

# Plan för intern kontroll inklusive riskanalys

**Nämnd/Styrelse: Regionstyrelsen**

**Gäller år: 2019**

**DNR: VLL 2504–2018**

Fastställd av Regionstyrelsen den 2019-XX-XX, §

## Bakgrund

Regionstyrelsen har ansvaret för att säkerställa en god intern kontroll inom sitt ansvarsområde. Ansvaret innebär bland annat att fastställa en plan för intern kontroll för nämndens verksamhet samt styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Planen följer det reglemente för intern kontroll som fullmäktige har fastställt samt de riktlinjer för intern kontroll som Landstingsstyrelsen har fastställt (gäller tills nya riktlinjer för Region Västerbotten fastställts).

## Uppföljning/rapportering

Resultatet från uppföljningen av kontrollplanen ska redovisas för nämnden i samband med delårsrapport per april och augusti samt i samband med årsrapporten. I de fall brott förekommit eller allvarigare brister i den interna kontrollen bedöms föreliggande ska detta omedelbart rapporteras till nämnden.

## Tabellbeskrivning

I nedanstående tabell redovisas nämndens riskbedömning utifrån tre huvudområden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Följsamhet till lagar och regler

Inom varje område har nämnden lyft fram och värderat risker<sup>1</sup> som bedömts ha störst påverkan för nämndens möjligheter att uppfylla de mål som fullmäktige har fastställt och att genomföra nämndens verksamhetsplan. Värderingen av riskerna görs enligt en femgradig skala avseende sannolikhet att en risk inträffar samt konsekvensen av den inträffade risken, dessa värden multipliceras och ger ett riskvärde. Risker med ett riskvärde på 15 eller över bör tillskrivas en kontrollaktivitet som nämnden följer upp för att följa utvecklingen samt vidta åtgärder för att minimera riskerna. Risker med lägre riskvärde kan tillskrivas en kontrollaktivitet om det finns behov av fortsatt kontroll. I tabellen redovisas också den metod som ska användas vid kontrollaktivitetens genomförande, dvs. stickprov eller fullständig kontroll, samt när kontrollen ska genomföras. Med kontrollansvarig menas den funktion som ansvarar för rapportering till nämnden samt i förekommande fall redovisar förslag till åtgärder och/eller genomförda åtgärder för att rätta till identifierade brister. Rapporteringsansvarig är den funktion som ansvarar för att underlag för kontrollen tas fram och redovisas för den kontrollansvarige.

---

<sup>1</sup> enligt tabellen Riskbedömning sist i dokumentet

## Riskbedömning

Sannolikhet	Konsekvens
<b>1 – Osannolik</b> <i>Risken är praktiskt taget obefintlig att något ska inträffa</i>	<b>1 – Försumbar</b> <i>Kan få viss påverkan</i>
<b>3 – Sannolikt</b> <i>Kan mycket väl inträffa men troligtvis inte särskilt frekvent</i>	<b>3 – Allvarlig</b> <i>Allvarliga störningar i verksamheten och avvikelser som kan påverka allmänhetens förtroende</i>
<b>5 – Mycket sannolikt</b> <i>Det är mycket troligt att fel ska uppstå</i>	<b>5 – Mycket allvarlig</b> <i>Omfattande konsekvenser som inte får inträffa</i>

**Plan för intern kontroll 2019 – Regionstyrelsen**

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Rapporteringsansvarig	Tidpunkt för rapport till RS
	1. Osannolik 3. sannolik 5. Mycket sannolikt	1. Försumbar 3. Allvarlig 5. Mycket allvarlig	Sannolikhet x Konsekvens	Vad ska kontrolleras? Avgränsad aktivitet för att göra kontroll. Kontrollaktivitet genomförs när riskvärdet är 15 och över	Hur? Fullständig kontroll eller stickprov? När görs kontrollen?	Ansvar för att kontrollen genomförs och rapporteras till nämnden	Ansvarar för att kontrollen genomförs och rapporterar till kontrollansvarig	- Delår per april - Delår per aug - Årsredovisning
<b>Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet</b>								
Risk att verksamheten inte klarar sina ekonomiska förutsättningar	5	4	20	Kontroll att åtgärder följs upp vid resultatdialoger per mars respektive per juli och att enheter med underskott kompletterar sin åtgärdsplan.	Fullständig kontroll.	Ekonomidirektör	Ekonomidirektör	Delårsrapport per april och augusti
Risk för otydliga roller och ansvar efter organisationsförändringar	4	4	16	Kontroll att roller och ansvar är tydliga efter organisationsförändringar.	Enkät till verksamhetsområdeschefer och stabschefer.  Genomförs i november.	Regiordirektör	Regiordirektör	Årsrapport
Risk att stark beställarfunktion saknas	4	4	16	Kontroll att förändrade riktlinjer och uppdrag avseende Hälsocentralers basuppdrag beslutats i enlighet med Regionstyrelsens	Fullständig kontroll av beslutade riktlinjer för kliniskt beslutsstöd samt ansvarsfördelning mellan primärvård och sjukhusvård som fattats under perioden	Stabsdirektör, ledningsstab	Samordnare Hälsovalet	Delårsrapport per augusti

