

Närvarande:	Kenneth Strömberg	ordförande
	Kjell Öhrström	vice ordförande
	Leni Björklund	ledamot
	Arnold Boström	ledamot
	Anders Lönn	ledamot
	Jan-Erik Nyberg	ledamot
	Staffan Olsson	ledamot
	Michael Stjernström	ledamot
	Ewa Törngren	ledamot
	Åke Wickberg	ledamot
	Lana Kroon	ersättare
	Eva Lundberg	ersättare
	Thomas Magnusson	ersättare
	Gustav Olofsson	ersättare
	Lena Ståhl Ingemarsdotter	ersättare
	Annie Östlund	ersättare
Anmält förhinder	Anders Bergman	ersättare
	Lena Cronwall Moren	ersättare
	Anita Johansson	ersättare
	Hans Peters	ledamot
	Annika Sandström	ersättare
Tjänstemän	Richard Norberg	revisionsdirektör
	Ylva Galyas	enhetschef
	Joakim Söderberg	enhetschef
	Anna Peterson	samordnande adm. (sekr.)
	Anne-May Moberg	sakkunnig §55
	Johanna Öhlin	sakkunnig §56
	Nils-Dawid Tiderman	sakkunnig §60

BESLUTSÄRENDEN

§ 55 Verksamhetsplan 2026 (RK 2025-0100)

Revisionsdirektörens förslag till verksamhetsplan 2026 med ekonomisk plan för åren 2027–2028. Genomgången av MBL den 8 december 2025.

Föredragande: Anne-May Moberg och Anna Peterson
Bilagor: Verksamhetsplan 2026

Beslut: Revisorskollegiet godkänner förslag till verksamhetsplan 2026 och plan för 2027–2028 med vissa ordjusteringar samt investeringsbudget 2026 och plan för 2027 – 2028. *Paragrafen justeras omedelbart.*

Kenneth Strömberg
Ordförande
Elektronisk underskrift

Kjell Öhrström
Vice ordförande
Elektronisk underskrift

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare



KENNETH STRÖMBERG
ZEHw04DXJmV/A0K5OIQpeg

2025-12-19 09:08:00Z
BankID Mobile



Kjell Olof Öhrström
7x6NrCZAGk/yB3IMBa1sYQ

2025-12-19 10:25:34Z
BankID Mobile

Dokument i försändelsen

Protokollsutdrag §55 RK möte 20251218 Verksamhetsplan 2026.pdf
479ac8c713f85b78705524740e7947c4d2e6adcf4317c73ec766fa37fa0ae905

SHA256:

Verksamhetsplan 2026 (Regionrevisorerna) final 20251219.pdf
bd892790be32b6b6ad1bcf89a12ed578a8d24b32717db9d1be253ddf7556f3d5

SHA256:

Bilaga 1 Plan for intern kontroll, budget 2026 (Regionr) Slut.pdf
296cbb0779a78b13f67d139a1e4551each5135adecda031420f81c3cbb1227cc

SHA256:

Bilaga 2 - Bifogas VP - Investeringsplan 2026-2035 REV KORR.pdf
967bdad9f0a273ca4d953278e1bf76a30095c8fef3a4bb1ff75a2c4f4bf3f8cc

SHA256:

Bilaga 3 Upphandlingsplan 2026-2029_Revisorskollegiet_250602 REV.pdf
1c0ab95a53ccbd4728742a8e4623f1f6621f8b6acda8c942a1ff4f5bf1147656

SHA256:

Bilaga 4A-riktade-insatser-chefsorsorjning-leda.pdf
c695228e621dbd7ef1c5a684219db11b21105208dd4d97bdceedde577b4b5f54

SHA256:

Bilaga 4B riktade-insatser-for-en-hallbar-arbets.pdf
SHA256: 53cb0ef0bd0879d673f3a15b252d2ea1fd1be807ac0c12ac8ab7d126cb998914

Bilaga 4C riktade-insatser-kompetensforsorjning-.pdf
SHA256: 225947a8abc145f4719c75ddd3c6d0f02cffc5ec4cd280a21e4411093f4ae316

Addo Sign ID-nummer: ed96de25-67d0-4153-9ef7-16d1a864c1af



Addo Sign

Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Regionrevisorerna

Verksamhetsplan 2026

ÅR 2026

Innehållsförteckning

1	Förvaltningschefens kommentar	3
2	Övergripande om regionrevisorerna	4
2.1	Ansvar och organisation	4
2.1.1	Verksamhetsfakta	4
2.2	Väsentliga förutsättningar	5
2.3	Ledningsprocess och intern kontroll	5
2.3.1	Ledningsprocess	5
2.3.2	Intern kontroll	6
3	Mål och uppdrag	7
3.1	Verksamheten är långsiktigt hållbar och kostnadseffektiv	7
3.1.1	Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet	7
3.1.2	Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035	7
3.2	Kompetensförsörjningen är långsiktig	8
3.2.1	Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare	8
4	Ekonomi	9
4.1	Resultatbudget	9
4.1.1	Intäkter	10
4.1.2	Kostnader	10
4.2	Balansräkning	11
4.3	Investeringar	11

Bilagor

Bilaga 1: Plan för intern kontroll, budget 2026 (Regionr)

Bilaga 2: Bifogas VP - Investeringsplan 2026-2035 REV KORR

Bilaga 3: Upphandlingsplan 2026-2029_Revisorskollegiet_250602 REV

Bilaga 4: A-riktade-insatser-chefs-forsorjning-leda

Bilaga 5: B riktade-insatser-for-en-hallbar-arbets

Bilaga 6: C riktade-insatser-kompetensforsorjning-

1 Förvaltningschefens kommentar

Revisionsarbetet har ett från andra verksamheter avvikande årshjul för verksamhetsåret. Från april till årsskiftet pågår planering av kommande års granskning i form av riskanalys, formulering av riskområden och därefter specificering av granskningar. Planeringen ligger som grund för en revisionsplan (RP) som de förtroendevalda revisorerna beslutar om i februari. Parallellt pågår granskningar för innevarande år.

Under 2026 ska revisionen fortsätta utvecklingsarbetet med revisionsplan. Syftet är att planeringen ska bli mer strategisk och att det ska finnas flexibilitet att möta förändringar under innevarande år.

