

# Plan för intern kontroll inklusive riskanalys

**Nämnd/Styrelse: Landstingsstyrelsen**

**Gäller år: 2018**

**DNR: 1210-2018**

*Fastställd av landstingsstyrelsen 2018-06-07, § 134*

## Bakgrund

Landstingsstyrelsen leder och samordnar landstingets angelägenheter och har det övergripande ansvaret för att se till att en god intern kontroll upprätthålls i Västerbottens läns landsting. Ansvaret innebär bland annat att fastställa en plan för intern kontroll för landstingsstyrelsens verksamhet samt styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Planen följer det reglemente för intern kontroll som fullmäktige har fastställt samt det riktlinjer för intern kontroll som landstingsstyrelsen har fastslagit.

## Uppföljning/rapportering

Resultatet från uppföljningen av kontrollplanen ska redovisas för styrelsen minst två gånger per år, i samband med delårsrapport per augusti samt i samband med årsrapportens upprättande. I de fall brott förekommit eller allvarligare brister i den interna kontrollen bedöms föreligga ska detta omedelbart rapporteras till styrelsen.

## Tabellbeskrivning

I nedanstående tabell redovisas styrelsens riskbedömning utifrån tre huvudområden:

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

Inom varje område har styrelsen lyft fram och värderat risker<sup>1</sup> som bedömts ha central påverkan för styrelsens möjligheter att uppfylla de målsättningar som landstingsfullmäktige har fastställt. Värderingen av riskerna görs enligt en femgradig skala avseende dels sannolikhet för att en risk inträffar, dels konsekvens om en risk inträffar. De får därefter ett riskvärde genom att de två värdena multipliceras. De risker som får ett riskvärde på 15 eller över tillskrivs en *kontrollaktivitet* som nämnden följer upp för att följa utvecklingen och därefter 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. om det handlar om stickprov eller fullständig kontroll och när kontrollen ska ske etc. Den som anges som *kontrollansvarig* är den funktion som genomför kontrollaktiviteten, ansvarar för rapportering till styrelsen och i förekommande fall redovisar förslag till åtgärder och/eller genomförda åtgärder för att rätta till identifierade brister. Därutöver redovisas vem som är ansvarig för att kontrollen genomförs och rapporteras till den kontrollansvarige.

---

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

**Plan för intern kontroll 2018 – Landstingsstyrelsen**

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till LTS
	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 rapporteras till kontrollansvarig	- Delår per april - Delår per augusti - Årsredovisning
<b>Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet</b>								
Risk att antal beställningar till företagshälsovården med anledning av sjuka hus ökar	3	5	15	Kontroll av antal beställningar till företagshälsovården och i vilken omfattning de inkluderar: -Antal individer -Vilka arbetsplatser	Fullständig kontroll. Genomförs månatligen.	Landstingsdirektör	Verksamhetschef Företagshälsovården	Delår per april, augusti och ÅR
Risk att verksamhetsstörningar sker till följd av brister i reservmedia (el, värme, vatten)	3	5	15	Kontroll av alla planerade och oplanerade driftavbrott för el avseende de funktioner som ägs av fastighet: - El - Värme - Vatten	Fullständig kontroll av alla avbrott. Genomförs i december.	Verksamhetschef fastighet	Verksamhetschef fastighet	ÅR
Risk att verksamhetsstörningar sker till följd av att planerat underhåll av byggnader inte genomförs	3	5	15	Kontroll av antal nyinkomna ärenden från företagshälsoen om byggnadsrelaterad ohälsa och i vilken omfattning de inkluderar:	Fullständig kontroll av alla ärenden perioden 1 januari-31 augusti.	Verksamhetschef fastighet	Verksamhetschef fastighet	Delår per augusti

**Plan för intern kontroll 2018 – Landstingsstyrelsen**

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till LTS
				- Täta hus och fönster - Vattenskador - Vilka byggnader det gäller				
Risk att byggfakturor (fakturor i projekt) är felaktiga	3	3	9	Kontroll att byggfakturor (fakturor i projekt) är korrekta avseende: - timredovisning - materialspecifikation - projektnummer	Stickprov av <b>tre fakturor i fem</b> projekt per kvartal. Genomförs i april, aug och ÅR	Verksamhetschef fastighet	Verksamhetschef fastighet	Delår per april, augusti och ÅR
Risk att avbrottsplaner/reservrutiner inte finns i verksamheten	5	3	15	Kontroll av antal basenheter inom styrelsens ansvarsområde som har en avbrottsplan/reservrutin för: - IT - Telefoni - Elförsörjning - Vattenleverens - Värmebölja	Fullständig kontroll av antalet rutiner.  Genomförs i november.	Landstingsdirektör	Beredskaps-samordnare	ÅR
Risk att verksamhetsstörning sker till följd av drift för patientkritiska IT-system inte kan säkerställas	5	3	15	Kontroll av antal större IT-störningar som lett till händelseanalys och som påverkat användning av verksamhetskritiska system inom primärvården.	Fullständig kontroll av alla större IT-störningar under perioden februari-maj.	Landstingsdirektör	Verksamhetschef informatik	Delår per augusti
Risk att attestanter ej har behörighet	2	3	6	Kontroll att attestanter har en beslutad attesträtt inom angiven verksamhet.	Stickprov av <b>20 slumpmässigt utvalda fakturor inom nämndens verksamhetsområden.</b> Genomförs i februari och i	Ekonomi-direktör	Sektionschef Leverantörsfakturering	Delår per april och ÅR

