

Datum

2024-08-28

Intern kontrollplan 2025

I reglementet för internkontroll anges att regionstyrelsen och nämnder årligen ska upprätta en särskild plan för granskning och uppföljning av den interna kontrollen. Kontrollplanen ska inarbetas i förvaltningsplanen och återrapporteras till nämnderna och regionstyrelsen i samband med delårsrapport 2. En samlad granskningsrapport rapporteras till regionstyrelsen efter delårsrapport 2.

Besluts nivå (RS eller nämnd)	Risk	Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Riskvärde (väsentlighet och risk)	Ansvarig för granskning	Berörd förvaltning/nämnd	Metod för granskningen	Granskning klar
RS	Personer utan kroniska sjukdomar/aktuella behandlingar söker vård mer än 10 tillfällen per år vilket riskerar mindre adekvat vård för dessa patienter samt undanträngningseffekt för andra patienter.	Antal mångsökare	Riktlinjer, rutiner och instruktioner	(S=4, K=3) 12	Anna Sofia Jansson	Närvården	Uppföljning av om antalet mångsökare minskat efter att handlingsplaner införts.	2025-08-15
RS	Avtal gällande personal följs inte vilket leder till	Kontroll av ny lön vid förändrad anställningsform i	Avtal, riktlinjer	(S=4, K=3)	CHR	Alla förvaltningar och nämnder	Kontroll av avslutade tillsvidareanställningar som har följts av	2025-08-15

Datum

2024-08-28

	merkostnader	samma uppdrag.					timanställning under perioden 2024-06-01 – 2025-05-31.	
RS	Bedömning av kemiska arbetsmiljö- och miljörisker genomförs inte enligt lagkrav och fastställd rutin, vilket leder till risk för människors hälsa, miljö, patientsäkerhet samt bristande lagefterlevnad	Kontroll att bedömning av kemiska arbetsmiljö- och miljörisker sker	Lag och rutiner	(S=4, K=3) 12	Staben	Alla förvaltningar och nämnder	Stickprovskontroll.	2025-08-15
RS	Bristande avtalstrohet vid inköp får ekonomiska konsekvenser	Kontroll av om inköpen görs utifrån upphandlade eller direktupphandlade avtal	Inköpspolicy	(S=3, K=3) 9	CE	Alla förvaltningar och nämnder	Stickprovskontroll av om inköp som görs av annan än upphandlad leverantör görs via tillåten direktupphandling och om artiklarna som köps av upphandlade leverantörer ingår i avtalet.	2025-08-15
RS	Risk för felaktig utbetalning till	Kontroll av om gjorda utbetalningar följer	Avtal	(S=4, K=3) 12	CE	HSN	Stickprovskontroll på genomförda	2025-08-15

Datum

2024-08-28

	privata vårdgivare	avtal					utbetalningar till privata vårdgivare.	
RS	Risk att avstängning av media och systemlösningar sker utan samordning med anläggningsägare och skötare	Kontroll om avstängning av media och systemlösningar har kommunicerats enligt rutin	Rutin	(S=3, K=4) 12	FSF	FSF, NAV, FDS	Stickprovskontroll på genomförda avstängningar under perioden september 2024-maj 2025	2025-08-15
RS	Risk att passerkort/nycklar används av obehöriga	Kontroll av om personer med passerkort/nycklar har rätt behörighet.	Riktlinjer	(S=3, K=4) 12	Staben	Alla nämnder och förvaltningar	Stickprovskontroller på passerkort/nycklar	2025-08-15
RS	Risk för störningar i byggnation/vårdproduktion	Störningar i framdrift av Program Nytt Akutsjukhus pga anpassning för att inte störa befintliga verksamheters produktion. Störningar i vårdproduktion pga incidenter kopplat till byggnation av NAV.	Interna avvikelser mäts i programmet Avvikelse mäts inom HSF	(S=3, K=3) 9	Program Nytt Akutsjukhus	Program Nytt Akutsjukhus, HSN	Kontroll av antal förskjutningar av tidplanen och tillhörande kostnader kopplade till Program Nytt Akutsjukhus. Kontroll av antal vårdavvikelse – synergiärenden kopplade till byggnation av Akutsjukhuset.	2025-08-15
RS	Ekonomi	Slutkostnadsprognos för Etapp 1 är	Programdirektiv och senast	(S=3, K=3) 9	Program Nytt Akutsjukhus	Program Nytt Akutsjukhus	Successiv prognos utifrån genomförda	2025-08-15