Revisionsarbete syftar till ansvarsprövning av nämnder och styrelser. Under 2026 fortsätter revisionen arbetet med att förbättra underlagen för ansvarsprövningen. Rapporterna ska vara skrivna i klarspråk med väl underbyggda iakttagelser och bedömningar. Revisorerna och revisionskontoret ska också arbeta framåtsyftande med väl utvecklade dialoger med företrädare för styrelser, nämnder, bolag och förvaltningar.

Under så väl 2026 som planåren 2027–2028 fortsätter revisionens målarbete, organisering av utvecklingsarbetet och förbättringar inom kärnverksamheten (revision) samt inom stödjande områden så som kompetensutveckling, digitalisering, med flera (utvecklingsarbete).

Under 2026 genomförs upphandling av räkenskapsrevision för regionens nämnder och bolag inför kommande avtalsperiod.

2 Övergripande om regionrevisorerna

2.1 Ansvar och organisation

Regionens revisorer granskar årligen regionstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser samt all verksamhet som bedrivs av dessa. Granskningen utförs enligt kommunallagen, fullmäktiges reglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet när det gäller omfattning på verksamheter som ska granskas. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen och uppdragen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är också att granska arbetet med styrning och kontroll.

Revisorerna ska pröva:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om den interna kontrollen är tillräcklig
- om räkenskaperna är rättvisande

I revisionsarbetet samarbetar de förtroendevalda revisorerna, revisionskontorets yrkesrevisorer, auktoriserade revisorer och externt engagerade specialister.

De förtroendevalda revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen.

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagen. Revisionsarbetet bedrivs med utgångspunkt i god revisionssed som är uttolkad av revisionsdelegationen på Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet". Revisorernas uppdrag och organisation regleras i revisionsreglementet som beslutas av regionfullmäktige.

De förtroendevalda revisorerna är 21 till antalet, medan revisionskontoret består av 21 yrkesrevisorer samt tre chefer och två administratörer. Staben förstärks temporärt med en strategifunktion.

2.1.1 Verksamhetsfakta

Under våren varje år börjar arbetet med att ta fram en revisionsplan för nästkommande verksamhetsår för att revisorerna och lekmannarevisorerna ska få det faktaunderlag som de behöver för att med rimlig säkerhet kunna göra uttalanden i revisionsberättelser och granskningsrapporter. I samband med framtagandet av revisionsplanen görs en riskanalys som utgår från ett antal övergripande risker som revisorerna identifierat för Region Stockholm som helhet. De övergripande riskerna utgör riskområden som bedöms vara långsiktiga och som revisionen behöver återkomma till under flera år framöver. Risker fångas kontinuerligt i samband med granskning, möten med styrelsen, nämnder, bolagsstyrelser och förvaltningar och genom övrig omvärldsbevakning.

Revisorskollegiet svarar, på uppdrag av fullmäktige, även för upphandling av

räkenskapsrevision som ska utföras av auktoriserade revisorer i regionens helägda bolag. Revisorskollegiet upphandlar därutöver konsulter för räkenskapsrevisionen i regionstyrelsen och regionens nämnder. Under 2023 upphandlades granskningen av räkenskapsrevisionen för räkenskapsår 2023–2026. Under 2024 upphandlades räkenskapsrevision för den nya akutsjukhusnämnden. Hösten 2025 påbörjades arbete med att upphandla räkenskaper för 2027–2030.

Revisionskontorets anställda, yrkesrevisorerna, granskar löpande regionens styrelser, nämnder och bolagsstyrelser utifrån ekonomi, verksamhetens mål och uppdrag samt intern styrning och kontroll. Detta kallas årlig revision. Utöver detta gör revisionskontoret ett antal fördjupade granskningar och projekt inom olika områden, så kallad verksamhetsrevision.

Granskningarna resulterar varje år i omkring 50 rapporter. I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Större granskningar redovisas löpande i projektrapporter.

2.2 Väsentliga förutsättningar

Revisionsarbetets regleringar i kommunallagen och aktiebolagslagen har inte förändrats sedan föregående år och kommer därför fortsatt att bedrivas med samma utgångspunkter. Inför mandatperioden 2023–2026 bildades nya nämnder, utskott och beredningar. En stor förändring år 2025 var bildandet av den nya akutsjukhusnämnden och en ny styrmodell för akutsjukhusen i egen regi. År 2026 övergår AISAB till att bli ambulanssjukvårdsnämnd.

2.3 Ledningsprocess och intern kontroll

2.3.1 Ledningsprocess

Regionrevisionen är enligt kommunallagen en självständig verksamhet som verkar på uppdrag av fullmäktige. Regionrevisionen ska bidra till de mål som fullmäktige beslutat om för revisionsverksamheten, men får i övrigt inte uppdrag från fullmäktige.

Revisionen har under 2025 fortsatt att utveckla målstyrningen enligt regionens modell och dokumentation. Fullmäktiges mål har brutits ner till de förtroendevalda revisorernas lokala mål, vilka sedan brutits ner till revisionskontorets lokala mål och indikatorer. Under 2025 vidareutvecklades de förtroendevalda revisorernas arbete med riskanalyser så att det blir bättre kopplat till revisionskontorets riskanalysprocess. Som ett steg i detta genomfördes strategidagar för revisorerna i augusti 2025.

För att säkerställa efterlevnad av god revisionssed och annan normering genomför revisionskontoret såväl intern kvalitetssäkring som extern kvalitetskontroll av granskningsuppdraget. Den interna kvalitetssäkringen följer god revisionssed samt Skyrevs¹ vägledning. Den externa kvalitetskontrollen genomförs genom sakkunnig

¹ Skyrev är branschorganisationen för kommunala yrkesrevisorerna och är ett etablerat nationellt forum för yrkesrevisionen i Sveriges kommuner och regioner.

kollegial granskning mellan revisionskontoren i Region Stockholm, Västra Götalandsregionen, Region Skåne, Göteborgs Stad, Malmö stad och Stockholms Stad. Resultatet redovisas årligen för de förtroendevalda revisorerna.

Vart annat år (senast 2023) genomförs även en enkätundersökning till de förtroendevalda revisorerna för att identifiera förbättringsområden i revisionskontorets arbete. Vart fjärde år (senast 2021) upphandlar revisorerna en oberoende utvärdering av hur fullmäktige, nämnder, bolag och förvaltningar ser på revisionens arbete. Motsvarande enkätundersökningar pågår 2025 och rapporteras i februari 2026.

Revisionskontorets förvaltning granskas även årligen av en externt upphandlad auktoriserad revisor.

