

Tillsynsrapport för intern kontroll

Tertial 2 2024

Regionstyrelsen

1 Inledning

Tillsynsrapporten är en uppföljning av nämndens tillsynsplan för interna kontroll. För varje kontrolltest som har beslutats i nämndens tillsynsplan redovisas det genomförda kontrolltestet, resultatet av testet, bedömning av resultatet samt åtgärder som har beslutats med anledning av uppföljningen. I tillsynsrapporten redovisas även status för de åtgärder som har beslutats i tillsynsplanen.

2 Sammanfattning

Till delårsrapporten per augusti var fyra kontrolltester planerade och de har genomförts enligt plan.

Vissa brister konstateras vid två kontrolltester. Uppföljning av förebyggande underhåll visade på 396 avvikelser av 1 276 genomförda test. Det är en fortsatt förbättring sen förra året. Uppföljning av planerade underhållsaktiviteter visade att 136 av 2 194 förebyggande underhållsaktiviteter inte hade genomförts, vilket också är en förbättring

Uppföljning att beställaren av vara/tjänst har godkänt utländska fakturor visar fortsatt att det inte finns några avvikelser och att de nya rutinerna fortsatt fungerar väl. Uppföljning av funktionskontroller avseende t.ex. reservkraft, gas och vatten visade inte på några avvikelser.

Utifrån förra årets granskning av jävsdeklarationer inför upphandling har en åtgärd genomförts där elektronisk signering och uppdatering av checklista har haft effekt. Bland övriga aktiva åtgärder som styrelsen beslutade i sin plan är alla pågående enligt plan.

3 Genomförda kontrolltester och resultat

Genomförda kontrolltester och resultat

Under genomförda kontrolltester och resultat redovisas hur det planerade kontrolltestet har genomförts samt resultatet av det genomförda kontrolltestet. Har brister påträffats i rutiner eller kontroller?

Bedömning av resultat

Utifrån den samlade resultatet görs sen en bedömning av i vilken grad rutinen för att hantera risken tillämpas och om den är ändamålsenlig.

Färg	Bedömning	Beskrivning	Behov av åtgärd
Grön	Inga brister	Kontrollen visar att rutinen är ändamålsenlig, känd och efterlevs.	Ingen åtgärd krävs
Gul	Vissa brister	Kontrollen visar att rutinen till största del är ändamålsenlig, känd och efterlevs men vissa brister finns i rutinen eller dess tillämpning	Åtgärd kan behövas
Röd	Allvarliga brister	Kontrollen visar att rutinen inte är ändamålsenlig, känd och efterlevs och stora förändringar behövs	Åtgärder krävs



Genomförda eller planerade åtgärder

När brister har uppmärksammats vid bedömningen av resultatet ska även vidtagna och föreslagna åtgärder redovisas samt tidpunkt för uppföljning av åtgärder.

Kontrollaktiviteter och genomförda kontrolltester



Leverantörsreskontraprocessen

Utbetalning av fakturor

Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk för utbetalning till bluffleverantör vilket leder till ekonomisk förlust och förlorat förtroende	 Låg 3. Kännbar 1. Mycket 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	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
			Analys Av periodens 17 fakturor var fyra nyupplägg/ändringar. Inga avvikelser.			




Investeringsprocessen

Planering av investeringsbeslut

Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att investeringsbeslut fattas på bristande underlag vilket kan leda till avvikelser i ekonomi, omfattning eller kvalitet	 Medel 3. Kännbar 2. Liten	Beslutsprocessen för investeringar följer riktlinjer för investeringar samt gällande delegation	Utvärdera fem slumpvis utvalda investeringsärenden genom att följa ärendegången från framtagande av underlag till beslut	År	 Svar saknas	



Ärendeberedningsprocessen

Jämställdhetsintegrering av beslutsunderlag

Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att politiska beslut fattas utan underlag som beaktar jämställdhet	 Kritisk 3. Kännbar 4. Mycket stor	Handläggare redovisar konsekvenser för kvinnor/män i tjänsteskrivelsemall	Antal ärenden med konsekvensbeskrivning kvinnor/män samt	År	 Svar saknas	
			Kvalitativ granskning av tio slumpmässigt valda ärenden	År	 Svar saknas	



Systematiskt kontinuitetsarbete

Rutiner för att säkerställa en robust organisation

Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk för bristande förmåga att bedriva samhällsviktig verksamhet vid avbrott i leveranser och tjänster samt extremväder	 Kritisk 4. Allvarlig 3. Stor	Uppdaterade, kända och övade reservrutiner/avbrottsplaner finns inom verksamheten för att hantera: IT-avbrott, avbrott i elförsörjning, avbrott i telefoni, avbrott i medicinsk gasförsörjning, avbrott i vattenförsörjning och värmebölja	Testerna görs på ett stickprov av de samhällsviktiga verksamheter som definierats i gällande Risk- och sårbarhetsanalys. Testerna medför bekräftelse av huruvida rutiner finns, samt bedömning av vilken kvaliteten de har	År	 Svar saknas	




