



Återrapportering av  
uppdrag –  
Intern kontroll är mer  
ändamålsenlig

RS

2024-11-12



# Vad är uppdraget?

I februari beslutade regionstyrelsen:

- Regiondirektören uppdras att göra en översyn av internkontrollen i syfte att få en mer ändamålsenlig internkontroll.
- Uppdraget ska vara slutfört i oktober 2024.

# 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.)





# Ändamålsenligt?

Upplevs svårt  
eller komplicerat



Göra det enklare  
och tydligare

Vad är *intern kontroll*  
– vad är det till för?



Bättre vägledning och  
stöd

Vi saknar  
väsentliga risker



Fokusera på  
riskanalysen

Dubbelarbete  
eller oklar helhet



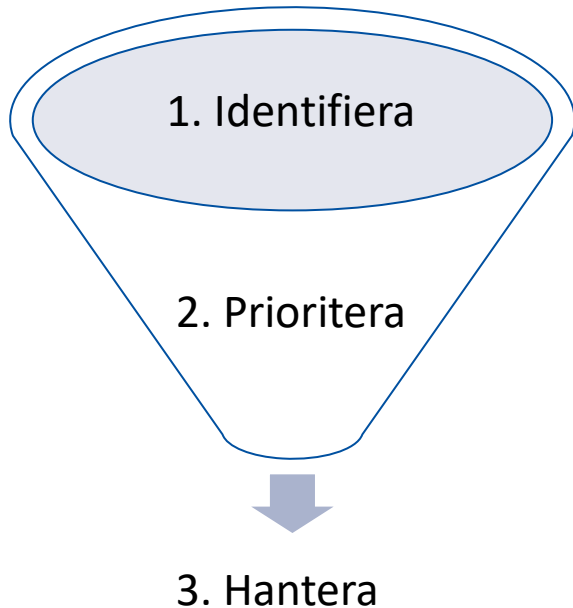
Riskhantering  
som prioriterar



## Vad har vi gjort?

- Omvärldsspanat, tagit lärdom av andra regioner – särskilt VGR
- Arbetat fram ett förslag i förvaltningsgemensamma internkontrollnätverket
- En del konkreta problem att lösa nu – med sikte på en gemensam struktur på sikt

# Fokus på riskanalysen



**En riskanalys består av tre steg – vad är nytt?**

## **1. Identifiering**

- Ställ rätt frågor, säkra att risker kommer fram

## **2. Värdering**

- Våga prioritera så att vi lägger resurser på det viktigaste

## **3. Hantering**

- Använd existerande strukturer, undvik dubbelarbete

# Vad består en riskanalysstruktur av?

En riskanalysstruktur hjälper oss att få en bild av vilka områden undersöka och frågor vi kan behöva ställa för att identifiera väsentliga risker:

- Områden (ekonomi, informationshantering, oegentligheter m.m.)
  - Viktigt för att de vägleder vilka områden vi kan behöva undersöka
- Specifika vägledande frågor (bidragsgivande, diarieföring, bisysslor m.m.)
  - Viktigt för att det hjälper oss förstå mer specifikt vad inom områdena vi behöver undersöka inom intern kontroll
- Generella vägledande frågor (styrande dokument, legala krav, kritiska processer)
  - Viktigt för att det ger en *identitet* till IK-arbetet

Ekonomi

Information och  
IT

Oegentligheter

Personal

Samverkan

Säkerhet och  
trygghet

Verksamhetens  
genomförande

• Efterlevnad av lagar

• Efterlevnad av styrande dokument

• Kritiska processer

- Bidragsgivande och delfinansiering
- Styrning och uppföljning av tilldelade medel
- Kontroll och uppföljning av upphandling
- Finansiell rapportering och bokföring
- Ekonomisystem (tekniska fel, cyberattacker)

- Diarieföring och arkivering
- Ärendehantering och beslut
- Delegationsordning
- Dataintegritet, backup och systemtillgänglighet
- Datasäkerhet och åtkomstkontroll
- Digitalisering av processer
- Digitalisering av interaktion med medborgare/patient

- Bisysslor och styrelseengagemang
- Intressekonflikter
- Korruption
- Otillbörlig påverkan
- Vålfärdsbrottslighet
- Bedrägerier
- Missbruk av resurser

- Rekrytering och bakgrundskontroller
- Lönehantering
- Systematiskt arbetsmiljöarbete

- Givande och uppföljning av bidrag
- Efterlevnad av avtal
- Kommunikation
- Ansvarsområden

- Hot, våld och trakasserier
- Säkerhetssystem
- Säkerhetsutbildning
- Incidentrapportering och uppföljning

- Externa leverantörer (avtal och kontrakt)
- Fysiska förutsättningar (lokaler, mediaförsörjning)
- Kontinuitetsshantering (hantera avbrott)
- Krisberedskap (förmåga)
- Organisation (ansvar och roller)



# Riskvärdering

- Försöker ge en bild av vad sannolikheten är att en risk ska inträffa och konsekvensen som uppstår om det sker
- Ingen direkt förändring förutom att vara tydligare med att det är ett prioriteringsverktyg – vi ska agera på de allvarligaste riskerna

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

# Riskhantering

Olika risker kräver olika hantering, här försöker vi tänka smart för att balansera överblick, säkerhet och effektiv resursanvändning:

- Ibland erbjuder inte *intern kontroll* rätt verktygslåda för att hantera en risk
- Ibland finns existerande strukturer – då använder vi dessa för hantering
- Vi synliggör ändå helheten genom att det är en del av riskanalysen

## Exempel på existerande strukturer

- Hanteras i verksamhetsplaner, budget och ordinarie uppföljning av dessa – kan exempelvis handla om risker som rör våra målsättningar och finansieringsrisker
- Hanteras inom existerande strukturer för exempelvis systematiskt arbetsmiljöarbete, patientsäkerhet, informationssäkerhet m.m. – kan handla om risker där det finns utarbetade strukturer utifrån specialområden och effektivast hanteras så



# Vad händer nu?

Inför 2025:

- Upp till varje nämnd hur mycket de anpassar sitt arbete – flera kommer luta sig på detta

Längre sikt:

- Vi formaliserar detta, bygger gemensam struktur och stöd för alla nämnder



## Era reflektioner?

- Är vi på rätt väg eller behöver vi korrigera riktning?
- Andra funderingar eller inspel till det fortsatta arbetet?