2.3.2 Intern kontroll

Revisorerna har tillsammans med revisionskontoret genomfört ett arbete med att analysera vilka risker som föreligger och som kan påverka revisorernas och revisionskontorets möjligheter att genomföra uppdraget och nå uppsatta mål. Utifrån riskanalysen prioriteras vilka kontroller och åtgärder som ska utföras för att uppnå en acceptabel risknivå.

De risker som har tagits fram sorteras inom regionens obligatoriska riskområden; Strategiska risker, Finansiella risker, Operativa risker samt Regelefterlevnadsrisker. Den obligatoriska risken 2026 avseende välfärdsbrott och oegentligheter bedöms som relativt låg för revisionskontoret. Dock har åtgärd tillkommit för att ytterligare hantera risken.

Revisorskollegiet ska försäkra sig om att åtgärder och kontroller genomförs för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Uppföljning av den interna kontrollplanen genomförs i samband med rapportering av del- och årsrapport.

Det pågår ett utvecklingsarbete gällande den interna kontrollprocessen. Resultatet är uppdaterade riskvärderingar, nya risker, översyn av tidigare risker och av bedömningen att hantera, bevaka samt acceptera risker. Totalt har 8 risker identifierats till 2026 där risk vid upphandling är högst värderat. Se bilaga 1 Sammanställning mål, risker, kontroller och åtgärder.

3 Mål och uppdrag

Regionrevisionen är en självständig verksamhet som varken får uppdrag eller indikatorer av fullmäktige. Däremot ska revisionen arbeta mot inriktningsmål och mål enligt 3.1.1 - 3.2.1 som fullmäktige beslutat om.

Regionrevisionen fortsätter utveckla sin målstyrning genom lokala mål för de förtroendevalda revisorerna som bryts ner till revisionskontorets lokala mål. Under 2026 införs också flera indikatorer.

3.1 Verksamheten är långsiktigt hållbar och kostnadseffektiv

3.1.1 Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet Revisorernas mål

- Ekonomi i balans
- Här gör vi bra revision
- Ständig förbättring
- Här vill jag vara revisor

Revisionskontorets mål

- Vi granskar rätt saker som ger ett underlag för ansvarsprövning. Våra processer skapar värde
- Våra förtroendevalda är delaktiga i revisionens strategiska arbete
- Våra förtroendevalda bedömer att de har tillräckligt underlag för ansvarsprövning
- Våra förtroendevalda bedömer att revisionen bidrar till utvecklingen av regionen

Indikatorer

- Budgetutfall mot prognos/år
- Status i genomförd revisionsplan
- Status i utvecklingsarbetet
- Nöjdhet med mera, avseende revisionskontoret*
- Nöjdhet med mera avseende, regionrevisionen*

* ur enkät till förtroendevalda alt. till fullmäktige, nämnder, bolag, förvaltningschefer och ekonomidirektörer.

3.1.2 Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035

Revisorerna bidrar till regionens hållbarhetsarbete främst genom revision av aktuella riskområden. Miljöfrågorna beaktas i alla delar i revisionsprocessen och integreras i granskningsarbetet utifrån genomförd riskbedömning.

Revisionskontoret arbetar för egen del för att upprätthålla en så låg negativ miljöpåverkan som möjligt utifrån ett livscykelperspektiv och för att ha en miljövänlig

kontorsmiljö.

3.2 Kompetensförsörjningen är långsiktig

3.2.1 Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare Revisionskontorets mål

- Vi har en attraktiv arbetsplats
- Mitt behov av handledning i granskningsarbetet tillgodoses
- Vi har en hög grad av kollegialt stöd
- Vi ska styra våra resurser ändamålsenligt

Indikatorer

- Personalomsättning
- Sjukskrivningstal
- Totalindex HME
- Rekommenderar arbetsplatsen*
- Delaktig i beslut som rör mitt arbete*
- I mitt arbete får jag handledning*
- I mitt arbete får jag stöd av kollegor*
- Rimlig arbetsbelastning*

* Hämtas ur årlig medarbetarenkät

4 Ekonomi

4.1 Resultatbudget

Revisorernas ekonomi får år 2026 baseras på regionfullmäktiges beslut om budget 2026 med planeringsår 2027–2028. Revisionens budgetram för 2026 omfattar dels ett verksamhetsanslag på 46 miljoner kronor, dels en intäkt på högst 2,0 miljoner kronor som revisorerna har möjlighet att debitera de regionägda bolagen för lekmanrevisionen. Verksamhetsanslaget uppgår för planåren 2027–2028 till 47,1 miljoner kronor, 49,1 miljoner kronor. För investeringar har revisorerna beviljats ett årligt anslag på 200 tusen kronor under planperioden.

Avbolagiseringen och införandet av ambulansjukvårdsnämnden år 2026 påverkar revisorerna intäkter och kostnader.

På uppdrag av fullmäktige ansvarar regionens revisorer för att upphandla och föreslå auktoriserade revisorer för räkenskapsrevision till regionens helägda bolag.

Kostnaderna debiterar upphandlade revisionsbyråer direkt till bolagen. För AISAB innebär det minskade kostnader för 645 tusen kronor.

Granskningen av regionstyrelsens och nämnders räkenskaper belastar revisorernas anslag. Avbolagiseringen och bildandet av ambulansjukvårdsnämnden medför att revisorerna för år 2026 behöver upphandla konsulter för räkenskapsrevisionen. Det är i dagsläget svårt att uppskatta hur höga kostnader det kommer att bli för att granska räkenskaperna i den nya nämnden.

Resultat*	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Anslag	39 500	44 000	46 000	47 100	49 100
Övriga bidrag	5 255	0	59	0	0
Övriga intäkter	2 870	1 840	1 745	1 785	1 865
Verksamhetens intäkter	47 625	45 840	47 804	48 885	50 965
Personalkostnader inkl inhyrd personal	-32 688	-31 900	-34 000	-35 000	-36 200
Lokal- och fastighetskostnader	-2 054	-2 260	-2 325	-2 392	-2 499
IT- och telekostnader	-1 146	-981	-1 244	-1 272	-1 330
Konsultkostnader	-7 675	-9 567	-9 166	-9 191	-9 877
Övriga kostnader	-1 034	-1 252	-1 219	-1 185	-1 239
Verksamhetens kostnader	-44 597	-45 960	-47 954	-49 040	-51 145
Avskrivningar	-62	-100	-50	-50	-50
Finansnetto	433	220	200	205	230
Resultat**	3 399	0	0	0	0

* tkr

4.1.1 Intäkter

Revisorerna har rätt att debitera de regionägda bolagen för lekmanrevisionen upp till ett tak på 2 miljoner kronor. För år 2026 kommer bolagsdebiteringen att innebära en intäkt på 1 745 tusen kronor.