Förebyggande underhåll av medicinsk utrustning

Rutiner för underhåll




Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Målet med förebyggande underhåll på medicinteknisk utrustning uppnås inte vilket medför att mängden akuta reparationer eskalerar och sjukvården blir lidande	 Kritisk 3. Kännbar 4. Mycket stor	Automatiskt genererade arbetsordrar för underhåll enligt planerade intervall	Avstämning hur många förebyggande underhåll som är gjorda och hur många som släpar Analys Vi har minskat avvikelserna med 12% under kvartalet. Det förväntas att teamledarens roll förbättrar resultatet.	Kvartal	 Vissa brister Procent avvikelser 31 %	

Arbetsmiljö och arbets sätt

Fördelning av arbetsmiljöuppgifter




Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att otydligheter i ansvarsfördelning leder till brister i arbetsmiljöarbetet	 Hög 3. Kännbar 3. Stor	Efterlevnad Regionens riktlinje för fördelning av arbetsmiljöuppgifter	Stickprov enkät till chefer	År	 Svar saknas	Ordinarie aktiviteter i handlingsplan  Pågående Slutdatum 2024-12-31

Rutiner för att hantera tillbud och arbetsskada

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att arbetsmiljörisiker inte uppmärksammas, åtgärdas eller förbyggs	 Hög 3. Kännbar 3. Stor	Efterlevnad rutin för hantering av tillbud och arbetsskada i Stella	Granskning av statistik över händelser med åtgärd	År	 Svar saknas	Handlingsplan med åtgärder på övergripande nivå  Pågående Slutdatum 2024-12-31



Material- och tjänsteförsörjningsprocessen

Rutiner för material- och tjänsteförsörjning



Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk för att deltagare i upphandlingsgrupper har intrassekonflikt vilket kan leda till jäv i upphandlingar.	 Hög 4. Allvarlig 2. Liten	Jävsdeklaration inför uppstart av upphandling	Stickprov på de upphandlingar som startats under perioden.	År	 Svar saknas	Uppdatera rutinen för uppstart av upphandling med förtydligande kring kravet på signering av ansvarsförbindelse  Klar Slutdatum 2024-02-29

Förvalta och utveckla fastigheter

Rutiner för att säkerställa robust anläggning

Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att vård inte kan bedrivas pga att MSB:s rekommendation för en robust anläggning inte kan säkerställas	 Hög 4. Allvarlig 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	 Inga brister Procent avvikelser 0%	
			Analys Har inte fått några avvikelser som påverkat vården vid proven. Har några larm som kommit mot våra fläktar.			

Rutiner för att säkerställa planerat underhåll

Risk	Risikvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att rutiner, avtal och handlingsplaner inte följs för planerat underhåll (PU), vilket gör att standarden på befintliga fastigheter inte kan upprätthållas.	 Hög 3. Kännbar 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	 Vissa brister Procent avvikelser 6%	
			Analys Bedömningen är att avvikelserna under perioden påverkar inte säkerheten. Avvikelseerna är ett resultat av periodisering och planering av resurser där uppkomna situationer påverkar möjligheten till genomförande. 2024 visar en bra trend med det som planerats gällande förebyggande arbete för att minska risken för avbrott.			



Aktiva risker och genomförda 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 aktiva åtgärder som arbetas med under detta år och vilken status de har och när de ska återrapporteras.








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.

Finansprocessen

Kapitalförvaltning

Risk	Risikvärde	Åtgärder	Datum
Risk för brister i arbetssätt, interna rutiner och regelverk vilket kan leda till lägre effektivitet gällande förvaltade medel och ökad risk för oegentligheter	 Hög 4. Allvarlig 2. Liten	Översyn och anpassning av styrande dokument (finanspolicy) och rutiner samt säkerställa att finansförvaltningen är resurssatt och har rätt kompetens för uppdraget  Pågående	2024-12-31
		Analys Förslag till uppdatering av finanspolicy framtagen för vidare beredning. Pensionsmedlen förvaltas genom diskretionär förvaltning hos en stor och etablerad aktör som uppfyller finansinspektionens krav. Arbeta pågår med att involvera fler medarbetare i kapitalförvaltningen för ökad kontroll och säkrad kompetens.	

Bevakade risker

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Risikvärde
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	2. Lindrig 2. Liten
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	 Medel 2. Lindrig 2. Liten
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelser	Risk att budgetavvikelser inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	 Hög 3. Kännbar 3. Stor
Ärendebereidningsprocessen	Samordning mellan nämnder	Risk för bristande samordning mellan nämnderna och att ärenden som berör fler förvaltningar bara bereds i regionstyrelsens förvaltning.	 Medel 3. Kännbar 2. Liten
Löner och villkor	Rutiner för lönebildningsprocess inklusive jämställda löner	Risk för ojämlika löner	 Hög 4. Allvarlig 2. Liten
Kostförsörjning	Hygienrutiner	Risk att hygienrutiner och mathantering inte efterlevs.	 Medel 4. Allvarlig 1. Mycket liten
	Säkerhet vid kontanthantering	Risk för rån vid kontanthantering	 Låg 3. Kännbar 1. Mycket liten
Sjukresa	Följsamhet till regelverk	Risk att regelverk inte följs vid beviljande av sjukresor.	 Medel 2. Lindrig 3. Stor