Datum

2024-08-28

		inom den tilldelade investeringsramen på 6,8 mdkr	gällande beslut om omfattning				upphandlingar och ingångna avtal	
RS	Ekonomi	Sena ändringar som ger upphov till tilläggsbeställningar till externa leverantörer	Programdirektiv och senast gällande beslut om omfattning	(S=3, K=3) 9	Program Nytt Akutsjukhus	Program Nytt Akutsjukhus	Kontroll av antal tillkommande beställda uppdrag (ÄTOR) överstigande 5 mnkr per ändring (utanför investeringsbudget)	2025-08-15
RS	Liv och hälsa	Olyckor per 100 000 utförda entreprenörstimmar	Arbetsmiljölagen	(S=3, K=4) 12	Program Nytt Akutsjukhus	Program Nytt Akutsjukhus	Kontroll av antal rapporterade incidenter från entreprenörer	2025-08-15

Fastställd av Regionstyrelsen 2024-xx-xx §XX

Analysid	Analysobjektets namn	Riskenummer	Riskenamn	Bakomliggande orsaker	Högst bedömda risktal (-)	Åtgärder vid riskvärde 9 eller högre
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	1	Risk för bristande lagefterlevnad egenkontroll miljö	Bortprioriterat, glöms bort, bedöms inte som så viktigt		Var med på intern kontrollplan 9 2024
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	2	Klimatanpassning sker inte i tillräcklig utsträckning vilket leder till risk för störningar och person- och egendomsskada	Ingen har uttalat ansvar, respektive verksamhet har ansvar för sitt område.		Påtala respektive verksamhets 9 ansvar för detta.
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	3	Brister i måluppfyllelse gällande miljö- och social hållbarhet då strategiska hållbarhetsmål inte bryts ner i förvaltnings- och verksamhetsplaner	Bristande styrning, målen i hållbarhetsprogrammet kommer inte in i regionplan och vidare ner.		6
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	4	Risk att felaktigheter i rapportering kopplat till hållbarhetsindikatorer ger brister i mätningen av uppfyllelsen av hållbarhetsmålen.	Saknas rutiner för framtagande av data, ansvar, process och rapportering, många rapportörer.		3
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	5	Bedömning av kemiska arbetsmiljö- och miljörisiker genomförs inte enligt lagkrav och fastställd rutin, vilken leder till risk för människors hälsa och miljö, patientsäkerhet samt 5 bristande lagefterlevnad.	Görs inte på alla enheter. Förstår inte att det är lagkrav, prioriterar bort det.		Var med på intern kontrollplan 2024, men ingen kontroll kunde genomföras och punkten 12 kvarstår till 2025
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	6	Risk att medarbetare saknar tillräcklig miljökompetens då de inte går de obligatoriska miljöutbildningarna.	Bristande tid hos medarbetare.		2