Räntan på inestående kapital är svår att bedöma. För 2026 är bedömningen att finansnettot kommer ge en intäkt på ca 200 tusen kronor.

4.1.2 Kostnader

Kostnaderna är uppdelade i personalkostnader, lokalkostnader, IT- och telekostnader, konsultkostnader samt övriga kostnader.

Personalkostnader

	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Närvaro	19		0	22	22	22
Frånvaro	3		0	4	4	4
Extratid	0		0	0	0	0
Totalt	23		0	26	26	26
Varav avtalad tid	23	25	25	26	26	26

Personalkostnader är den största kostnaden i revisorernas budget. Personalkostnader består av kostnader för regionens 21 förtroendevalda revisorer och kostnader för anställd personal.

Förtroendemannaorganisationen utgörs av 21 förtroendevalda revisorer och kostnaderna består av arvoden, konferenser, resor och utbildningar. Kostnaderna är uppräknade from januari 2026 med den procentuella förändring som beslutats avseende riksdagsledamotsarvudet under 2025. Därefter med 3% per år.

Personalomkostnadspålägget var 2025: 45,65 % och ökar enligt regionledningskontorets anvisningar för 2026 till 48,85 % och beräknas kvarstå på samma nivå för 2027 och 2028.

Revisionskontoret har sedan flera år budgeterat för 25 helårsanställda. Dock har det varit återkommande vakanser. För att parera risken för vakanser och säkerställa tillgång på sakkunnigt stöd planerar revisionskontoret för en konsultväxling bestående av en extra rekrytering. Detta innebär att antalet anställda från år 2026 uppgår till 26 medarbetare. Den extra tjänsten finansieras av konsultbudgeten.

Revisionskontoret har ingen inhyrd bemanningspersonal dvs personer som hyrs in för att utföra ordinarie arbetsuppgifter i stället för anställd personal.

Övriga kostnader, avskrivningar och finansnetto

Revisionskontorets hyr lokaler på Hantverkargatan 25 B av hyresvärd Lundbergs fastigheter. Hyreskontraktet gäller fram till 2029-07-31 och kontraktet är indexreglerat (KPI) med en ökning på minst 2,5% per år.

IT- och telekostnaderna består av kostnader för intern service, dvs. service- och support för telesystem och olika IT-system (Edit, SharePoint, Heroma, Raindance, Stödet med flera). Revisionskontoret använder sig enbart av serviceförvaltningens system. RLK har tagit över tjänster som Webb, HR och kommer under 2026 ta över även intranätet.

Konsultkostnader

Revisorernas konsultkostnader delas in i räkenskapsrevision av nämnderna och kostnader för extern expertis. Kostnaderna för räkenskapsrevision som upphandlades för åren 2023–2026 medförde ökade kostnader. Den främsta orsaken till de ökade kostnaderna är bristande konkurrens på marknaden med ett fåtal aktörer och svårigheter att få in anbud.

Kostnaderna för räkenskapsrevision ökar enligt avtalen med arbetskostnadsindex (AKI) avtalsåren 2024–2026.

4.2 Balansräkning

Balansräkning*	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Anläggningstillgångar	240	378	528	678	828
- varav pågående nyanläggningar		0	0	0	0
Omsättningstillgångar	13 428	13 288	13 138	12 988	12 838
- varav kassa och bank	12 506	12 366	12 216	12 066	11 916
SUMMA TILLGÅNGAR	13 668	13 666	13 666	13 666	13 666
Eget kapital	4 974	4 974	4 974	4 974	4 974
Avsättningar	0	0	0	0	0
Skulder	8 694	8 692	8 692	8 692	8 692
- varav långfristiga skulder	0	0	0	0	0
- varav kortfristiga skulder	8 694	8 692	8 692	8 692	8 692
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	13 668	13 666	13 666	13 666	13 666

* tkr

4.3 Investeringar

De årliga investeringarna på 200 tusen kronor beräknas fortsätta på samma nivå som tidigare. Revisionskontorets investeringar består endast av kontors-utrustning som köps in via regionens ramavtal. Ett fortsatt behov av anpassningar liksom ersättningsinvesteringar framöver kommer att inrymmas inom beslutat investeringsanslag på 200 tusen kronor.

Närvarande:	Kenneth Strömberg	ordförande
	Kjell Öhrström	vice ordförande
	Leni Björklund	ledamot
	Arnold Boström	ledamot
	Anders Lönn	ledamot
	Jan-Erik Nyberg	ledamot
	Staffan Olsson	ledamot
	Michael Stjernström	ledamot
	Ewa Törngren	ledamot
	Åke Wickberg	ledamot
	Lana Kroon	ersättare
	Eva Lundberg	ersättare
	Thomas Magnusson	ersättare
	Gustav Olofsson	ersättare
	Lena Ståhl Ingemarsdotter	ersättare
	Annie Östlund	ersättare
Anmält förhinder	Anders Bergman	ersättare
	Lena Cronwall Moren	ersättare
	Anita Johansson	ersättare
	Hans Peters	ledamot
	Annika Sandström	ersättare
Tjänstemän	Richard Norberg	revisionsdirektör
	Ylva Galyas	enhetschef
	Joakim Söderberg	enhetschef
	Anna Peterson	samordnande adm. (sekr.)
	Anne-May Moberg	sakkunnig §55
	Johanna Öhlin	sakkunnig §56
	Nils-Dawid Tiderman	sakkunnig §60

BESLUTSÄRENDEN

- § 56 Internkontrollplan 2026** (RK 2025-0101)
Revisionsdirektörens förslag till internkontrollplan 2026.

