

# Intern kontroll HSN

## Dialog efter WS

### 241212

# Förarbete inför dialog HSN 241212

- **Läs igenom underlagen från förvaltningens beredning av nämndens inspel:**
  - Intern kontroll HSN - powerpointpresentationen
  - Inspel från nämnden som inte bedöms hanteras inom intern kontroll - worddokument
  - Tillsynsplan 2024
- **Fundera på förvaltningens förslag:**
  - Delar du synen på fördelningen?
  - Delar du synen på bedömningen?

# Vad händer efter dialogen den 241212?

- Utifrån sorteringen och riskbedömningen kommer förvaltningen ta fram förslag på hantering.
  - Det innebär normalt sett någon typ av kontrolltest
  - I undantagsfall kan det innebära en direktåtgärd
  - I vissa fall kommer förvaltningen inte att föreslå någon särskild hantering 2025

# Vad innebär intern kontroll?

Intern kontroll kan ses som ett tillstånd och ett arbetssätt

- Att vi har *intern kontroll* innebär att vi, med rimligt säkerhet, kan säga att vi gör saker på rätt sätt vid rätt tillfälle
- För att kunna göra det, utan stora informationsinhämtningar vid varje tidpunkt, är vi beroende av att vi har ett **systematiskt arbetssätt** (riskanalyser, kontrollaktiviteter, tillsyn m.m.)
- Men det krävs även en fungerande **kontrollmiljö** (Har vi rätt kompetens? Har vi fördelat ansvar? Ser vi mellan fingrarna vid korrupktion? Tillåts vi prata om avvikelser? m.m.)

# Verksamhetsplanering och intern kontroll



Verksamhetsplanering  
handlar om...

Att vi gör **rätt saker**



Intern kontroll  
handlar om...

Att vi gör **saker rätt**



# Risikanalyt

- Riskanalys handlar om att identifiera, bedöma, sortera, värdera och hantera risker
- Bygger på fakta och den kunskap vi har och möjligheten att använda den
- Syftet är att vara förbyggande och kunna prioritera bland möjliga risker

	4	8	12	16
Sannolikhet	3	6	9	12
	2	4	6	8
	1	2	3	4
	Konsekvens			

# Hur beskriver jag en risk?

- När du beskriver en risk ska du försöka ange:  
HÄNDELSE/FÖRHÅLLANDE + EFFEKT + PÅVERKAN

Exempel:

- *Svag brandvägg misslyckas med att hindra oauktorerat intrång [HÄNDELSE] med förlust av finansiell och persondata som följd [EFFEKT] vilket leder till finansiell skada och förtroendeförlust [PÅVERKAN]*
- *Dålig kontroll [FÖRHÅLLANDE] i betalningsprocessen ökar risken för oegentligheter inklusive bedrägeri och penningtvätt [EFFEKT] med allvarlig skada för verksamheten och eventuellt åtal mot ledning och styrelse [PÅVERKAN]*

# Hur vet jag om det är en internkontrollrisk?

- Kan risken hanteras genom anpassning av rutiner eller arbetssätt?
- Kan vi använda vår verktyglåda (kontrollaktiviteter och kontrolltester) för att motverka risken?



# Håller ni med om sorteringen?

Vad är gjort:

- Omsatt nämndens förslag till konkreta risker
- Sorterat vad som bäst hanteras inom Intern kontroll
- Bedömning och förslag på sannolikhet och konsekvens