1200	Risakanalys intern kontroll hållbarhet	7	Miljörisiker kopplat till yttre miljö bedöms inte och åtgärdsplaneras inte systematiskt inom verksamheterna	Har troligen koll på de stora riskerna, men arbetet sker inte återkommande.		Påtala respektive verksamhets 9 ansvar för detta.
1207	Risakanalys intern kontroll HR	1	Risk att avtal inte följs vilket leder till merkostnader för Regionen	Tex timanställda får kvalificerad övertid istället för normal timlön. Övertid ges till ordinarie personal.		Kontrollerades 2024 och kvarstår till 2025 då brister 12 upptäcktes.
1207	Risakanalys intern kontroll HR	2	Risk för merkostnad pga löneglidning inom regionen	Lön ser och uppmärksammar detta och pratar med verksamhetsnära HR. Går i pension och går in på timme. Säger upp sig och går in på timme för att få högre löner. Får lönepåslag utöver lönerevisionstillfällena. Chefen sätter lön och skriver avtal innan det kommer till HR.		Kombinerar med ovanstående 9 punkt
1207	Risakanalys intern kontroll HR	3	Risk för felaktig information i Heroma vilket leder till felaktiga löneutbetalningar	Inte inrapporterad frånvaro. Medarbetare jobbar på flera enheter, vilket inte blir registrerat. Chefen tittar inte på utanordningslistan och har därmed inte full koll på rimligheten i utbetalningarna i relation till sina aktuella medarbetare.		Internkontrollpunkt 2023, åtgärder planeras för att chefer 9 ska signera utanordningslistan.
1207	Risakanalys intern kontroll HR	4	Personal anställs utan att följa ordinarie rekryteringsprocess med ordentlig referenstagning vilket kan leda till felrekryteringar, med ökade kostnader som följd.	Chefer kontakter inte HR i rekryteringsprocessen. Har idag digital referenstagning utifrån kravprofil, men kan bara nyttjas efter kontakt med HR.		4
1207	Risakanalys intern kontroll HR	5	Svårighet att registrera i Heroma vilket ger felaktig lön.	Risken är att det görs registreringar i Heroma utan kunskaper i AB och Heroma som system.		6
1207	Risakanalys intern kontroll HR	6	Risk att fiktiva medarbetare läggs upp i Heroma då endast en person behövs för upplägg.	Lön och systemstöd kan lägga upp anställningar och ingen dubbelkontroll görs. Det innebär att en fiktiv anställning skulle kunna läggas upp.		6
1229	Risakanalys intern kontroll staben	1	Risk för brand om brandsäkerhetsarbetet inte bedrivs enligt riktlinjer/rutiner	Risk att det förebyggande arbetet inte bedrivs enligt interna riktlinjer/rutiner vilket minskar möjligheterna att förebygga att brand uppstår eller kan begränsas vid en brandhändelse. Risk att brand uppstår i regionens lokaler och att verksamheterna i regionen inte följer uppgjorda planer (larma, rädda släck) för att begränsa brandutvecklingen. Risk för vite från tillsynsmyndigheterna och regionen inte uppfyller krav i lagar och förordningar.		8

