

Övergripande				Verksamhetsplan och budget - Riskanalys för intern kontroll							Verksamhetsplan och budget - Plan för intern kontroll						
År	NSID	ID	Övergripande kontrollområde	ID	Verksamhetsspecifika delkontrollområde	RiskID	Beskrivning av risk	Konsistens	Sammanhåll	Risikopning	Riskägare Roll/befattning	Beslut om åtgärd	Beskrivning av åtgärd	Aktivitet/metod/avgränsning	Frekvens	Utförare	Tidpunkt för rapportering till nämnd
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	Åttesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har åttesträtt för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Bekräftelser	Risk finns att såväl externa som interna aktörer har felga behörigheter i olika system som inte är ändamålsenliga eller inte passar organisationen optimalt.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov på behörigheter av externa aktörer jämfört med uppdrag/avtal	Upplock av data från RD/Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	Åttesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har åttesträtt för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Liknande beslut/utvärder	Risk finns att upplagda beställare är samma som beslutantens beställare	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av beslutantens jämfört med beställare. Avvägning av risk utifrån risk-konsekvensanalys som genomförs av projektet 2018	Kontakta projektgruppen för risk-konsekvensanalys.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	Åttesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har åttesträtt för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Apoel-ansölda beställare	Risk finns att Apoel-ansölda beställare från vitt eget sortiment och beställare beställningen	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av Apoel-ansölda och deras beställningar inom eget sortiment	Upplock data från Marknadsplats	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	Åttesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har åttesträtt för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Liknande beställare	Risk att internum inte ges, faktura blir inte betald i tid och förseningavgift på 450 kr	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov på medel för samt betalda lev faktura från marknadsplatsen	Upplock data från Marknadsplats	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	CAFM/SDV	Risk finns att handlaggarna måste arbeta med parallella system under en överlägsperiod, vilket ökar risken för fel i transaktionerna.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av handläggningstiden av ärenden jämfört med anvisningar	Josefin Steckel bör intervjuas för att få besked på handläggningstiderna	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Ny utbildnings- avdelning på marknadsplatsen	Risk finns att applicering av ny prismodell kan resultera i felaktigt utfall i såväl utbetalning som statistik redovisning	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av transaktioner från Hälsohed inom Hälsovalet för jämföras mot avtal.	Intervju sakkunniga.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Utbetalningar	Risk finns att värdgivare eller annan bidragsgivare skickar in anslag för krav på erindring som strider mot regelverket.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av utbetalningar till värdgivare eller annan motpart för att säkerställa att regelverk följs.	Upplock från data RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Utbetalningsorderna	Risk finns att brister i underlagen från leverantören inte tillgätnas när det beror tilläggsdata. Vilket ansvar tar finans när det gäller utbetalningar över tider. Ska vi betala till bankkonto, räkna för fel och bokslutet inte vi ska få tillfälliga pengarna?	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Granskning av finans hantering av utbetalningar på kort är i 1 ms och vilken policy finns för utbetalningar till bankkonto.	Intervju finans	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Abonnemangs- avtal	Risk finns att abonnemangsavtal inte hanteras på rätt sätt i samband med upplägg.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av upplagda abonnemang .	Upplock RD/Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	E-faktura	Risk finns att e-faktura har fel GLN-kod och därmed kan föreslagna ändringar kontrollera i form av manuell hantering.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av maktade e-faktura	Upplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Köpt väd	Risk finns att den manuella hanteringen av utbetalning till abonnentväd leder till att felaktiga belopp betalas ut eller till fel motpart.	4	3	12	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av betalning av köpt väd för att säkerställa att det stämmer överens med regelverket.	Upplock RD samt AL modulen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Söld väd	Risk finns att i samband med ändring av ruten i form av övergång till PKS för hantering av kreditfaktura från andra landsting leder till felaktigheter.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av kreditfaktura har rätt eller finns enklart ändring i penum i RD	Upplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Kundreskonta	Risk finns att vi bryter mot Region Skånes faktureringsprinciper då vi delkollar ärenden från Visma på felaktiga grunder.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av återkallade ärenden från VISMA om inte för att stämma mot faktureringsprinciperna.	Upplock data Visma online.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	It- och utbetalningar (kund- leverantörsreskonta) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Strukturerad Covid-19	Risk finns att utbetalning av de strukturerade covid-19 erindringarna innehåller felaktiga beräkningar som gör att de löpa eller för låga belopp betalas ut.	3	2	6	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av faktiska utbetalningar till externa värdgivare för att säkerställa att underlagen stämmer överens med regelverket.	Upplock från data RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A2 Upphandling och inköp	A2	Uppföljning av avtal och avtalsstörhet (inkl utvärdering och åtgärder)	Inköp	Risk finns att vi inte lever upp till avtalsstörhet vid inköp vilket kan leda till kostnader för Region Skåne	4	2	6	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av olika avtalsområden från leverantörerna i RD för att säkerställa avtalsstörhet.	Upplock RD mot ramavtals databasen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Besluts- och delegeringsordning samt tillhörande behörigheter	Beslutantens	Risk finns att befärliga beslutshögheter strider mot gällande beslut- och delegeringsordningar	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av beslutantens i RD samt marknadsplatsen	Upplock RD och Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Ärendehantering, diarieföring, arkivering, offentliggörande och sekretess	CAFM/RD	Risk finns att bilagor som är inaktiva med känslig information bryter mot GDPR. Sekretessomfattningstid i systemet skapas	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av underlag i CAFM för känslig information som strider mot GDPR.	Upplock CAFM.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Ärendehantering, diarieföring, arkivering, offentliggörande och sekretess	Leverantörerna	Risk finns att sekretess skyddet på faktura missbrukas och inte följer gällande anvisningar eller regelverk.	4	2	6	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av leverantörer som sekretessbelagda i RD	Upplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Förståelse ledning, styrning och kontroll avseende regel efterlevnad.	Leverantörerna	Risk finns att hanteringen av leverantörsupplägg inte följer rutinen.	4	2	6	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av nyupplagda leverantörer	Upplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Förståelse ledning, styrning och kontroll avseende regel efterlevnad.	Factoring-bolag	Risk finns att inköp som faktureras via factoringbolag bryter mot gällande anvisningar för kontroll av leverantörer.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av leverantörer från factoringbolag.	Upplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Förståelse ledning, styrning och kontroll avseende regel efterlevnad.	Registrerad	Risk finns att registreringsupplägg i marknadsplatsen utifrån inköper, priser, artiklar, sortiment och avtal/upplägg har brister, vilket kan leda till kostnader för Region Skåne.	4	3	12	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av inlagda priser, artiklar och sortiment på Marknadsplatsen	Upplock Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A4 Verksamhetsplan och budget	A4	Förståelse ledning, styrning och kontroll avseende regel efterlevnad.	Vård-fakturering	Risk finns att brister i remisskodupplägg leder till att vi inte kan leva upp till patientens rätt att få remissvar inom 3 dagar.	4	3	12	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Stickprov av remisskoder i pass	Upplock pass	en gång/år	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi	Administrativ	A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	A1	Förståelse ledning, styrning och kontroll avseende regel efterlevnad.	System-förvaltning	Risk för negativa konsekvenser relaterade till systemperspektivet Raimodance	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, ingått kontroll i internkontrollplan	Genomförande av ED-uppdraget intern kontroll systemperspektivet Raimodance	Stickprov RD	enligt upplägg	GSF	T2-rapportering
2021	Kundplan ekonomi									0							