				beställning.	januari-juli.			
Risk för brister i samarbete	4	4	16	Kontroll om uppföljning av tecknade avtal om verksamhetsförlagd utbildning med UmU följs upp enligt avtal.	Fullständig kontroll.	Regiondirektör	Regiondirektör	Årsrapport
Risk för att omorganisation leder till störningar i verksamheten	4	4	16	Kontroll att risk- och konsekvensanalyser genomförs i samband med organisationsförändringar.	Stickprov, fem genomförda risk- och konsekvensanalyser. Genomförs i augusti.	HR-direktör	HR-direktör	Årsrapport
Risk att finansiering saknas	4	4	16	Kontroll att investeringsobjekt håller sig inom beviljad projektbudget.	Stickprov av 20 investeringsobjekt. Genomförs i december.	Ekonomidirektör	Strateg redovisning	Årsrapport
Risk för att beslut tas utan att medel säkras	4	4	16	Kontroll att innan beslut går till arbetsutskott ska ett finansieringsförslag finnas.	Stickprov av tio nämndbeslut som kräver investeringar fattade under perioden januari-juli.	Ekonomidirektör	Ekonomidirektör	Delårsrapport per augusti
Risk för bristande fastighetsunderhåll	4	4	16	Kontroll att underhållsplaner är ändamålsenliga och tillräckliga.	Kontroll görs med utgångspunkt i jämförelse av förebyggande underhåll för driftsavbrott, jämfört mot uppgifter om faktiska driftsavbrott.	Servicedirektör	Servicedirektör	Delårsrapport per augusti
Risk för bristande ledarskap	3	4	12	Kontroll att antal underställa medarbetare för första linjens chefer följer riktlinjer.	Fullständig kontroll av antal första linjens chefer med fler än 35 medarbetare.	HR-direktör	HR-direktör	Delårsrapport per augusti

					Genomförs i augusti.			
Risk för brister i VFUs omfattning och kvalitet	3	4	12	Kontroll av antal VFU-placeringar (verksamhetsförlagd utbildning) som avtal om verksamhetsförlagd utbildning omfattar, mot faktiskt antal VFU-platser.	Fullständig kontroll. Avser helår.	FOU-direktör	Strateg VFU	Årsrapport
<b>Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten</b>								
Risk att beslut tas på bristande underlag	3	4	12	Kontroll att för tjänsteskrivelse används vid beredande av ärenden inför nämndbeslut.	Stickprov av 20 nämndbeslut fattade december-maj respektive juni-november.  Genomförs i augusti respektive december.	Regiondirektör	Nämndsekreterare	Delårsrapport per augusti och årsrapport
<b>Följsamhet till lagar och regler</b>								
Risk för bristfällig hantering av personuppgifter utifrån förändrad lagstiftning (GDPR)	4	3	12	Kontroll att dataskyddsombudens granskningar har lett till åtgärder vid behov.	Fullständig kontroll.	Regiondirektör	Dataskyddsombud Regionstyrelsen	Årsrapport
Risk för brister i säkerställande av lagar och krav i verksamheten gällande miljö och brand	3	4	12	Kontroll att verksamheter genomför årlig egenkontroll av brandskydd enligt checklista.	Stickprov av tio verksamheter.  Genomförs i mars.	Servicedirektör	Servicedirektör	Delårsrapport per april

Risk att ersättning till förtroendevalda betalas på felaktiga grunder	3	2	6	Kontroll av utbetalda inkomstbortfall till förtroendevalda.	Stickprov. Utifrån sammanställning över förtroendevalda med inkomstbortfall i personnummerordning, väljs var 8:e individ ut. Kontrollperioden är januari till och med juni månad.	Regiondirektör	Kanslichef	Årsrapport