1229 Riskanalys intern kontroll staben	Risk att skyddsvärd information och data (t ex 2 personuppgifter) inte skyddas i tillräcklig omfattning.	Information kan läcka ut, förvanskas eller förstörs. Informationen ska vara lättillgänglig när den behövs och för rätt person. Felaktig behörighetsstyrning och felaktiga tekniska säkerhetsåtgärder.	6
1229 Riskanalys intern kontroll staben	3 Otillåten påverkan (hot och våld)	Arbetsmiljölagen (AML) tillsammans med föreskriften våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2) utgör grunden regionens arbete med otillåten påverkan (hot, hat, våld och trakasserier). Risker finns att anställda kan utsättas för yttre påverkan av oönskad karaktär. Risker finns att arbetet med otillåten påverkan inte efterlevs enligt upprättade rutiner och riktlinjer. Det finns risker att utsättas för otillåten påverkan inom regionens lokaler både som anställd, förtroendevald eller patient och besökare. Risker finns att medarbetare liksom chefer inte framför eventuella arbetsmiljöbrister, skriver avvikelser och åtgärddar och förebygger framkomna brister inom otillåten påverkan.	Visselblåsarfunktion har inrättats vilket gör att alla kan göra 12 anonyma anmälningar.
1229 Riskanalys intern kontroll staben	4 Regionens ärendehantering	Offentlighetsprincipen är central för den svenska offentliga förvaltningen. Medborgarna har enligt Tryckfrihetsförordningen rätt att ta del av allmänna handlingar. Ytterligare bestämmelser i förvaltningslagen, offentlighets- och sekretesslagen och arkivlagen utgör tillsammans med arkivförordningen ett omfattande ramverk som varje myndighets dokumenthantering måste vara förenlig med. Risk för bristande kännedom bland medarbetare och förtroendevalda kan leda till felaktig hantering av inkomna handlingar, framför allt digitala handlingar så som e-post och SMS. Detta kan medföra att dokumenten inte blir diarieförde eller att sekretessflaggade handlingar publiceras. Bristande rutiner och riktlinjer och/eller följsamhet till rutiner och riktlinjer kan leda till brott mot OSL, TF och eller förvaltningslagen.	4
1229 Riskanalys intern kontroll staben	Risk för felhantering av information pga brister i informationshanteringsplan (löpande och arkivering) vilket 5 leder till bristande insyn.	Offentlighetsprincipen är central för den svenska offentliga förvaltningen. Medborgarna har enligt Tryckfrihetsförordningen rätt att ta del av allmänna handlingar. Ytterligare bestämmelser i förvaltningslagen, offentlighets och sekretesslagen och arkivlagen utgör tillsammans med arkivförordningen ett omfattande ramverk som varje myndighets dokumenthantering måste vara förenlig med. Region Västmanland har ett beslutat Arkivreglemente. Följer idag inte Arkivreglementet idag och kontroller och utbildning har idag inte genomförts. Flera system är svåra att arkivera. Behöver titta på kravspec vid inköp av nya system. Vid informationsförlust bryter regionen mot gällande lagstiftning samt riskerar att tappa förtroende hos medborgare och andra frågeställare som vårdgivare och myndigheter. Felaktiga, eller inte alls, ställda krav vid inköp riskerar att skapa stora kostnader vid framtida avveckling eller informationsuttag.	8