Övergripande kontrollområde	Verksamhetsspecifika delkontrollområde	Beskrivning av risk	Konsekvens	Samolikhet	Risikopslag	Riskägare/Roll/ befattning	Beslut om åtgärd	Beskrivning av åtgärd	Aktivitet/metod/avgränsning	Frekvens	Utförare	Tidpunkt för rapportering till nämnd
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	Attesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har attesträtt, för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Risk finns att såväl externa som interna aktörer har höga behörigheter i olika system som inte är ändamålsenliga eller inte gagnar organisationen optimalt.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov på behörigheter av externa aktörer jämfört med uppdrag/avtal	Utplock av data från RD/Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	Attesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har attesträtt, för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Risk finns att upplagda beställare är samma som beslutsattestant	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av beslutsattestanter jämfört med beställare. Avvägning av risk utifrån risk-konsekvensanalys som genomfördes av projektet 2018	Kontakta projektgruppen för risk-konsekvensanalys.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	Attesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har attesträtt, för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Risk finns att ApoExanställda beställer från sitt eget sortiment och beslutar beställningen	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av Apoexanställda och deras beställningar inom eget sortiment	Utplock data från Marknadsplats	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	Attesträtt och hantering (regler för samt efterlevnad av vilka som har attesträtt, för vilken verksamhet och med vilka belopp mm)	Risk att inleverans inte görs, faktura blir inte betald i tid och förseningsavgift på 450 kr	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov på andel för sent betalda lev fakturor från marknadsplatsen	Utplock data från Marknadsplats	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att handläggarna måste arbeta med parallella system under en övergångsperiod, vilket ökar risken för fel i transaktionerna.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av handläggningstiden av ärenden jämfört med anvisningar	Josefin Steckel bör intervjuas för att få besked på handläggningstiderna	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att applicering av ny prismodell kan resultera i felaktigt utfall i såväl utbetalning som statistik redovisning	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av transaktioner från Hälsodeb inom Hälsoalet för jämförelse mot avtal.	Intervju sakkunniga.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att vårdgivare eller annan bidragstagare skickar in underlag för krav på ersättning som strider mot regelverket.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av utbetalningar till vårdgivare eller annan mottagare för att säkerställa att regelverk följs.	Utplock från data RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att brister i underlagen från leverantören inte ifrågasätts när det borde ifrågasättas. Vilket ansvar tar finans när det gäller utbetalningar över 1mkr. Ska vi betala till bankkonto, risker för fel och banksekretess när vi ska få tillbaka pengarna?	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Granskning av finans hantering av utbetalningar på mer än 1 mio kr och vilken policy finns för utbetalningar till bankkonto.	Intervju finans	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att abonnemangsavtal inte hanteras på rätt sätt i samband med upplägg.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av upplagda abonnemang .	Utplock RD/Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att efakturor har fel GLN-kod och därmed kan förorsaka onödiga kostnader i form av manuell hantering.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av makulerade e-fakturor	Utplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att den manuella hanteringen av utbetalning till utomlänsvärd leder till att felaktiga belopp betalas ut eller till fel mottagare.	4	3	12	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av betalning av köpt vård för att säkerställa att det stämmer överens med regelverket.	Utplock RD samt AL modulen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att i samband med ändring av rutin i form av övergång till PKS för hantering av kreditfakturor från andra landsting leder till felaktigheter.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av kreditfakturor har rätt eller finns orsak/anledning i pennan i RD	Utplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering

A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	In- och utbetalningar (kund-/leverantörsreskontra) (inkluderar även betalkort, löner, reseräkningar, utlägg och interna transaktioner mm)	Risk finns att vi bryter mot Region Skånes faktureringsriktlinjer då vi återkallar ärenden från Visma på felaktiga grunder.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av återkallade ärenden från VISMA on line för att stämma mot faktureringsriktlinjerna.	Utplock data Visma online.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A2 Upphandling och inköp	Uppföljning av avtal och avtalstrohet (inkl utvärdering och åtgärder)	Risk finns att vi inte lever upp till avtalstrohet vid inköp vilket kan leda till kostnader för Region Skåne	4	2	8	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av olika avtalsområden från levreskontran i RD för att säkerställa avtalstrohet.	Utplock RD mot ramavtals databasen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Besluts- och delegationsordning samt tillhörande behörigheter	Risk finns att befintliga beslutsbehörigheter strider mot gällande besluts- och delegationsordningar	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av beslutsattester i RD samt marknadsplatsen	Utplock RD och Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Ärendebereidning, diarieföring, arkivering, offentlighet och sekretess	Risk finns att bilagor som är inskickade med känslig information bryter mot GDPR. Sekretessmöjligheter/stöd i systemet saknas	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av underlag i CAFM för känslig information som strider mot GDPR	Utplock CAFM.	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Ärendebereidning, diarieföring, arkivering, offentlighet och sekretess	Risk finns att sekretess skyddet på fakturor missbrukas och inte följer gällande anvisningar eller regelverk.	4	2	8	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av levfakturer som sekretessbelagts i RD	Utplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Förstärka ledning, styrning och kontroll avseende regelefterlevnad.	Risk finns att hanteringen av leverantörsupplägg inte följer rutinen.	4	2	8	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av nyupplagda leverantörer	Utplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Förstärka ledning, styrning och kontroll avseende regelefterlevnad.	Risk finns att hanteringen av leverantörsupplägg inte följer rutinen.	4	2	8	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av nyupplagda leverantörer	Utplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Förstärka ledning, styrning och kontroll avseende regelefterlevnad.	Risk finns att inköp som faktureras via factoringbolag bryter mot gällande anvisningar för kontroll av leverantörer.	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av levfakturer från factoringbolag.	Utplock RD	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Förstärka ledning, styrning och kontroll avseende regelefterlevnad.	Risk finns att registervårdensupplägg i marknadsplatsen utifrån riktlinjer, prislister, artiklar, sortimentet och avtalsupplägget har brister, vilket kan leda till kostnader för Region Skåne.	4	3	12	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av inlagda prislister, artiklar och sortiment på Marknadsplatsen	Utplock Marknadsplatsen	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A4 Verkställighet beslut	Förstärka ledning, styrning och kontroll avseende regelefterlevnad.	Risk finns att brister i remisskodupplägg leder till att vi inte kan leva upp till patienters rätt att få remissvar inom 3 dagar.	4	3	12	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Stickprov av remisskoder i pasis	Utplock pasis	en gång/år	GSF	T2-rapportering
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning	Förstärka ledning, styrning och kontroll avseende regelefterlevnad.	Risk för negativa konsekvenser relaterade till systemperspektivet Raindance	3	3	9	Ekonomidirektör	Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan	Genomförande av ED-uppdraget intern kontroll systemperspektivet Raindance	Stickprov RD	enligt uppdrag	GSF	T2-rapportering