Föredragande: Johanna Öhlin
Bilagor: Internkontrollplan med riskbedömning 2026
Bilaga 1 Sammanställning, mål, risker kontroll
Fördjupad sammanställning, mål, risker kontroll

Förslag till beslut:
Revisorskollegiet godkänner Internkontrollplan 2026 som inkluderar riskvärdering, åtgärder och kontrollaktiviteter. *Paragrafen justeras omedelbart.*

Kenneth Strömberg
Ordförande
Elektronisk underskrift

Kjell Öhrström
Vice ordförande
Elektronisk underskrift

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare



Kjell Olof Öhrström
7x6NrCZAGk/yB3IMBa1sYQ

2025-12-18 18:33:58Z
BankID Mobile



KENNETH STRÖMBERG
ZEHw04DXJmV/A0K5OIQpeg

2025-12-19 05:35:55Z
BankID File

Dokument i försändelsen

Protokollsutdrag §56 RK möte 20251218 Internkontrollplan 2026.pdf
8ef31e6c1fcf982f4ff040b6ef5ba78ce46164a758ce5d3ccc8b69465b759992

SHA256:

§56 Plan for intern kontroll, budget 2026 (Regionr) Slut.pdf
296cbb0779a78b13f67d139a1e4551eacb5135adecda031420f81c3cbb1227cc

SHA256:

Addo Sign ID-nummer: ba3600b9-a4fe-4617-a338-1d8c5929e04a



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet
Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

RK 2025-0101

Regionrevisorerna

Plan för intern kontroll, budget 2026

Budget 2026

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	3
2	Intern kontroll.....	4
2.1	Styr- och kontrollmiljö	4
2.2	Riskbedömning	5
2.3	Kontrollaktiviteter.....	6
2.4	Information och kommunikation.....	7
2.5	Övervakning och uppföljning	7
2.5.1	Uppföljning	8
2.5.2	Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll	8
2.5.3	Hantering av brister och avvikelser	8
3	Sammanställning av risker.....	9

1 Bakgrund

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) ska varje nämnd inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § samma lag har lämnats över till någon annan.

Region Stockholm har, utifrån kommunallagen, beslutat om riktlinjer för intern kontroll för Region Stockholm (RS 2024-0510, RS 2022-0326). Riktlinjen utgår från COSO-modellen, vilket innebär att systematiskt arbeta med att förutse risker och möjligheter samt att hantera och kommunicera dessa.

Region Stockholms arbete med intern kontroll syftar till att proaktivt säkerställa att verksamheten i enlighet med vad fullmäktige beslutar:

- uppnår fastställda mål och utför sitt uppdrag
- når långsiktig varaktighet och hållbarhet
- bedrivs ändamålsenligt, säkert och effektivt
- följer tillämpliga lagar, beslut, föreskrifter, avtal, styrande dokument med mera
- har tillförlitlig rapportering och information

2 Intern kontroll

Nämnden/bolaget tar i samband med budget och verksamhetsplanering fram en plan för intern kontroll. Denna plan uppdateras och följs sedan upp som ett led i den löpande rapporteringen och uppföljningen. Planen för intern kontroll utgör nämndernas och bolagens redovisning av arbetet med den interna kontrollen och är en viktig grund för den försäkran som lämnas om att nödvändiga åtgärder har vidtagits för att uppnå en tillräcklig intern kontroll.

2.1 Styr- och kontrollmiljö

Styr- och kontrollmiljön är omgivningen som den interna styrningen och kontrollen verkar i och påverkas av, det vill säga fundamentet för nämnden/bolagets arbete med risk och intern kontroll.

Nämndens/Bolagets interna struktur och organisation för intern kontroll bygger på modellen om de fyra ansvarslinjerna i enlighet med Region Stockholms riktlinje för intern styrning och kontroll (RS 2024-0510, RS 2022-0326). Grunden är att den interna kontrollen är baserad på ansvar och tillsyn i flera nivåer, det vill säga att en och samma person eller funktion inte ska ansvara för såväl genomförande som för tillsyn och kontroll.

Revisorskollegiet är riskägare och tar ansvar genom att:

- Besluta om hanteringen av fullmäktiges policyer och regionstyrelsens riktlinjer på kontoret.
- En gång per år, och därefter vid behov, analysera vilka risker/hot som föreligger och som kan påverka revisionens möjligheter att genomföra uppdraget och att nå uppsatta mål.
- Fatta beslut om intern kontrollplanen och följa upp denna i samband med delårsrapporten och verksamhetsberättelsen.
- Kontinuerligt utvärdera den information som förvaltningsledningen lämnar och säkerställa att föreslagna åtgärder vidtas rörande de brister som framkommit vid den interna kontrollen och externa revisionen.

Den första ansvarslinjen är den operativa verksamheten. Alla *medarbetare på revisionskontoret* ansvarar för att bidra till en god intern kontroll genom att:

- Följa framtagna rutiner och riktlinjer för revisionsarbetet specifikt och medarbetarskapet generellt.
- Genomföra regionens obligatoriska digitala utbildningar.
- Aktivt delta i kontorsmöten och arbetsplatsträffar.

Den andra ansvarslinjen utgörs av styrnings- och kontrollfunktioner där revisionsdirektören ansvarar för det system för internkontroll som krävs för att hantera väsentliga risker i den löpande verksamheten. Kontroll- och åtgärdsmoment har delegerats till enhetschefer och medarbetare på revisionskontoret.

Den tredje ansvarslinjen består av internrevision. Revisionskontoret har ingen internrevision utan *följsamhet* till intern kontroll följs upp genom att intern

kontrollplan följs upp två gånger per år.

Extern revisor och dennes revision av verksamheten inklusive den interna kontrollen. Den externa revisionen utgör även den fjärde ansvarslinjen.

2.2 Riskbedömning

Riskbedömning handlar om hur risker för verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Inom Region Stockholm används följande riskkategorier:

- Strategiska risker
- Ekonomiska risker
- Operativa risker
- Regelefterlevnadsrisker

Nämnden/ bolaget gör en riskbedömning årligen vid verksamhetsplaneringen där risker identifieras och analyseras på ledningsgruppsnivå. Riskerna värderas enligt en koncerngemensam riskmatris för Region Stockholm. Revisionsdirektören har det yttersta ansvaret för fördelningen av risker inom sin verksamhet och beslutar vilka identifierade risker som bedöms ha störst verksamhetsövergripande påverkan och som därmed återrapporteras i planen för intern kontroll. Detta görs som en integrerad del i processen för budget och verksamhetsplanering. Inför rapportering av delår samt verksamhetsberättelsen uppdateras riskerna av respektive riskägare.

De risker som är högst värderade (riskbedömning 8 eller högre) utifrån riskmatrisen vid verksamhetsplaneringen 2026 är följande:

Risk vid upphandling (16)

Risk för att för få, inga eller dyra anbud uppstår vid upphandling av konsulter

Risk för bristfällig efterlevnad av relevant lagstiftning och regelverk (10)

Risk för att revisionskontoret brister i regelefterlevnad av den lagstiftning och andra regelverk som gäller för kontoret både som revisorer och offentlig verksamhet. Detta omfattar bland annat risk för bristfällig efterlevnad av att hantera samt bevara handlingar och/ eller revisionsbevis.