			Kommunallagen medger att styrelse och nämnd kan delegera vissa beslut till tjänsteperson och att detta kan vidaredelegeras i ett led. Beslut fattade på delegation, oavsett led, måste alltid anmälas till ansvarig styrelse eller nämnd för att bli juridiskt giltiga. När beslutet anmäls i styrelse eller nämnd och det protokollförs och anslås börjar besvärstiden. Om detta inte sker kan inte beslutet vinna laga kraft. Risk för bristande kännedom bland medarbetare och förtroendevalda kan leda till att regionens beslut inte blir giltiga.	
1229 Riskanalys intern kontroll staben	6 Delegationshantering			6
1229 Riskanalys intern kontroll staben	7 Risk att delegationsordningen inte följs			6
1229 Riskanalys intern kontroll staben	Risk för informationssäkerhetsbrister genom kompetensbrist vilket leder till felaktiga inköp genomförs för hälso-och sjukvårdsrelaterad verksamhet	8	Kompetensbrist hos beställare. Tex får hem en insulinpenna med bluetooth vilket kan ge informationssäkerhetsrisker. Risk för skada för patienter.	9 Intern kontrollpunkt 2023
1229 Riskanalys intern kontroll staben	Risk att lagar och regler inte följs genom kompetensbrist	9	Exempelvis: En medicinsk utrustning kan kan kommunicera med internet vilket gör att vem som helst kan läsa informationen och den kunskapen saknas hos personalen som använder den.	9 Intern kontrollpunkt 2023
1229 Riskanalys intern kontroll staben	9 gällande befintliga system			Intern kontrollpunkt i flera år samtidigt som ett stort arbete med att utveckla säkerheten
1229 Riskanalys intern kontroll staben	10 Risk för brandhändelse		Bristfällig riskmedvetenhet, ledning/styrning, ledningssystemsefterlevnad	12 genomförts.
1229 Riskanalys intern kontroll staben	Risk för att inriktning/resurser ger bristande effekt på brandsäkerhetsarbete	11	Bedömning av den övergripande lägesbilden varierar så att helheten missas och resurserna används inte optimalt. Ex bygger inte enligt beslutad brandlarmsriktlinjer vilket leder till olika system inom olika delar.	6
1229 Riskanalys intern kontroll staben	12 Risk för bristfällig lagefterlevnad i brandsäkerhetsarbetet		Avsaknad av ledning/styrning, felaktigt perspektiv.	Intern kontrollpunkt i flera år samtidigt som ett stort arbete med att utveckla säkerheten
1244 Riskanalys intern kontroll Närvården	Felaktig hantering av personuppgifter med risk att kunder lider skada	1	Har gjort insatser för inloggning, hantering av SITS-kort och har inte så mycket papper. Hur hanterar vi mejl då vi inte har krypterad mejl? Manuella brev till patienterna som returneras när adressen är fel.	9 genomförts.
1244 Riskanalys intern kontroll Närvården	2 Felaktiga inköp pga närhet till andra butiker/leverantörer		Kostar mer att köpa internt, ex från kosten, samt att det blir en extra transport. Blir extra administration då beställning behöver göras i god tid.	6
1244 Riskanalys intern kontroll Närvården	Hot och våld mot personalen i samband med myndighetsutövning	3	Förekommer då personen inte får den sjukskrivning, det recept mm som denne önskar. Larm finns i lokalerna, men avtalet löper ut. Upphandling är på g men tar lång tid. Har alla rutiner för hantering av hot och våld?	8
1244 Riskanalys intern kontroll Närvården	Klagomål hanteras inte enligt rutin med risk för bristande bemötande och kundvård	4	Svar på klagomål ska ske inom rimlig tid, diarieföras mm. Oftast uppger den klagande namn och förväntas få respons.	9 Säkra att alla har rutiner
1244 Riskanalys intern kontroll Närvården	Personer utan kroniska sjukdomar/aktuella behandlingar söker vård vid mer än tio tillfällen per år (onödig vård) med risk att de inte får adekvat vård samt tar tid från akuta patienter.	5	"mångsökare" - snabba flöden och man bokar in personen på läkarbesök trots att det skulle räcka med ett uppföljande telefonsamtal/kontaktperson. Många av personerna lever ensamma och kan ha psykisk ohälsa i botten.	9 Säkra klagomålen.
1257 Riskanalys intern kontroll CIFU	1 Rättssäker forskningsprocess		Har tagit fram en process sedan ett år, men efterlevs den?	Punkten fanns i intern kontrollplan 2024 och följs upp i planen 2025
1257 Riskanalys intern kontroll CIFU	Evidens och innovativt kravställande vid upphandling/inköp oavsett tjänster och produkter	2	Cifu ska vara ett stöd till upphandling och kravställande i området.	12 Intern kontrollpunkt 2023 och 12 fortsatt 2024
1257 Riskanalys intern kontroll CIFU	Risk att verksamheten inte integrerar forskning, innovation och utbildning i verksamheternas utvecklingsarbete	3	Hur många forskar och deltar i olika projekt och hur ser möjligheten ut att kombinera arbete med forskning? Finns risk att detta prioriteras bort vid resursbrist.	9 Samverka med inköpsenheten CIFU fortsätter stimulera till forskning inom alla verksamheter.