Matris risk- och väsentlighetsbedömning

KONSEKVENSN	4 Allvarlig - är så stor att fel inte får inträffa	4	8	12	16	13-16: Direkt åtgärd krävs! Minimera riskerna
	3 Kännbar - uppfattas som besvärande för intressenter/ Region Skåne	3	6	9	12	9-12: Reducera riskerna! Åtgärda
	2 Lindrig - uppfattas som liten av intressenter och/eller Region Skåne	2	4	6	8	4-8: Håll under uppsikt! Uppmärksamhet krävs
	1 Försumbar - är obetydlig för intressenter och/eller Region Skåne	1	2	3	4	1-3: Inget agerande krävs! Vi accepterar riskerna
	Konsekvens / Sannolikhet	1 Osannolik - risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå	2 Mindre sannolik - risken är mycket liten för att fel ska uppstå	3 Möjlig - det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå	4 Sannolik - det är mycket troligt att fel ska uppstå	
SANNOLIKHET						

Rapportering

Större avvikelser
Avvikelse
Mindre avvikelser
Obetydlig avvikelser
Uppgift saknas

Vad är en risk? Vad är ett riskvärde?

En risk är en oönskad händelse som, om den inträffar, kan hindra att mål nås och att strategier genomförs.

Ett riskvärde är sannolikheten för att den oönskade händelsen inträffar, i kombination med konsekvenserna av denna händelse.

Risikanalysen svarar på tre frågor:

- ✓Vad kan hända?
- ✓Hur troligt är det?
- ✓Vad blir konsekvensen?

Risikanalysen läggs upp i olika steg:

- ☐ Identifiera risker utifrån de övergripande målen och de rutinorienterade kontrollområdena. Till varje risk ska finnas en riskägare.
- ☐ Beskriva risker – vad beror de på och vilka konsekvenser kan de få? Riskformulering ska ske enligt denna mall: Risk för att...inträffar på grund av...vilket kan leda till...
- ☐ Värdera sannolikheten att risken inträffar och hur allvarliga konsekvenserna skulle bli.
- ☐ Räkna ut riskvärde för att kunna prioritera de viktigaste riskerna.
- ☐ För varje risk ska beslut om åtgärd fattas (Ja/Nej). Beslutet kan innebära nedanstående:
 - Ja, åtgärd/kontroll i internkontrollplan
 - Nej, risken accepteras
 - Nej, befintliga åtgärder och kontroller bedöms tillräckliga
- ☐ I samband med uppföljning i DR och AR ska uppdaterade och eventuella tillkommande riskbedömningar rapporteras.

Riskkarta		REGION SKÅNE			
K O N S E K V E N S	4 Allvarlig				
	3 Kännbar				
	2 Lindrig				
	1 Försumbar				
		1 Osannolik	2 Mindre sannolik	3 Möjlig	4 Sannolik
SANNOLIKHET					

Riskkarta - hur riskerna förhåller sig till varandra och bör prioriteras

Resultatet av inventeringen kan illustreras i en riskkarta som blir ett hjälpmedel för att kunna prioritera identifierade riskområden. Riskkartan är ett överskådligt dokument för uppföljningen och bör uppdateras regelbundet. Riskkartan underlättar därmed besluten om hur riskerna ska bemötas med olika riskstrategier (undvika, reducera, minimera, acceptera) samt ökar organisationens förmåga att kunna satsa rätt resurser på rätt område.