# Identifierade risker

 Risk finns i HSN Tillsynsplan 2024

Röd text: oklart

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

	Inspel HSN	Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
NY	Urkunds förfalskning (legitimationer, utbildning, behörighet)	Risk att personal inte har giltig legitimation	1. Mycket liten	4. Allvarlig
Finns	Välfärdsbrottslighet, oseriösa företagare, återrapportering, tolkar, upphandlade tjänster	Risk för välfärdsutnyttjande och/eller välfärdsbrott kopplade till regionens upphandlade vårdtjänster	3. Stor	4. Allvarlig
NY	Bisysslor	Risk att otillåtna bisysslor leder till otillbörlig konkurrens, jäv (Risk att de rutiner som finns för uppföljning av bisysslor inte följs)	3. Stor	3. Kännbar
Finns	ROK och konsekvensanalyser underlag inför beslut inte följer med. Gäller både medborgare och personal	Risk att för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut	4. Mycket stor	4. Allvarlig
NY	Personuppgifter och skyddad identitet	Risk att skyddade personuppgifter och skyddade identiteter röjs	?	4. Allvarlig
Finns	Ärendehantering och beslut	Risk att för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut	4. Mycket Stor	4. Allvarlig



## Risk finns i HSN Tillsynsplan 2024

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

	Inspel HSN	Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
NY	Hur säkerställer vi ökad effekt av beslut tagna i nämnden	Risk att beslut som fattas av nämnden inte verkställs och återrapporteras	1. Mycket liten	2. Lindrig
Finns	Underlag i upphandling bristfälliga	Risk att för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut	4. Mycket stor	4. Allvarlig
Ny	Avgiftshandboken följs ej eller är otydlig att tolka	Risk att avgiftshandboken inte följs	1. Mycket liten	1. Försumbar
Ny	Ordning och reda. Betalas räkningar i tid.	Risk att fakturor betalas för sent som leder till ökade kostnader	4. Mycket stor	1. Försumbar
Ny	Upphandlas efter avtal	Risk att inköp sker utanför avtal vilket ger dyrare inköp	3. Stor	3. Kännbar
Finns	Beslutsunderlag inte är tillräckliga	Risk att för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut	3. Stor	4. Allvarlig
Ny	Anmälan om våld mot barn, anmälan om barns om far illa	Risk att anmälan inte görs vid misstanke eller vetskap om barn som far illa	3. Stor Kommentar: Bra rutiner och utbildning borgar för att orosanmälningar görs men vi kommer inte att kunna följa de som inte görs men borde ha gjorts.	4. Allvarlig



## Risk finns i HSN Tillsynsplan 2024

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

	Inspel HSN	Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
NY	Inga avtal/upphandlingar	Risk att inköp sker utan avtal vilket ger dyrare inköp (Avser detta material?)	3. Stor	3. Kännbar
NY	Att vi inte har rutiner/riktlinjer för administration eller inte följer dem	Risk att administrativa rutiner inte efterlevs	3. Stor	1. Försumbar
NY	Att avtal med kommuner inte efterlevs	Att regionens skyldigheter i avtal med kommuner inte efterlevs	Om den ska var med handlar det om vad regionen gör	
Finns	Upphandlingar av tjänster kommer upp för sent så att det blir förseningar och vi står utan avtal och uppföljningen av avtal brister	Att upphandlingsprocessen av tjänsteavtal påbörjas för sent så att hela processen försenas	2. Liten	4. Allvarlig

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

	Inspel HSN	Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
NY	Vänskapskorruption, jobbat länge ihop, kompisanställningar. Risk för grupperingar	Risk för jäv vid rekrytering	1. Mycket liten	2. Lindrig
NY	Stora ekonomiska beslut fattas utan ekonomisk täckning ex lönetillägg	Risk att politiska beslut fattas utan finansiering så att budgetunderskott ökar	4. Mycket stor	4. Allvarlig
NY	Ökad rasism i vården. Personal utsätts	Risk att personal utsätts för rasism		
NY	Brister i uppföljning hot och våld	Risk att personal utsätts för hot och våld		
NY	Risk att vi inte genomför förändringar och förbättringar efter anmälningar till patientnämnden	Risk att beslut som fattas av nämnden inte verkställs och återrapporeras	1. Mycket liten	2. Lindrig
	Att vi inte gör det som sägs i revisionsrapporter	Risk att beslut som fattas av nämnden inte verkställs och återrapporeras	1. Mycket liten	2. Lindrig