1257 Riskanalys intern kontroll CIFU	Risk för att vi inte sätter av tillräckligt mycket resurser för 4 forskning och innovation	Finns osäkerhet i beräkning av resurserna som avsätts. Vi behöver redovisa detta även i årsredovisningen. Riktmärket andel utifrån invånare. Externa medel och interna medel. Vi avsätter 0,5 % idag - men denna siffra är oerhört osäker. Vi riskerar att hamna efter och tappa i konkurrenskraft både gällande invånare som kan välja annat sjukhus och kompetensbrist utifrån att personal väljer annan arbetsgivare.	9 Samverka med verksamheterna
1267 Riskanalys intern kontroll IT och kommunikation	1 Vi lever inte upp till lagstadgad tillgänglighet	Vi har en hög prioritering i detta arbete och ligger långt fram. Vad är absolut nödvändigt och vad kan vi backa lite på utifrån ekonomiska läget.	3
1267 Riskanalys intern kontroll IT och kommunikation	2 Digitala kommunikationen ligger nere och måste ske analogt istället.	Haft några kontroller från myndigheter och fått hyfsat bra resultat.	6
1267 Riskanalys intern kontroll IT och kommunikation	3 Behörigheter inom kommunikationskanalerna.	Arbete pågår.	3
1267 Riskanalys intern kontroll IT och kommunikation	4 Risk för brister i informationssäkerheten.	Har bra koll i dagsläget. Ett projekt har genomförts med två externa konsulter för att implementera ett riskbaserat arbetssätt för informationssäkerhet.	Åtgärder är vidtagna för att 6 minska risken.
1267 Riskanalys intern kontroll IT och kommunikation	5 Risk för bemanningsproblematik med 11 timmars vila.	Månadsvisa servicefönster - åtgärda felaktigheter och uppdaterar system. Ska helst inte märkas i verksamheten och sker därför ofta på kvällar och nätter. Slimmad organisation idag. Det nya direktivet innebär att man behöver förlägga arbetstiden utefter vilotiden. Servicefönster 19-23 och då är det flera som arbetar tillsammans. Tidregleringen innebär att de ska börja kl 14 denna torsdag och får inte börja jobba förrän kl 10 på fredagen, men måste då ändå få ihop de 8 timmarnas arbetstid. Risk för att medarbetare slutar. Uppgradering av Cosmic (minst 2 ggr per år) sker under helger och det är ett gäng som arbetar med det och kan ske över hela nätterna.	Se över arbetstider samt om nödvändigt genomföra 9 rekryteringar.
1267 Riskanalys intern kontroll IT och kommunikation	6 Risk för brister i elförsörjning till korskopplingskåpen om de inte har redundans (avbrottsfri kraft).	Brister också i kablage i Köping vilket gör att det inte går att garantera uppkoppling till monitorer, system mm. I Köping har det varit stopp ett par gånger. Riskerar att behöva flytta patienter mm.	Snarast genomföra nödvändiga åtgärder i Köping tillsammans 12 med fastighet.
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	1 Risk för att inköp görs för privat bruk (muta/bestickning)	Historiskt finns risker inom både bygg- och it-branschen med muta/bestickning. FSF köper merparten inom avtal.	4
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	2 Risk att brist på tillgång till material/drivmedel/elektronik 2 hindrar verksamheten	Krig och pandemi kan påverka varuförsörjningen/drivmedel och äventyra patientsäkerheten. Marknaden har stabiliserats och medvetenheten har ökat. Beslut har fattats om att öka lagerhållningen till 3 månaders lager. Vissa leverantörer har också krav på sig att själva hålla 1 månaders lager.	6
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	3 Risk att priserna på material/drivmedel mfl ökar så kraftigt att kvaliteten minskar eller budgeten inte hålls.	Pandemi och krig har påverkat prisnivån kraftigt. Kvaliteten kan behöva sänkas. Priserna har under 2024 stabiliserats men eftersläpande indexuppräknningar påverkar. (Varuförsörjningen hanteras av Uppsala.)	6
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	4 Risk att avstängning av media och systemlösningar sker utan samordning med anläggningsägare och skötare	Flera intressenter, NAV och fastigheter ska samverka. Kan påverka patientsäkerheten	12 Överförs till intern kontrollplan
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	5 Risk för hot och att passerkort/nycklar används av obehöriga eller press på ofrivilligt agerande	Många inom fastighet och service har hög behörighet och riskerar att utsättas för hot. Andra vill komma åt korten för att komma åt behörigheten eller att man pressas att öppna dörrar, stjäla mm.	Punkt på intern kontrollplan 2024 (regionövergripande) och 12 kvarstår 2025.
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	7 Risk att regionens miljömål inte uppnås då inte miljögodkända drivmedel används i regionens bilar (ska använda el, HVO)	Finns få stationer att tanka HVO och brist på elbilar.	Säkra att rätt drivmedel används för förvaltningens egna 6 bilar.

