barnrättsperspektivet inför beslut som rör barn	Risk att barnrättsperspektivet inte beaktas vid politiska beslut som rör barn (enligt Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter	Risiknivå 2024 Kritisk 	Sannolikhet 2024 4. Mycket stor Konsekvens 2024 4. Allvarlig	Säkerställa att barnrättsperspektivet beaktas vid initiering av ärende i HSN:s nya ärendebereidningsprocess	2024-12-31
Upphandling	Upphandling av tjänsteavtal	Att upphandlingsprocessen av tjänsteavtal påbörjas för sent så att hela processen försenas	Risiknivå 2024 Hög 	Sannolikhet 2024 2. Liten Konsekvens 2024 4. Allvarlig	Bättre och tidigare planering av upphandlingsärenden	2024-12-31

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde	Åtgärd	Slutdatum	
	Upphandling av vårdtjänster	Risk för välfärdsutnyttjande och/eller välfärdsbrott kopplade till regionens upphandlade vårdtjänster	Riskenivå 2024 Kritisk 	Sannolikhet 2024 3. Stor Konsekvens 2024 4. Allvarlig	Tillsammans med andra förvaltningar utveckla det strukturerade arbetet med att motverka välfärdsutnyttjande/välfärdsbrott.	2024-12-31

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	Riskvärde
Budgetprocessen	Fördelning av statliga medel	Risk att statliga bidrag fördelas ut i permanent budget istället för som intäkt när bidraget inkommer vilket leder till otydligt för verksamheten och felaktig användning av medel	Riskenivå 2024 Medel  Sannolikhet 2024 2. Liten Konsekvens 2024 2. Lindrig
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelser	Risk att budgetavvikelser inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	Riskenivå 2024 Hög  Sannolikhet 2024 3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar
Löner och villkor	Rutiner för lönebildningsprocess inklusive jämställda löner	Risk för ojämlika löner	Riskenivå 2024 Hög  Sannolikhet 2024 2. Liten Konsekvens 2024 4. Allvarlig
Vårdgaranti	Medicinsk bedömning och prioritering utifrån de nationellt antagna prioriteringsprinciperna	Risk att följsamhet till vårdgarantin medför undanträngningseffekter för patienter med kroniska sjukdomar	Riskenivå 2024 Medel  Sannolikhet 2024 2. Liten Konsekvens 2024 3. Kännbar