

Tillsynsplan för intern kontroll

2024

Regionala utvecklingsnämnden,

Beslutad 2024-02-29 § 15

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 allvarig 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 2024 3. Kännbar Sannolikhet 2024 3. Stor	Kontroll av upprättade registerförteckningar i gemensamt system för registerförteckning.	Kontroll av upprättade registerförteckningar i gemensamt system för registerförteckning	År
Risk att förvaltningen inte anmäler personuppgiftsincidenter	Konsekvens 2024 3. Kännbar Sannolikhet 2024 3. Stor	Kontroll av antal rapporterade incidenter samt hur många av rapporterade incidenter som anmäls till IMY (Integritetsskyddsmyndigheten).	Kontroll av antal rapporterade incidenter samt hur många av rapporterade incidenter som anmäls till IMY.	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	Riskenivå 2024	Sannolikhet 2024	Åtgärd	Slutdatum
Ärendehanteringsprocessen	Ärendeberedning	Inkomna handlingar från hel- och delägda bolag registreras och expedieras ineffektivt	Hög 	3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar	Framtagande av rutin samt riktade informationsinsatser om rutin för att hantera registrering och expediering av handlingar från bolagen samt mellan förvaltningarna.	2024-12-31
		Underlag i ärenden för politisk beredning/beslut lämnas inte in i tid	Hög 	3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar	Två kunskapshöjande tillfällen erbjuds under året för att delge information om hur ärendeberedningsprocessen går till	2024-12-31
	Ägarstyrning	Otydlig ärendeberedning vid uppmärksammade behov av att pröva inkomna äskanden om aktieägartillskott	Kritisk 	4. Mycket stor Konsekvens 2024 3. Kännbar	Utredning av hur prövning av behov av aktieägartillskott hanteras i budgetprocessen.	2024-12-31
	Jämställdhetsintegrering av beslut	Risk att beslut inte jämställdhetsintegreras	Medel 	3. Stor Konsekvens 2024 2. Lindrig	Särskild informationsinsats i regionala utvecklingsförvaltningens ledningsgrupp när revidering av regiongemensam strategi för jämställdhet och jämlikhet reviderats under våren 2024.	2024-12-31
Rekrytering	Introduktion av nya medarbetare	Bristande introduktion vid nyanställning - följs checklisten för nyanställda när flexibel arbetsmiljö erbjuds?	Hög 	3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar	Inventering av tillämpning av checklista för nyanställda i regionala utvecklingsförvaltningens ledningsgrupp.	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	Riskenivå 2024	Sannolikhet 2024	Konsekvens 2024
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelse	Risk att budgetavvikelse inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	Hög 	3. Stor	3. Kännbar
		Konsekvenser av beslutade kostnadsbesparingar inom personal som medför försämrade arbetsmiljö och hög arbetsbelastning	Kritisk 	3. Stor	4. Allvarlig
		Beslutade kostnadsreducerande åtgärder medför negativa konsekvenser för verksamheternas möjligheter att fullgöra det regionala utvecklingsuppdraget	Kritisk 	3. Stor	4. Allvarlig
	Kollektivtrafik kostnadsutveckling	Risk för stora kostnadsökningar förknippade med kollektivtrafik och resandeutveckling.	Kritisk 	4. Mycket stor	4. Allvarlig
		Risk för hantering av underskott till följd av underfinansiering av den regionala kollektivtrafiken	Kritisk 	4. Mycket stor	4. Allvarlig
		Fakturor betalas ej i tid vilket medför ökade kostnader för exempelvis dröjsmålsränta samt påverkan på relation med leverantörer	Medel 	2. Liten	3. Kännbar
Ekonomi	Levarantörsfakturer				
Ärendehanteringsprocessen	Ärendebereidning	Delegationsbeslut fattas av fel delegat	Medel 	2. Liten	2. Lindrig

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskenivå 2024	Sannolikhet 2024
		Delegationsbeslut återrapporteras ej till nämnd enligt gällande rutin.	Medel 	2. Liten Konsekvens 2024 2. Lindrig
	Ägarstyrning	Risk för otydlighet i roll- och ansvarsfördelning mellan förvaltningarna (avseende ägarstyrning)	Kritisk 	3. Stor Konsekvens 2024 4. Allvarlig
	Expediering av beslut	Risk att expediering av beslut inte görs till rätt person	Medel 	3. Stor Konsekvens 2024 2. Lindrig
Arbetsmiljöprocess	Flexibel arbetsplats	Risk att förändringen flexibel arbetsplats i kombination med flytt inte följs upp eller utvärderas kontinuerligt över tid	Hög 	3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar
	Samverkan	Bristande delaktighet och samverkan vid åtgärder föranledda av kostnadsreducerande åtgärder	Hög 	2. Liten Konsekvens 2024 4. Allvarlig
Planeringsprocessen	Ledning och styrning	Komprimerad process för planering- och budget som leder till bristande förutsättningar att leda och styra genom verksamhetsmål	Hög 	3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar
Organisation	Organisationsförändringar	Risk för otillräckligt stöd från stödfunktioner inom regionstyrelsens förvaltning till följd av bristande möjligheter för regionala utvecklingsnämnden att påverka nivå och omfattning av stödfunktioner och service utifrån förvaltningspecifika behov - besparingar i administration inom stödfunktioner påverkar stöd till andra nämnder	Kritisk 	4. Mycket stor Konsekvens 2024 3. Kännbar

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde
		Risk förknippad med att utvecklingsinsatser ska genomföras med resurssättning från förvaltningar där förvaltningarna har begränsade eller inga möjligheter att påverka.	Risknivå 2024 Hög  Sannolikhet 2024 3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar
		Otydlig ansvarsfördelning mellan politisk organisation och förvaltningar som kan påverka nämndens lednings- och styrförmåga	Risknivå 2024 Hög  Sannolikhet 2024 3. Stor Konsekvens 2024 3. Kännbar