1272 Riskanalys intern kontroll FSF	8 Risk att verksamhetsmålen inte nås	Sjukfrånvaro påverkar fortsatt men framförallt en ansträngd ekonomi utifrån den höga inflationen som ökar kostnaderna.	4
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	9 Risk att offentlighetsprincipen inte uppfylls	Förvaltningen hanterar en mängd ärenden och allt är inte diariefört (har inte brutit ner de rutiner som finns).	8
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	10 Risk att kunder inte blir rätt debiterade	Följer inte våra rutiner och missar därför att debitera.	3
1272 Riskanalys intern kontroll FSF	Risk för patientsäkerheten vid ex vattenläckage mm om 11 omfallsplaner saknas.	Brister i samverkan mellan fastighetsenheten, vårdgivaren, säkerhetsenheten mfl. Vilka behov finns inom olika verksamhetsområden inom hälso- och sjukvården? FSF har evakueringsytor med finns rutin för omflytt baserad på olika verksamheters behov?	8
Riskanalys intern kontroll FSF	Risk att bristande underhåll leder till akuta 12 fastighetsinvesteringar	Begränsad budget, ökade priser och äldre lokaler kan leda till att akuta fastighetsinvesteringar behöver göras.	Lyfts in i prioritering i 12 investeringsplanen
Riskanalys intern kontroll FSF	Risk för ekonomisk och verksamhetsässig skada när 13 underhållsplaner är bristfälliga eller saknas	Underhållsplaner ska finnas men kan saknas eller vara bristfälliga. Behoven i underhållsplanerna saknas i investeringsmallarna och kan således missas.	4 Komplettera mallarna
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk att verksamheterna inte ställer om när riktade statsbidrag försvinner och på sätt får en negativ 1 budgetavvikelse	Tillfälliga statsbidrag kan vara på 3-5 år, måste anställa personal och måste hålla koll på vilka man anställer så att man kan avsluta när bidraget upphör.	Säkra att åtgärdsplaner upprättas vid underskott. Följs i 12 uppföljningsprocessen.
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	2 Risk för obehöriga utbetalningar	Hotbild kan innebära att man gör kontoinsättningar som inte är korrekta eller genomför leverantörsbetalningar som är felaktiga.	6
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	3 Risk för felaktiga löneutbetalningar	Chefen glömmer att meddela frånvaro, avslut mm. Det finns ingen förhandslista innan löneutbetalning för chefen att kontrollera, bara i efterhand.	8
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	8 Risk att förmånsbelopp inte blir registrerade i Heroma	Det finns ett antal förmåner som enligt riktlinjer ska hanteras i Heroma. Ex representationskonton som bokas på felaktiga konton, ex livsmedel, köp av måltid mm. Intern debitering sker via kost och göms. Chefer har många dokument att hantera - kan behövas en lite checklista för cheferna.	8
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk för brister gällande lagefterlevnad och interna riktlinjer 9 vid inköp	Regionernas egna arbete gällande inköp leder till brister gällande lagefterlevnad och interna riktlinjer	Intern kontrollpunkt 2023, 2024 och även 2025. Åtgärder har 9 intensifierats under 2024.
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	10 Risk för att inköpsbehov ej identifieras i tid	Kan leda till försenade upphandlingar eller att regionen handlar på icke gällande avtal alternativt behöver göra otillåtna direktupphandlingar.	6
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	11 Ekonomisk risk kopplat till bristande avtalstrohet	Förutsättningar/system brister kopplat till möjligheterna att säkerställa avtalstroheten -Konsekvenser vid handel utanför avtal uteblir i dagsläget - Bristande stöd från inköpsenheten (flaskhals idag)	Intern kontrollpunkt 2023, 2024 9 och även 2025.
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk att attestering av fakturor inte följer 12 delegationsordningen	Beloppsgränser finns i delegationsordningar men har inte förts över till ekonomisystemet (beloppsbegränsning)	6
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk att åtgärdsplaner vid förväntade budgetunderskott inte upprättas eller inte går att följa upp, med konsekvensen 13 fortsatta underskott	Problem i uppföljningen kan bero på organisationsförändringar, svårigheter att mäta effekten. Bristande systematik kring upprättande av åtgärdsplaner. Åtgärder i planerna genomförs inte.	Rutinen och kraven på åtgärdsplan vid befarat underskott har förtydligats under 2023 och uppföljningsmallar har kompletterats liksom metodstödet för effekthemtagning. Samlad återkoppling av effekthemtagning från förvaltningar och nämnder görs i samband med delårsrapport 2 12 2024.

