

Tillsynsplan för intern kontroll

2025

Patientnämnden

Dnr 2024-75A

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.


Ekonomi

Leverantörsfakturor


Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för felaktig handläggning av leverantörsfakturor.	Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 2. Liten	Tydlig rutin för hur leverantörsfakturor skall handläggas följs av inblandad personal.	Kontroll av att rutiner för handläggning av leverantörsfakturor följs.	Kvartal

Delegerade beslut

Dokumentation av delegerade beslut.

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för att delegationsbeslut inte dokumenteras på ett korrekt sätt.	Risknivå Medel  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 2. Liten	Tydlig rutin för var och hur delegationsbeslut skall dokumenteras som följs av personal som fattar ett delegerat beslut.	Kontroll av att delegationsbeslut dokumenterats i enlighet med rutin.	Kvartal


Återrapport av delegerade beslut.

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för att delegationsbeslut inte återrapporteras till Patientnämnden.	Risknivå Låg  Konsekvens 2025 2. Lindrig Sannolikhet 2025 1. Mycket liten	En tydlig ärendepanering där det framgår vilka punkter som skall avhandlas vid respektive sammanträde under året.	Kontroll av att delegationsbeslut återrapporteras vid varje sammanträde med Patientnämnden.	Kvartal

4 Aktiva risker och planerade åtgärder

Intern kontroll handlar om att hantera våra risker genom att anpassa våra arbetsätt. För de risker som inte i det här skedet kan byggas bort genom att anpassa våra arbetsätt 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 arbetsätt. Åtgärderna syftar därför ofta till att skapa förutsättningar till att hantera risken i våra arbetsätt. 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	Risnvå 2025	Sannolikhet 2025	Åtgärd	Slutdatum
Dataskydd	Kunskap om dataskyddsförordningen	Risk för bristande kunskap om dataskyddsförordningen hos förvaltningens personal.	Medel 	2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar	Utbildning i GDPR genomförs under året.	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	Risnvå 2025
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelser	Risk att budgetavvikelser inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	Sannolikhet 2025 Bedömning saknas Konsekvens 2025 Bedömning saknas

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde
Ekonomi	Leverantörsfakturor	Risk för felaktig handläggning av leverantörsfakturor.	Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar
	Fakturering	Risk för att fakturaunderlag handläggs på felaktigt sätt.	Riskenivå 2025 Låg  Sannolikhet 2025 1. Mycket liten Konsekvens 2025 2. Lindrig
Delegerade beslut	Dokumentation av delegerade beslut.	Risk för att delegationsbeslut inte dokumenteras på ett korrekt sätt.	Riskenivå 2025 Medel  Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 3. Kännbar
	Återrapport av delegerade beslut.	Risk för att delegationsbeslut inte återrapporteras till Patientnämnden.	Riskenivå 2025 Låg  Sannolikhet 2025 1. Mycket liten Konsekvens 2025 2. Lindrig