Risk för ökade konsultkostnader (9)

Risk för att revisionskontoret inte kan utföra identifierade granskningar som kräver särskild kompetens då extern kompetens kan behöva anlitas. Konsulterna har stor möjlighet att påverka pris för efterfrågad kompetens och revisionskontoret har svårt att påverka utfallet

Risk för fel i finansiell rapportering (8)

Risk för felaktigheter i den finansiella rapporteringen till följd av personberoende

Som ett led i förändringsarbetet på revisionskontoret pågår ett utvecklingsarbete av den interna kontrollprocessen. Resultatet är uppdaterade riskvärderingar, nya risker, översyn av tidigare risker och av bedömningen att hantera, bevaka samt acceptera risker.

Risken avseende att *de förtroendevalda revisorerna inte fångar upp väsentliga risker i planeringen* har i intern kontrollplanen 2026 en riskvärdering om 6. Enligt regionens riktlinje för intern kontroll, (RS 2024-0510, RS 2022-0326) ska risker med värdering Medelhög eller högre, dvs 4 eller högre, hanteras. Denna risk har fått kategoriserats som bevaka. Detta på grund av det utvecklingsarbete i riskanalysprocessen revisionskontoret implementerat under 2025. Revisionskontoret bevakar därför risken för att i ett framtida skede utvärdera resultatet av nya rutiner.

2.3 Kontrollaktiviteter

Utifrån riskanalysen prioriteras vilka kontroller och åtgärder som ska utföras för att acceptera, begränsa, dela eller eliminera riskerna för att uppnå en acceptabel risknivå. Kontroller och åtgärder ska också säkerställa beredskap för att hantera och reagera på oönskade situationer.

Kontroller och åtgärder identifieras och implementeras utifrån riskanalysen vid verksamhetsplaneringen och de följs sedan upp vid rapportering av delår samt verksamhetsberättelsen. Kontroller och åtgärder finns för de risker som är värderade till medelhög (M), hög (H) och mycket hög (MH) och till dessa utses kontrollansvariga och åtgärdsansvariga.

Nedan beskrivs de framtagna kontroller och åtgärder för att hantera de högst värderade riskerna (8 eller högre) samt den obligatoriska risken. För kontroller och åtgärder för resterande risker hänvisas till bilagan.

Risk vid upphandling (16)

- Kontroll:
 - Avstämning och kontroll att ska-krav i avtal motsvarar relevanta regelverk vid upphandling av räkenskapsrevision
- Åtgärd:
 - Analyser av marknadens tillgång på kompetens inför varje upphandlingsförfarande.

Kontroller och åtgärder utförs enligt plan.

Risk för bristfällig efterlevnad av relevant lagstiftning och regelverk (10)

- Kontroll:
 - Stickprov av en årlig samt en projektgranskning utifrån framtagna checklista
- Åtgärd:
 - Utbildning på kontoret i hur revisionsbevis samt övriga handlingar ska hanteras, registreras och bevaras
 - Revidering av en checklista på obligatoriska handlingar som måste diarieföras
 - Anlitande av konsult för genomgång av styrdokument och rutiner

Kontroll och åtgärder har tillkommit sedan föregående rapportering.

Risk för ökade konsultkostnader (9)

- Kontroll:
 - Genomgång av kostnader för de konsulter som anlitas för revisionsuppdrag. Revisionskontoret utför en trendanalys och kartlägger kostnadernas utveckling
- Åtgärd:
 - Tydliggör och prioriterar vilka granskningar som kan utföras internt och vilka som kräver konsulter.
 - Inventering av revisionskontorets interna kompetens för att kartlägga om konsultarbete kan utföras internt

Kontroll och åtgärder har tillkommit sedan föregående rapportering.

Risk för fel i finansiell rapportering (8)

- Kontroll:
 - Uppföljning av köpta tjänster genom att kontrollera att leverantörer utför det arbete de är avtalade att utföra.
- Åtgärd:
 - Köpa ekonomiadministrativa tjänster av serviceförvaltningen för att minska personberoende

Åtgärd och kontroll utförs enligt plan.

Obligatorisk risk - Risk för oegentligheter och välfärdsbrott (6)

- Kontroll
 - Dualitet vid fakturahantering
- Åtgärd:
 - Genomgång av revisionskontorets interna rutiner och styrdokument för att skapa transparens och underlätta uppföljning samt tydliggöra ansvarsfördelning

Åtgärd har tillkommit sedan föregående rapportering.

2.4 Information och kommunikation

De funktioner som arbetar med riskhantering, intern kontroll, regelefterlevnad och internrevision behöver ha full tillgång till den information som krävs för god intern kontroll till exempel mål, policys, riktlinjer, risker, åtgärder, kontroller och eventuella avvikelser.

Riskägarnas tillgång till information säkerställs genom ledningsgruppsmöten och processledarmöten. Information ges på kontorsmöten vid frågor av större vikt. Revisorerna följer upp internkontrollplanen i samband med delårs- och årsrapporteringen.

2.5 Övervakning och uppföljning

Nämnden/bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Detta innebär att varje nämnd och styrelse har ett ansvar för att det finns en organisation och

processer för den interna kontrollen.

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen har också uppsiktsansvar och ska övervaka hur den interna kontrollen sköts i nämnder och bolag samt utforma, utveckla och följa upp Region Stockholms arbete med intern kontroll.

2.5.1 Uppföljning

Enligt riktlinjen för intern kontroll ska nämnden/bolagsstyrelsen med hänsyn till sitt ansvar, kontinuerligt följa upp sin verksamhet och utvärdera de riskbedömningar som sker samt vidta åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig, effektiv och att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt. Uppföljningen innefattar också att utvärdera om samtliga komponenter i ramverket för intern kontroll är tillräckliga.

Uppföljning av verksamhetens risker, kontroller och åtgärder sker vid verksamhetsplanering, delår samt vid verksamhetsberättelsen. Vid dessa uppföljningar rapporterar riskamordnare om nuvarande risknivå kvarstår samt informerar om de kontroller och åtgärder som genomförts sedan senaste rapportering för respektive risk. Vid behov genomförs justering av risknivån och en revidering av kontrollmoment utförs för att säkerställa att kontrollerna är tillräckliga för den nya risknivån. Uppföljningen sker i det regiongemensamma systemet Stödet. Den övergripande riskbedömningen följs upp av ledningsgrupp i samband med verksamhetsuppföljningen, som också beslutar om eventuella åtgärder ska vidtas. Resultatet sammanställs genom plan intern kontroll som kommuniceras och rapporteras till revisorskollegiet för beslut och sedan vidare till regionledningskontoret. Extern revisor granskar årligen den interna kontrollen och rapporterar i samband med verksamhetsberättelsen.