**Plan för intern kontroll 2018 – Landstingsstyrelsen**

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till LTS
Risk att styrelsens uppdrag till förvaltningen inte genomförs	3	5	15	Kontroll att uppdragen i styrelsens uppdragsförteckning har genomförts.	september. Fullständig kontroll. Genomförs i augusti och december.	Landstingsdirektör	Nämndsekreterare landstingsstyrelsen	Delår per augusti och ÅR
<b>Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten</b>								
Risk att utförare inom Hälsoval går i konkurs och inte kan fullfölja avtal	3	5	15	Kontroll av följande uppgifter från skattekontoutdrag för alla privata vårdgivare inom Hälsoval: - redovisade arbetsgivaravgifter - redovisad källskatt - underskott skattekonto - skuld till KRM - deklarerat i tid - betalat i tid	Fullständig kontroll av nämnda uppgifter. Genomförs månatligen.	Ekonomi-direktör	Systemadministratör	Delår per april, augusti och ÅR
Risk att fastslagen ärendeberedningsprocess inte följs	5	3	15	Kontroll att ärenden till styrelsen har följt ärendeberedningsprocessen.	Stickprov av 20 slumpmässigt utvalda ärenden behandlade i landstingsstyrelsen under januari – april och september – december.	Landstingsdirektör	Nämndsekreterare landstingsstyrelsen	Delår per april och ÅR
Risk att leverantörsregistret innehåller felaktigheter	5	3	15	Kontroll att informationen om leverantörerna i leverantörsregistret är korrekt avseende: - att aktiva leverantörer har ett giltigt	Stickprov av 20 slumpmässigt utvalda leverantörer i registret. Genomförs i mars	Ekonomi-direktör	VO-strateg ekonomi	Delår per april och ÅR

**Plan för intern kontroll 2018 – Landstingsstyrelsen**

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till LTS
				organisations- eller personnummer - att det inte finns dubletter	och oktober.			
<b>Följsamhet till lagar och regler</b>								
Risk det fattas beslut utan stöd av delegationsordning	3	5	15	Kontroll att tilldelningsbeslut vid upphandling som LD har fattat är i enlighet med delegationsordning.	Fullständig kontroll av alla tilldelningsbeslut under perioden januari-april.	Landstings-direktör	Nämndsekreterare landstingsstyrelsen	Delår per april
Risk att inköp görs utanför avtal	5	3	15	Kontroll att inköp görs enligt avtal inom styrelsens verksamheter.	Stickprov av alla inköp inom tio slumpmässigt utvalda kostnadsställen under 2 veckor i mars.	Verksamhetsområdesc hef Service	Verksamhetsområdesc hef Service	Delår per april
Risk att riktlinjer för bisysslor inte följs	5	3	15	Kontroll att landstingets fastställda rutiner för kontroll av medarbetares bisysslor tillämpas	Stickprov genom intervju med 5 slumpmässigt utvalda verksamhetschefer. Genomförs i oktober.	HR-direktör	HR-strateg	ÅR
Risk att tjänsteskrivsemallen inte används i tillräcklig utsträckning	5	3	15	Kontroll att tjänsteskrivelser har använts i beredning av ärenden, i de fall där det är befogat.	Stickprov från 20 ärenden som har behandlats av styrelsen under januari-april samt september-december	Landstings-direktör	Nämndsekreterare landstingsstyrelsen	Delår per april och ÅR

**Plan för intern kontroll 2018 – Landstingsstyrelsen**

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontroll-ansvarig	Rapporterings-ansvarig	Tidpunkt för rapport till LTS
Risk att det finns anställda inom styrelsens verksamheter som saknar giltig legitimation (legitimationsyrken)	5	3	15	Kontroll att det finns en notering i personalsystemet om att en kontroll av legitimation har genomförts (inkluderar kontroll mot Socialstyrelsens register) för alla som anställs inom de 21 legitimationsyrkena under 2018. I de fall en sådan notering saknas görs en kontroll mot Socialstyrelsens register.	Fullständig kontroll av alla som anställs under innevarande år.  Genomförs för perioderna december-juni samt juli-november	Landstingsdirektör	HR-strateg	Delår per augusti och ÅR

**Risker som har värderats men som inte har resulterat i en kontrollaktivitet i planen 2018**

<b>Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet</b>							
Risk att kompetensförsörjningsproblematik medför att nyttjandet av hyrpersonal ökar	5	5	25	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen. Återkoppling sker månatligen i månadsrapporten.			
Risk att sjukfrånvaron ökar	5	3	15	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen. Återkoppling sker månatligen i månadsrapporten.			
Risk att personalomsättningen ökar	3	3	9	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
Risk att verksamhetsområdena inte håller budget	5	5	25	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen. Återkoppling sker månatligen i månadsrapporten.			
Risk att otillräckligt underlag finns för utläggsersättning till politiker	1	5	5	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
Risk att felaktiga löneutbetalning sker	1	5	5	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
Risk att felaktiga ersättningsutbetalningar sker inom Hälsoval	1	5	5	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
Risk att journalanteckningar och epikriser fördröjs	3	5	15	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen. Följs upp månatligen i verksamheten i varje VO.			
Risk fast läkarkontakt inte kan säkerställas	3	3	9	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
<b>Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten</b>							
Risk delegationsbeslut inte återförs till styrelsen	3	3	9	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
Risk att råd och grupper inte har tydligt ansvar och mandat	5	1	5	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen.			
<b>Följsamhet till lagar och regler</b>							
Risk att kläd och hygienregler inte följs med patientsäkerhetsrisk som följd	5	3	15	Ingen särskild kontroll i internkontrollplan. Följs upp månatligen i verksamheten och återges i patientsäkerhetsrapporten.			
Risk att riktlinjer kring loggkontroll i journalsystemen ej följs	3	3	9	Ingen särskild kontroll i internkontrollplan			
Risk det är fel i underlagen för förlorad arbetsinkomst till politikerarvoden	3	3	9	Ingen särskild kontroll i internkontrollplanen			



## 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>