**Bilaga – Riskanalys för regionstyrelsen inför framtagande av plan för intern kontroll 2019**

Inriktningsmål	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet 2019
<b>Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet</b>					
God ekonomisk hushållning	Risk att verksamheten inte klarar sina ekonomiska förutsättningar	5	4	20	Ja
Attraktiv arbetsgivare	Risk för otydliga roller och ansvar efter organisationsförändringar	4	4	16	Ja
God och jämlik vård	Risk att stark beställarfunktion saknas	4	4	16	Ja

Aktiv och innovativ samarbetspartner	Risk för brister i samarbete	4	4	16	Ja
God och jämlik vård	Risk för att omorganisation leder till störningar i verksamheten	4	4	16	Ja
God ekonomisk hushållning	Risk att finansiering saknas	4	4	16	Ja
God ekonomisk hushållning	Risk för att beslut tas utan att medel säkras	4	4	16	Ja
Attraktiv arbetsgivare	Risk att eftersökta bristkompetenser inte går att rekrytera	4	4	16	Följs upp i kompetensförsörjningsplan som fastställts 2018. Kompetensförsörjningsplanen följs och återrapporteras vid ordinarie uppföljning vid delår- och årsredovisning. Eventuell omprövning av kontrollaktivitet görs i samband med riskanalys inför internkontrollplan 2020.
Attraktiv arbetsgivare	Risk för svårigheter att bemanna/kompetensförsörja regionens verksamheter	4	4	16	Följs upp i kompetensförsörjningsplan som fastställts 2018. Kompetensförsörjningsplanen följs och återrapporteras vid ordinarie uppföljning vid delår- och årsredovisning. Eventuell omprövning av kontrollaktivitet görs i samband med riskanalys inför internkontrollplan 2020.
God ekonomisk hushållning	Risk för bristande fastighetsunderhåll	4	4	16	Ja
God ekonomisk hushållning	Risk för ökade kostnader pga tillgängliga avtal och möjligheter till upphandling	4	4	16	För att kunna följa upp avtalstrohet, mm förutsätts andra verktyg och system än vad som finns idag. Arbete pågår med att utveckla system för strategiska inköp. Risker bevakas, och föreslås följas upp i samband med riskanalys inför interkontrollplan 2020.



God och jämlik vård	Risk för att godtagbar kvalitetstandard i verksamheter och staber inte upprätthålls.	3	4	12	Följs i nämndens verksamhetsplan och rapporteras i samband med delårs- och årsrapportering.
Attraktiv arbetsgivare	Risk för bristande ledarskap	3	4	12	Ja
Attraktiv arbetsgivare	Risk att arbetsmiljön försämras	3	4	12	Risken följs i enlighet med gällande rutiner och riktlinjer för systematiskt arbetsmiljöarbete. Eventuell omprövning görs i samband med riskanalys inför interkontrollplan 2020.
Aktiv och innovativ samarbetspartner	Risk att beställningar till IT och digitalisering är otydliga	3	3	9	Verksamhetsområde digitalisering har tagit fram en kommunikationsplan för att hantera risken. Mot bakgrund av att förebyggande och minimerande åtgärd införts föreslås ingen åtgärd inom ramen för internkontrollplan. Eventuell omprövning av kontrollaktivitet görs i samband med riskanalys inför internkontrollplan 2020.
<b>Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten</b>					
God ekonomisk hushållning	Risk för att tydlig styrmodell saknas	3	4	12	Risken kommer att åtgärdas inom ramen för det uppdrag i regionplan 2019 som ålagts regionstyrelsen att utreda och ta fram underlag för att införa en ny styrmodell under kommande planperiod (2020–2024).  Ingen särskild åtgärd föreslås därför i plan för intern kontroll 2019 för regionstyrelsen, eventuell omprövning av kontrollaktivitet görs i samband med riskanalys inför internkontrollplan 2020.
God och jämlik vård	Risk att beslut tas på bristande underlag	3	4	12	Ja
<b>Följsamhet till lagar och regler</b>					

God ekonomisk hushållning	Risk för bristfällig hantering av personuppgifter utifrån förändrad lagstiftning (GDPR)	4	3	12	Ja
God och jämlik vård	Risk för brister i säkerställande av lagar och krav i verksamheten gällande miljö och brand	3	4	12	Ja
Aktiv och innovativ samarbetspartner	Risk för otillräcklig ägarstyrning av hel- och delägda bolag	3	3	9	Risken kommer att adresseras inom ramen för beredning av erforderliga beslut i samband med övertagande av bolag vid regionbildning. Eventuell omprövning av kontrollaktivitet görs i samband med riskanalys inför internkontrollplan 2020.
God ekonomisk hushållning	Risk att ersättning till förtroendevalda betalas på felaktiga grunder	3	2	6	Ja