

Tillsynsplan för intern kontroll

2025

Regionstyrelsen

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 bevakas 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.

Ekonomi

Attestbehörigheter

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Felaktigt upplagda attestbehörigheter	Riskenivå Hög  Konsekvens 2025 4. Allvarlig Sannolikhet 2025 2. Liten	Ansvarig chef meddelar när beslutsattestanter förändras enligt rutin	Granskning att rätt beslutsattestant är angiven på respektive kostnadsställe	År

Ej upphandlade leverantörer

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Kvalitetsbrister, högre kostnader, oegentligheter	Riskenivå Hög  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor	Kontroll av inköp.	Identifiera inköp som görs utanför avtal.	År
			Kontroll av efterlevnad av dokumenterade inköp utanför avtal.	År

Information och IT

Dokumenthantering

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att dokumenthanteringsplaner ej är upprättade/uppdaterade och att vi därför hanterar information och handlingar på ett felaktigt sätt	Riskenivå Hög  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor	Efterlevnad av vidaredelegationsordning avseende dokumenthanteringsplaner	Kontrollera att det finns giltiga dokumenthanteringsplaner för hela nämndens verksamhet	År

Jämställdhetsintegrering av beslutsunderlag

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att politiska beslut fattas utan underlag som beaktar jämställdhet	Riskenivå Kritisk  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 4. Mycket stor	Handläggare redovisar konsekvenser för kvinnor/män i tjänsteskrivelsemall.	Antal ärenden med en jämställdhetsmotivering	År
			Kvalitativ granskning av tio ärenden som bedöms ha stor relevans för jämställdhet	År

Oegentligheter

Externa leverantörer

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att leverantörerna inte levererar enligt avtal både tjänst och prisnivå	Riskenivå Kritisk  Konsekvens 2025 4. Allvarlig Sannolikhet 2025 3. Stor	Fakturor från leverantörer är debiterade enligt gällande avtal	Kontroll att artikelpriser och kostnader i fakturor stämmer överens med befintligt avtal	Tertial: apr, aug, dec

Personal

Kompetensförsörjning

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk för minskad attraktivitet vilket påverkar vår kompetensförsörjning	Riskenivå Medel  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 2. Liten	Chefer säkerställer att anställda har en aktuell kompetensutvecklingsplan, i enlighet med mallar och avtal	Granskning av svar från fråga om kompetensutveckling i medarbetarundersökning	År

Rutiner för att hantera tillbud och arbetsskada

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att arbetsmiljörisker inte uppmärksammas, åtgärdas eller förebyggs	Riskenivå Hög  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor	Efterlevnad rutin för hantering av tillbud och arbetsskada i Stella.	Granskning av statistik över händelser med åtgärd.	År

Verksamhetens genomförande

Hygienrutiner

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att hygienrutiner och mathantering inte efterlevs	Riskenivå Hög  Konsekvens 2025 4. Allvarlig Sannolikhet 2025 2. Liten	Uppföljning enligt regelverk.	Stickprov på efterlevnad av egenkontrollen på vårdavdelning	År

Bisysslor

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet
Risk att bestämmelse kring bisyssla inte efterlevs och dokumenteras i enlighet med bestämmelse	Risknivå Hög  Konsekvens 2025 3. Kännbar Sannolikhet 2025 3. Stor	Kontroll av diarieförda beslut.	Stickprov på chefer och dess medarbetare.	År

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	Riskvärde	Åtgärd	Slutdatum
Information och IT	Ärendehantering	Risk att bristande kunskap och förståelse avseende besluts- och ärendeprocesser leder till att ärenden försenas samt att beslut fattas på felaktiga eller ofullständiga grunder	Risknivå 2025 Kritisk  Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig	Ett uppdrag har initierats för att kvalitetssäkra besluts- och ärendeprocessen	2025-12-31
Oegentligheter	Rutiner för uppföljning och kontroll	Risk för att bristande kontroll och uppföljning gör att våra resurser utnyttjas för att begå brott	Risknivå 2025 Kritisk  Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 4. Allvarlig	Råd för välfärdsbrott och korruption har påbörjat ett systematiskt arbete för att motverka risken att våra resurser används för att begå brott	2025-12-31
	Chefer och medarbetare har inte tillräcklig kunskap om oegentligheter	Risk att chefer och medarbetare har inte tillräcklig kunskap om oegentligheter	Risknivå 2025 Hög  Sannolikhet 2025 3. Stor Konsekvens 2025 3. Kännbar	Säkerställ att ledarskapsutbildningarna innehåller moduler kring hantering av oegentligheter och etiska dilemman samt introduktion av nyanställda.	2025-12-31

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	
Ekonomi	Fördelning av statliga medel	Risk för att statliga bidrag fördelas ut i permanent budget i stället för som intäkt när bidraget inkommer vilket leder till otydlighet för verksamheten och felaktig användning av medel	Riskenivå 2025 Medel 	Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 2. Lindrig
Personal	Rutiner för lönebildningsprocess inklusive jämställda löner	Risk för ojämlika löner	Riskenivå 2025 Hög 	Sannolikhet 2025 2. Liten Konsekvens 2025 4. Allvarlig