# Nämndens svar på revisionsgranskningar



Risk finns i HSN Tillsynsplan 2024

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

Nämndens svar till revisionen	Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
Hälso- och sjukvårdsnämnden håller med revisorerna om vikten av en väl fungerande attesteringsprocess. Nämnden kommer därför att se över behov om det krävs utbildningsinsatser samt komplettering av internkontrollplan.	Risk att fakturor betalas för sent som leder till ökade kostnader	4. Mycket stor	1. Försumbar
Nämnden instämmer i att fokus på vårdgarantin kan skapa undanträngningseffekter för patienter med stora och komplexa vårdbehov. Därför avser Hälso- och sjukvårdsnämnden att uppdra till förvaltningen att ta fram ändamålsenlig statistik för att i nuläget kunna följa upp vården av patienter med kronisk sjukdom och patienter med löpande vårdbehov med ett tillgänglighetsperspektiv. Vidare avser nämnden att följa detta som en riskfaktor i Internkontrollplanen.	Risk att följsamhet till vårdgarantin medför undanträngningseffekter för patienter med kroniska sjukdomar	3. stor	3. Kännbar



## Risk finns i HSN Tillsynsplan 2024

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

Nämndens svar till revisionen	Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
Hälso- och sjukvårdsnämndens ambition är att ha relevanta uppföljningsbara åtgärdsplaner med hög kvalitet och med tydliga riskanalyser och att det är ett arbete som behöver utvecklas.	Risk att för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut (se över igen)	3. Stor	4. Allvarlig
Nämnden är enig med revisorerna att följsamhet till rutin avseende beslut behöver kontrolleras. Ett möjligt sätt är att skapa en kontrollaktivitet i nämndens tillsynsplan. Nämnden arbetar med tillsynsplan för 2025 påbörjas i oktober med riskanalys. Därefter vidtar arbete med att föreslå hur riskerna ska hanteras, nämndens tillsynsplan beslutas därefter i början på året 2025.	Risk att beslut i nämnd inte dokumenteras på korrekt sätt vilket leder till att de inte blir spårbara.	1. Mycket liten	1. Försumbar

# Tillsynsplan 2024



	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
Risk för att deltagare i upphandlingsgrupper har intressekonflikt vilket kan leda till jäv i upphandlingar.	2. Liten	4. Allvarlig
Att upphandlingsprocessen av tjänsteavtal påbörjas för sent så att hela processen försenas	2. Liten	4. Allvarlig
Risk för välfärdsutnyttjande och/eller välfärdsbrott kopplade till regionens upphandlade vårdtjänster	3. Stor	4. Allvarlig
<b>Risk för utbetalning till bluffleverantör vilket leder till ekonomisk förlust och förlorat förtroende</b>	1. Mycket liten	3. Kännbar
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	2. Liten	2. Lindrig
Risk att budgetavvikelse inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	3. Stor	3. Kännbar

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
Risk att otydligheter i ansvarsfördelning leder till brister i arbetsmiljöarbetet	3. Stor	3. Lindrig
Risk att otydligheter i ansvarsfördelning leder till brister i arbetsmiljöarbetet	3. Stor	3. Lindrig
Risk att arbetsmiljörisker inte uppmärksammas, åtgärdas eller förbyggs	3. Stor	3. Lindrig
Risk för ojämlika löner	2. Liten	4. Allvarlig
Risk att jämställdhetsperspektivet inte beaktas vid politiska beslut	4. Mycket stor	3. Lindrig
Risk för att ärenden inte blir väl beredda inför politiska beslut	3. Stor	4. Allvarlig

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

Formulerad risk	Riskbedömning Sannolikhet	Riskbedömning konsekvens
<b>Risk att barnrättsperspektivet inte beaktas vid politiska beslut som rör barn (enligt Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter</b>	4. Allvarlig	4. Allvarlig
<b>Risk för bristande förmåga att bedriva samhällsviktig verksamhet vid avbrott i leveranser och tjänster samt extremväde</b>	3. Stor	4. Allvarlig
<b>Risk att följsamhet till vårdgarantin medför undanträngningseffekter för patienter med kroniska sjukdomar</b>	2. Liten	3. Lindrig