2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll

Nämnden/bolaget ska följa regionens riktlinje för intern kontroll, (RS 2024-0510, RS 2022-0326).

Inga avsteg från riktlinjen har noterats i samband med verksamhetsplaneringen 2026.

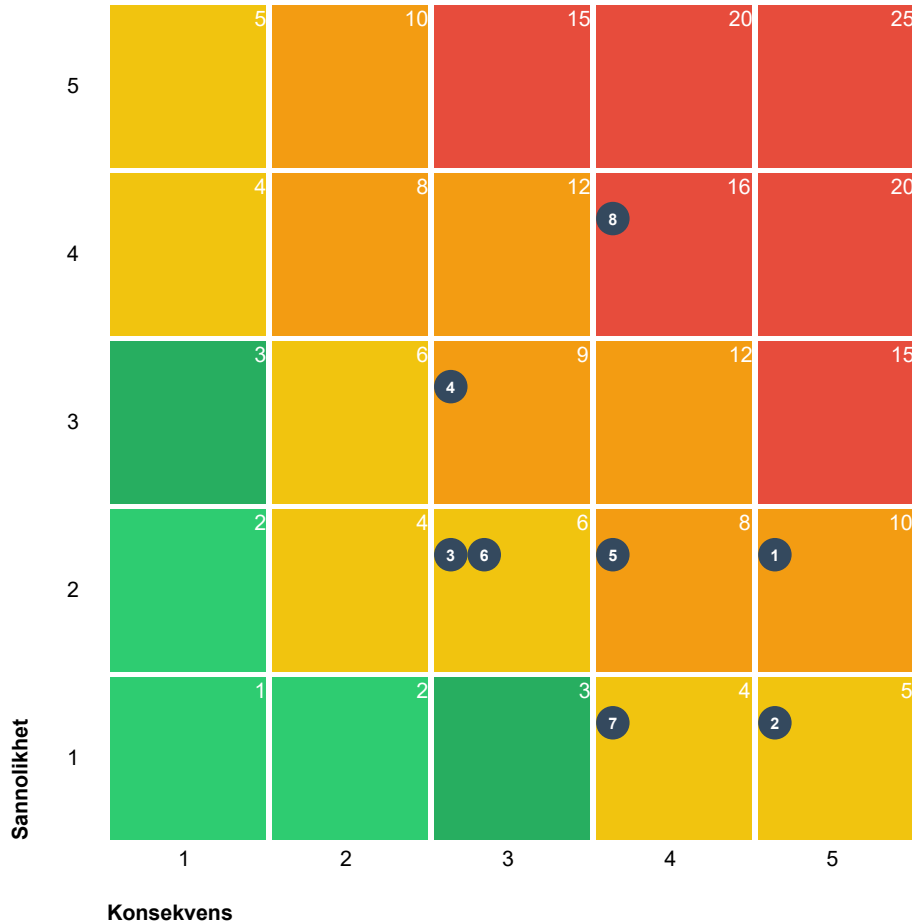
2.5.3 Hantering av brister och avvikelser

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnd/styrelse samt i den löpande rapporteringen till regionledningskontoret. Förvaltningschef/VD ska omedelbart agera om misstanke om brott uppstår.

Inga väsentliga brister i den interna kontrollen har uppmärksamats sedan föregående rapportering.

Den externa revisorn samlade bedömning över regionrevisorernas interna kontroll för 2024 är att den är tillräcklig.

3 Sammanställning av risker



1 Mycket hög risk 3 Hög risk 4 Medelhög risk Totalt: 8

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Katastrofal - Mycket allvarig, får inte inträffa
4	Hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Kritisk - Allvarig, får helst inte inträffa
3	Medel, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Signifikant - Kännbar, uppfattas som besvärande
2	Låg, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Mindre - Lindrig, uppfattas som liten
1	Mycket låg, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Begränsad - Marginell, uppfattas som mycket liten

Mål	Lokalt mål	Risk		Riskägare
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet	Här gör vi bra revision	1	 16919 1	Risk för bristfällig regelefterlevnad av relevant lagstiftning och regelverk
		2	 16920 2	Risk mot oberoende
		3	 16919 2	Risk för bristande informationssäkerhet
	Ekonomi i balans	4	 16920 1	Risk för ökade konsultkostnader
		5	 16922 4	Risk för fel i finansiell rapportering
	Våra förtroendevalda känner sig delaktiga i revisionens strategiska arbete	6	 16918 0	De förtroendevalda revisorerna fångar inte upp väsentliga risker i planeringen
		7	 16836 7	Risk för oegentligheter och välfärdsbrott
		8	 16919 6	Risker vid upphandling



Investeringsutgifter															
Mnkr	Dnr	Status	Ny- /ersättnings- investering	Prognostiserad total utgift	Senast fattat investerings- beslut ²	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Plan 2033	Plan 2034	Plan 2035
1.3 Revisionskollegiet															
Summa investeringar Revisionskollegiet						0,2	0,2	0,2							
Ersättningsinvesteringar < 100 mkr			Ersättningsinv.			0,2	0,2	0,2							

Not 2. För investeringsobjekt i genomförandefas avses beslut på total utgift. För resterande investeringsfaser avses senast beslut, vilket kan vara beslut på total utgift eller för en enskild investeringsfas.

