

Tillsynsplan för intern kontroll 2022

Regionstyrelsen

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.

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	
Leverantörsreskontrapprocessen	Utbetalning av fakturor	Risk för utbetalning till bluffleverantör vilket leder till ekonomisk förlust och förlorat förtroende	Riskenivå 2022 Medel (6) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 2. 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	Månad
Ärendebereidningsprocessen	Jämställdhetsintegrering av beslutsunderlag	Risk att politiska beslut fattas utan underlag som beaktar jämställdhet	Riskenivå 2022 Hög (9) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 3. Stor	Handläggare redovisar konsekvenser för kvinnor/män i tjänsteskrivelsemall	Antal ärenden med konsekvensbeskrivning kvinnor/män samt	År
						Kvalitativ granskning av tio slumpmässigt valda ärenden	År
Digitaliserings- och innovationsprocessen	Bemanning av processen	Svårigheter att bemanna processen	Riskenivå 2022 Kritisk (12) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 4. Mycket stor	Ett dedikerat förstudieteam säkerställer att processen är rätt bemannad i samarbete med områdeschefer	Mäta ledtid genom att räkna antal öppna dagar i systemet. Räkna antalet resurser alternativt följa tidrapporter	Kvartal

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	
Förebyggande underhåll av medicinsk utrustning	Rutiner för underhåll	Målet med förebyggande underhåll på medicinteknisk utrustning uppnås inte vilket medför att mängden akuta reparationer eskalerar och sjukvården blir lidande	Risiknivå 2022 Kritisk (12) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 4. Mycket stor	Automatiskt genererade arbetsordrar för underhåll enligt planerade intervall	Avstämning månadsvis (ej juli) hur många förebyggande underhåll som är gjorda och hur många som släpar	Månad
Rekryteringsprocessen	Rutiner vid annonsering	Risk att rekrytering misslyckas. Vi anställer fel person eller hittar ingen lämplig att anställa	Risiknivå 2022 Hög (9) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 3. Stor	Kravprofil ska utformas enligt regionens riktlinje som underlag till annons inför rekrytering	Stickprov på genomförda rekryteringar och om det finns en formulerad kravprofil för den annonserade tjänsten	Tertial: apr, dec
Arbetsmiljöprocessen	Fördelning av arbetsmiljöuppgifter och hantering av tillbud/arbets skador	Sämre kvalitet i arbetsmiljöarbetet kan leda till högre ohälsotal och därmed bemanningssvårigheter och större belastning på chefer och medarbetare samt ökade kostnader	Risiknivå 2022 Kritisk (12) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 4. Mycket stor	Fördelning av arbetsmiljöuppgifter enligt regionens riktlinje	Stickprov på 15 chefer om riktlinjer följs kring skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter	År
					Hantering av tillbud och arbets skador enligt arbetsgång i systemet Stella	Kontrollera hantering av anmälda tillbud/arbets skador i systemet och om åtgärder finns registrerade	År
Förvalta och utveckla fastigheter	Rutiner för att säkerställa robust anläggning	Risk att vård inte kan bedrivas pga. att MSB:s rekommendation för en robust anläggning inte kan säkerställas	Risiknivå 2022 Hög (8) 	Konsekvens 2022 4. Allvarlig Sannolikhet 2022 2. Liten	Regelbundna funktionskontroller avseende t.ex. reservkraft, gas och vatten.	Följa upp kontrollplan för att se att kontroller är genomförda, samt utvärdering av kontrollmetoden (1 gång/år). Analys av oplanerade avbrott (när det inträffar, samt 1 gång/år).	Tertial: aug, dec




Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
	Rutiner för att säkerställa planerat underhåll	Risk att rutiner, avtal och handlingsplaner inte följs för planerat underhåll (PU), vilket gör att standarden på befintliga fastigheter inte kan upprätthållas.	Riskenivå 2022 Hög (9) 	Konsekvens 2022 3. Kännbar Sannolikhet 2022 3. Stor	Automatgenererade arbetsordrar genomförda enligt plan.	Uppföljning av KPI:er 1 gång/mån. Antal genomförda aktiviteter, samt antal ej genomförda aktiviteter. Utvärdering av kontrollmetod. Tertial: aug, dec

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	
Planeringsprocessen	Framtagande av mål och indikatorer	Risk att mål och indikatorer inte är mätbara eller håller nog hög kvalitet vilket leder till svårigheter att dra slutsatser om hur organisationen rör sig mot mål och vilka åtgärder som behöver vidtas	Riskenivå 2022 Hög (9) 	Sannolikhet 2022 3. Stor Konsekvens 2022 3. Kännbar	Ta fram rutin och kriterier för att säkerställa att mål och indikatorer är mätbara och håller tillräckligt hög kvalitet	2022-04-30
Investeringsprocessen	Planering av investeringsbeslut	Risk att investeringsbeslut fattas på bristande underlag vilket kan leda till avvikelser i ekonomi, omfattning eller kvalitet.	Riskenivå 2022 Kritisk (12) 	Sannolikhet 2022 3. Stor Konsekvens 2022 4. Allvarlig	Inrätta en kvalitetssäkringsfunktion för utvecklingsinitiativ/investeringsärenden inklusive tillhörande rutiner	2022-08-31




Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde	Åtgärd	Slutdatum	
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelser	Risk att budgetavvikelser inte leder till att åtgärder vidtas		Sannolikhet 2022 Bedömning saknas Konsekvens 2022 Bedömning saknas	Ta fram en rutin för hur vi arbetar med budgetavvikelseanalyser	2022-06-30
Distansarbete inom regionen för administrativa arbetsplatser	Rutiner för distansarbete	Risk att distansarbete hanteras ojämnt och utan styrning/tydlighet från arbetsgivaren – det är upp till enskild chef att lösa. Rutiner/riktlinje saknas. Sammanhållen strategi saknas - personalpolitik	Riskenivå 2022 Hög (9) 	Sannolikhet 2022 3. Stor Konsekvens 2022 3. Kännbar	Utforma riktlinje för distansarbete och kommunicera till berörda – projekt utformas, start jan 2021	2022-12-31
Material- och tjänsteförsörjningsprocessen	Rutiner för material- och tjänsteförsörjning	Risk att rutiner och avtal saknas för att säkerställa att MSB:s rekommendation för en robust materialförsörjning kan uppfyllas.	Riskenivå 2022 Hög (8) 	Sannolikhet 2022 2. Liten Konsekvens 2022 4. Allvarlig	Implementera rutiner/arbetsätt i intern kontroll utifrån pågående behovsanalys, översyn av inköps- och logistikstrategi och översyn av/ändrat kravställande i avtal.	2022-12-31
Telefoni	Rutiner för telefoni	Risk för lägre tillgänglighet i växeln pga. brister i översyn av reservrutiner, samt många interna samtal.	Riskenivå 2022 Kritisk (12) 	Sannolikhet 2022 4. Mycket stor Konsekvens 2022 3. Kännbar	Implementera rutiner/arbetsätt i intern kontroll utifrån från pågående nulägesanalys och arbete med risken.	2022-12-31

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
-----------------	---------------------------------	------	-----------

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	Risknivå 2022 Hög (9) 	Sannolikhet 2022 3. Stor Konsekvens 2022 3. Kännbar
	Följsamhet till principer för budgetering	Risk att bristande rutiner och principer vid budgetering leder till ineffektivt nyttjande av resurser	Risknivå 2022 Medel (4) 	Sannolikhet 2022 2. Liten Konsekvens 2022 2. Lindrig
Ärendeberedningsprocessen	Samordning mellan nämnder	Risk för bristande samordning mellan nämnderna och att ärenden som berör fler förvaltningar bara bereds i regionstyrelsens förvaltning.	Risknivå 2022 Medel (6) 	Sannolikhet 2022 2. Liten Konsekvens 2022 3. Kännbar
Samverkan med fackliga organisationer	Process för samverkan	Resurskrävande tvister och konflikter med fackliga organisationer som belastar stödfunktioner och chefer. Frågor kan ta lång tid att lösa på grund av ett försämrat samarbete mellan fack och arbetsgivare.	Risknivå 2022 Hög (9) 	Sannolikhet 2022 3. Stor Konsekvens 2022 3. Kännbar
Lönebildningsprocessen	Rutiner för lönebildningsprocess inklusive jämställda löner	Risk för ojämlika löner och lönestruktur. Process för lönebildning följs inte enligt regionens lönepolitiska plattform.	Risknivå 2022 Hög (8) 	Sannolikhet 2022 2. Liten Konsekvens 2022 4. Allvarlig
Chefsförsörjningsprocessen	Processer för att säkerställa chefers förutsättningar	Risk att chefer får sämre förutsättningar att utföra sina uppdrag: antal medarbetare, ledarutvecklingsprogram, chefers arbetsmiljö, strukturer för chefsstöd och samordning av stöd	Risknivå 2022 Kritisk (12) 	Sannolikhet 2022 3. Stor Konsekvens 2022 4. Allvarlig
Aktiva åtgärder för att motverka diskriminering	Process för aktiva åtgärder för att motverka diskriminering	Risk att personer diskrimineras av Region Västerbotten och att vi inte följer lagstiftning om detta. Brist på ägandeskap och styrning. Brist på kunskap	Risknivå 2022 Hög (8) 	Sannolikhet 2022 2. Liten Konsekvens 2022 4. Allvarlig
Lokalvård	Upphandlingskrav vid externa leverantörer	Risk att upphandlingskrav inte är marknadsanpassade.	Risknivå 2022 Medel (4) 	Sannolikhet 2022 2. Liten Konsekvens 2022 2. Lindrig

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde	
Kostförsörjning	Hygienrutiner	Risk att hygienrutiner och mathantering inte efterlevs.	Riskenivå 2022 Medel (4) 	Sannolikhet 2022 1. Mycket liten Konsekvens 2022 4. Allvarlig
	Säkerhet vid kontanthantering	Risk för rån vid kontanthantering	Riskenivå 2022 Låg (3) 	Sannolikhet 2022 1. Mycket liten Konsekvens 2022 3. Kännbar
Sjukresa	Följsamhet till regelverk	Risk att regelverk inte följs vid beviljande av sjukresor.	Riskenivå 2022 Hög (8) 	Sannolikhet 2022 4. Mycket stor Konsekvens 2022 2. Lindrig