

Tillsynsplan för intern kontroll

2023

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	Risknivå 2023 Medel (6)  Konsekvens 2023 3. Kännbar Sannolikhet 2023 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	Kvartal


Ärendebereidningsprocessen

Jämställdhetsintegrering av beslutsunderlag


Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att politiska beslut fattas utan underlag som beaktar jämställdhet	Risknivå 2023 Hög (8)  Konsekvens 2023 2. Lindrig Sannolikhet 2023 4. Mycket stor	Handläggare redovisar konsekvenser för kvinnor/män i tjänsteskrivelsemall	Antal ärenden med konsekvensbeskrivning kvinnor/män samt Kvalitativ granskning av tio slumpmässigt valda ärenden	År År

Arbetsmiljö och arbetsätt

Fördelning av arbetsmiljöuppgifter


Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att otydligheter i ansvarsfördelning leder till brister i arbetsmiljöarbetet	Riskenivå 2023 Hög (9)  Konsekvens 2023 3. Kännbar Sannolikhet 2023 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	Riskenivå 2023 Hög (9)  Konsekvens 2023 3. Kännbar Sannolikhet 2023 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.	Riskenivå 2023 Hög (8)  Konsekvens 2023 4. Allvarlig Sannolikhet 2023 2. Liten	Jävsdeklaration inför uppstart av upphandling	Stickprov på de upphandlingar som startats under perioden.	År

Förvalta och utveckla fastigheter

Rutiner för att säkerställa robust anläggning

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att vård inte kan bedrivas pga. att MSB:s rekommendation för en robust anläggning inte kan säkerställas	Risknivå 2023 Hög (8)  Konsekvens 2023 4. Allvarlig Sannolikhet 2023 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

Rutiner för att säkerställa planerat underhåll

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att rutiner, avtal och handlingsplaner inte följs för planerat underhåll (PU), vilket gör att standarden på befintliga fastigheter inte kan upprätthållas.	Risknivå 2023 Hög (9)  Konsekvens 2023 3. Kännbar Sannolikhet 2023 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	Risikvärde	Åtgärd	Slutdatum
-----------------	---------------------------------	------	------------	--------	-----------

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde	Åtgärd	Slutdatum
Ärendeberedningsprocessen	Beredning av ärenden till hälso- och sjukvårdsnämnden	Risk för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut.	Sannolikhet 2023 Bedömning saknas Konsekvens 2023 Bedömning saknas	Implementering av upprättad ärendeberedningsrutin	2023-12-31

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
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 2023 Medel (4)  Sannolikhet 2023 2. Liten Konsekvens 2023 2. Lindrig
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 2023 Medel (4)  Sannolikhet 2023 2. Liten Konsekvens 2023 2. Lindrig
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelse	Risk att budgetavvikelse inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	Sannolikhet 2023 Bedömning saknas Konsekvens 2023 Bedömning saknas
Löner och villkor	Rutiner för lönebildningsprocess inklusive jämställda löner	Risk för ojämlika löner	Riskenivå 2023 Hög (8)  Sannolikhet 2023 2. Liten Konsekvens 2023 4. Allvarlig