1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk att vi inte får betalt för vård som utförs gällande 14 utländska medborgare	Se över betalningsrutiner eller bevis på försäkring i hemlandet. Kan vi säkra upp rutinerna ex röntgen, vårdplats mm så att det kan bli klart innan patienten lämnar? Idag faktureras allt via en Duva-rapport. Vi kan inte vägra vård (om det är livshotande) och personen i fråga kan vara okontakbar.	8
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk för ekonomisk skada när man inte följer riktlinjer, ex 15 representation, löneavtal mfl.	Bristande kunskap, kompetensbrist, personalbrist.	Punkt i intern kontrollplan 2024. pga restriktivitet minskar representationen 2024 och arbete pågår för att ytterligare begränsa den samt säkerställa rutinen.
Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	17 Risk för felaktig momshantering	Okunskap och ibland förändrat ställningstagande från Skatteverket	Utökad information till berörda samt kontroll av nya ställningstagande hos Skatteverket.
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	Risk för felaktig utbetalning med manuella underlag vid 18 direktutbetalningar	Brister i underlag. En person kan registrera hela kedjan. Okunskap. Medvetna fel för att få högre ersättning, bla genom att ange högre vårdtyngd (ACG). Fakturerar trots att de redan har avtal och däri ingår att de ska tillhandahålla tjänsten i den ersättning de redan får. Olika syn på hur avtal ska tolkas och åtgärder som utförs, ex ett kvinnokliniksbesök där behandlingen också innebär att bedövning ges vid behov - en privat vårdgivare kan ha en läkare som ger bedövningssprutan och anser att det är en ytterligare åtgärd då den utförs av annan profession medan regionen anser att den ingår i den ursprungliga åtgärden. Felaktiga uppgifter i DUVA-rapporten vilken ligger till grund för utbetalningar (ex vid namnbyte på en leverantör, felaktig inhämtning av data från Cosmic på vissa enheter, men inte alla). Mycket manuell hantering med avstämningar. Begränsade möjligheter till uppföljning då regionen idag saknas system där kontrollpunkter kan sättas upp utifrån de krav vi anger i våra avtal, vilket kan leda till felaktiga utbetalningar. Exempelvis betalas ersättning ut så länge rätt åtgärdskod anges, vid manuell granskning kan det dock framkomma att åtgärds-koden inte matchar med den i avtalet angivna diagnoskoden eller godkänd resurs för att utföra uppdraget.	Arbete pågår med att se över och digitalisera processen för 6 att minska risken ytterligare.
1276 Riskanalys intern kontroll Ekonomiprocessen	19 Risk för felaktig utbetalning till privata vårdgivare	Genomförandet av projekten upplevs som störande för ordinarie verksamhet. Då det pågår flera entreprenader parallellt med det befintliga akutsjukhuset i full drift kan det inträffa moment när störningarna bedöms påverka vårdverksamheten. Risken för programmet bedöms främst kunna påverka tid. Åtgärd för att minimera upplevelsen av störningar är att kontinuerligt arbeta med information och dialog om kommande arbeten och hur projekten proaktivt arbetar för att minimera upplevelsen.	Överförs till intern kontrollplan 12 2025
Riskanalys intern kontroll NAV	Störningar i framdrift av Program Nytt Akutsjukhus pga anpassning för att inte störa befintliga verksamheters produktion	Förändringar i kostnadsutvecklingen för, och tillgång av, byggmateriel respektive medicinteknisk utrustning är en risk som har aktualiserats under pandemin. Dels relaterad till materielbrist, dels arbetskraftsbrist. Risken bedöms påverka främst ekonomi och även tid. Åtgärder för att minimera risken är att arbeta med strategiska inköp parallellt med en aktiv omvärldsbevakning. Utöver detta kommer programmet att reservera en del av budgeten för att kunna möta eventuella förändringar.	Överförs till intern kontrollplan 9 2025
Riskanalys intern kontroll NAV	Slutkostnadsprognosen för Etapp 1 är inom den tilldelade investeringsramen på 6,8 mdr		Överförs till intern kontrollplan 9 2025

Risicanalys intern kontroll NAV	Sena ändringar som ger upphov till tillägsbeställningar till externa leverantörer	Att det kommer nya krav till programmet vilka kan generera ändringar som bedöms kunna påverka ekonomi men även tid. Exempel är nya lagkrav, krav från politiken m.m. Åtgärder för att minimera påverkan av denna risk är att säkerställa generella och standardiserade lösningar samt att konsekvent följa programmets process för att hantera nya krav och förslag på förändringar. I detta ingår att göra konsekvensanalyser och prioriteringar.	Överförs till intern kontrollplan 9 2025
Risicanalys intern kontroll NAV	Olyckor per 100 000 utförda entreprenörstimmar	Olyckor per 100 000 utförda entreprenörstimmar	Överförs till intern kontrollplan 12 2025