V1 Bättre liv och hälsa för fler

V2 Tillgänglighet och kvalitet

V3 Hållbar utveckling i Skåne

V4 Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet

V5 Långsiktigt stark ekonomi

A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning

A2 Upphandling och inköp

A3 Kompetensförsörjning och bisysslor

A4 Verktällighet beslut

2021 Rapportering av plan och uppföljning intern kontroll		P	
Nämnd/Styrelse REGION SKÅNE Bedömningarna på färgskalan kan ses som en ny riskbedömning av kontrollområdena med beaktande av det interna kontrollarbetet som har skett under året. Avvikelse i formen av diskrepans med antingen övergripande mål (verksamhetsmässiga kontrollområden) eller ändamålsenlig hantering (rutinorienterade kontrollområden) illustreras av de olika färgerna. 1) Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning 2) Upphandling och inköp 3) Kompetensförsörjning och bisysslor 4) Verkställighet beslut	Uppgift saknas 13-16: Direkt åtgärd krävs - minimera 9-12: Reducera riskerna - åtgärda 4-8: Håll under uppsikt - uppmärksamma 1-3: Inget agerande krävs - acceptera	I filken "summeringar" i denna mall finns pivottabeller. Om ni högerklickar på dessa och uppdaterar dem, räknas medelvärdet av alla riskvärden fram inom respektive övergripande kontrollområde. Medelvärdet kan ses som ett förslag till sammanlagt riskvärde för områdena.	
		9 8 ## 10	Kommentar
2021 Utvärdering av internkontrollarbetet		P	
Nämnd/styrelses rapporter ska kompletteras med en skriftlig sammanfattning innehållandes en kort beskrivning av den interna kontrollen och eventuella avvikelser och åtgärder utifrån följande frågor. För respektive område/fråga ska färgindikator användas för att markera status för internkontrollarbetet inom respektive område.	Uppgift saknas Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att uppnå en tillräcklig intern kontroll Åtgärder behöver vidtas för att uppnå en tillräcklig intern kontroll Förbättringsområden finns Tillfredsställande		
Ansvar och befogenheter tydliggjorda - Vilka är aktörerna och deras respektive roller och ansvar beträffande vem/vilka som genomför det interna kontrollarbetet på olika nivåer? Har nämnden regler och anvisningar för den interna kontrollen? Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras - Hur ser processen för framtagna av planen för intern kontroll, inkluderande riskanalysen, ut? Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till riskanalys - Har arbetet med intern kontroll bidragit till måluppfyllelsen - ge exempel? Riskanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen - Hur hanteras information/kommunikation inom organisationen och hur sker återrapportering på olika nivåer? Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser och återkopplas till nämnden/styrelsen - Beskriv vilka åtgärder som har vidtagits med hänsyn till resultatet av det interna kontrollarbetet?		Kommentar	

V1 Bättre liv och hälsa för fler
V2 Tillgänglighet och kvalitet
V3 Hållbar utveckling i Skåne
V4 Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet
V5 Långsiktigt stark ekonomi
A1 Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning
A2 Upphandling och inköp
A3 Kompetensförsörjning och bisysslor
A4 Verkställighet beslut

Obetydlig avvikelse
Mindre avvikelse
Avvikelse
Större avvikelse

Verksamhet
Administrativ

Risk finns för att målet om **"Bättre liv och hälsa för fler"** inte uppr
Risk finns för att målet om **"Tillgänglighet och kvalitet"** inte uppn
Risk finns för att målet om **"Hållbar utveckling i Skåne"** inte uppn
Risk finns för att målet om **"Attraktiv arbetsgivare, professionell**
Risk finns för att målet om **"Långsiktigt stark ekonomi"** inte uppn
Risk finns för att målet om **"Efterlevnad av regelverk för god eko**
Risk finns för att målet om **"Upphandling och inköp"** inte uppnås
Risk finns för att målet om **"Kompetensförsörjning och bisysslor**
Risk finns för att målet om **"Verkställighet av beslut"** inte uppnås

V1

V2

V3

V4

V5

A1

A2

A3

A4

Medelvärde Plan

Radetiketter	Medel av Riskpoäng
A1	9
A2	8
A4	10
Totalsumma	9

Medelvärde DR

Radetiketter	Medel av Riskpoäng2
A1	0
A2	0
A4	0
Totalsumma	0