Upphandlingsplan 2026-2029					
	Valfri		Valfri: Ifylles om titeln ej ger en tydlig beskrivning. OBS: en kortfattad beskrivning.		
OBS: Markera med X om info inte ska visas i extern version	Upphandlingsprioritering	Titel på upphandling	Beskrivning av upphandling	Kategori nivå 1	Kategori nivå 2 Dropdown lista
	Prio 3 Låg	Rekryteringstjänster	Verktyg för psykologiska tester, avropsavtal från Adda		
	Prio 1 Hög	Fakturaväxeltjänst			
x	Prio 1 Hög	Räkenskapsrevision	Räkenskapsrevision för regionens alla nämnder	Övergripande_material_och_tjänster	Finansiella_tjänster
x	Prio 1 Hög	Räkenskapsrevision	Räkenskapsrevision för regionens alla bolag. Bolagen debiteras	Övergripande_material_och_tjänster	Finansiella_tjänster
x	Prio 1 Hög	Ramavtal Verksamhetsrevision	verksamhetsrevision	Övergripande_material_och_tjänster	Finansiella_tjänster
	Prio 1 Hög	Räkenskapsrevision Ambulanssjukvårdsnämnden	Räkenskapsrevision ambulanssjukvårdsnämnden	Övergripande_material_och_tjänster	Finansiella_tjänster

	Fyll i den typ av upphandling som ni planerar (tex lokal upphandling) ELLER som ni <u>önskar</u> att någon annan ska genomföra tex LSU	Ange det bolag, nämnd, kommunalförbund som planerar genomföra upphandlingen ELLER det bolag, nämnd, kommunalförbund som ni <u>önskar</u> ska genomföra upphandlingen	Värdet anges i kronor	Datum anges som År-Månad eller År-Månad-Dag	Datum anges som År-Månad-Dag	Valfri: Fyll i det nummer (1st) som bäst identifierar upphandlingen.	Ange det bolag, nämnd eller kommunalförbund som lämnat informationen
Kategori nivå 3	Typ av upphandling Dropdown lista	Upphandlande myndighet vid genomförande av upphandling Dropdown list	Totalt uppskattat värde, inklusive förlängningar och optioner	Planerat startdatum för upphandlingen	Planerat datum för avtalets ibrukttagande	Diarienummer, Objekt nummer eller Referensnummer	Information inlämnad av Dropdown lista
	LSU - Lokalt Samordnad	Adda		2025- Kv4	2028- Kv3	SLL1953	Adda
	LSU - Lokalt Samordnad	2985 Serviceförvaltningen		2025- Kv1	2026- Kv2	SLL2060	2985 Serviceförvaltningen
Revision	Lokal upphandling	2920 Revisorskollegiet		2026 - Kv1	2027 - Kv1		2920 REV
Revision	Lokal upphandling	2920 Revisorskollegiet		2026 - Kv1	2027- Kv1		2920 REV
Revision	Lokal upphandling	2920 Revisorskollegiet		2026 - Kv1	2027- Kv1		2920 REV
Revision	Lokal upphandling	2920 Revisorskollegiet	600 000,00 kr	2025- Kv4	2026- Kv1		2920 REV

Insatser för chefsförsörjning, ledarskap- och medarbetarskap i hela Region Stockholm

Regionstyrelsen har avsatt medel för att möjliggöra strategiska och långsiktiga satsningar på kompetensförsörjning i Region Stockholm. Medel fördelas till nämnder och bolag för att i första hand stärka och utveckla ledarskapet samt säkerställa chefsförsörjningen. Dessa medel kan även användas till att utveckla medarbetarskapet i nämnder och bolag.

Respektive nämnd och bolag ska i sin verksamhetsplan beskriva behov som föreligger på kort och lång sikt, och hur medlen planeras användas för att möta behovet. Utgångspunkten är den av regionfullmäktige fastställda kompetensförsörjningsstrategin RS 2023-0226 och medarbetarpolicyn, tillika arbetsmiljöpolicy (RS 2022-0912) samt det regiongemensamma arbetet som sker genom samordning i sjukvårdsledningsgruppen och HR-direktörsgruppen.

Insatserna ska utgå ifrån verksamhetens behov och utformas så att de kan utgöra en del av ordinarie verksamhet. Respektive nämnd/bolag ska nedan beskriva inom vilka områden tilldelade medel ska användas under 2026. Beskrivningen ska vara övergripande. Ange hur insatserna kopplar till regiongemensamt arbete när så är relevant. Syfte och önskad effekt med det planerade arbetet ska också redovisas kortfattat. Andelen medel som avsätts per insats behöver inte redovisas. De konkreta insatser som genomförs inom respektive område ska vara samverkade i nämndens/bolagets övergripande samverkansgrupp.

Fördelning av medel per förvaltning/ bolag anges nedan:

Insatser för chefsförsörjning,
ledarskap- och medarbetarskap

RS 2025-0980

Organisation	Belopp, kr
Ambulanssjukvårdsförvaltningen	332 000 kr
Danderyds sjukhus	1 095 000 kr
Film Stockholm AB	6 000 kr
FTV Stockholms län AB	472 000 kr
Förvaltningen utbyggd T-bana	146 000 kr
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen	285 000 kr
Karolinska Universitetssjukhuset	4 507 000 kr
Kulturförvaltningen	70 000 kr
MediCarrier AB	140 000 kr
Patientnämnden	17 000 kr
Regionledningskontoret	256 000 kr
Regionrevisorerna	17 000 kr
S:t Eriks ögonsjukhus	151 000 kr
Serviceförvaltningen	332 000 kr
Stockholms läns sjukvårdsområde	4 164 000 kr
Södersjukhuset	1 246 000 kr
Södertälje sjukhus	425 000 kr
Tiohundra AB	239 000 kr
Tobiasregistret AB	12 000 kr
Trafikförvaltningen	879 000 kr
Locum	157 000 kr
1177 / MedHelp	52 000 kr
Fördelade medel totalt	15 000 000 kr

Nämnd/bolag: Regionrevisorerna och revisionskontoret

Regionrevisorerna och revisionskontoret följer Region Stockholms medarbetarpolicyn, tillika arbetsmiljöpolicy (RS 2022-0912) i sin plan för de riktade budgetmedlen 2026. En av chefens uppdrag under temat "Tillsammans utvecklar vi verksamheten" är:

- Du tar initiativ till, och ansvar för, att reflektera över och utveckla ditt eget ledarskap

För år 2026 ska ledarskapsutveckling fokusera på förbättrad ledningskommunikation på revisionskontoret. Ledningskommunikation är den interna kommunikationen mellan chefer och medarbetare och handlar om att använda kommunikation som ett strategiskt verktyg för att bland annat förklara "varför" bakom beslut, involvera medarbetare i processer, ge återkoppling och skapa engagemang. Det finns önskemål i verksamheten bland annat i medarbetarundersökningen 2025 om förbättrad kommunikation kring mål, utvecklingsarbete, tydliga instruktioner för uppdrag och tydlig återkoppling efter genomfört uppdrag. Ledningsgruppen avser avsätta en dag för dialog och planering kring förbättrad ledningskommunikation, delvis med stöd av extern aktör.

Riktade insatser för en hållbar arbetsmiljö

Regionstyrelsen har avsatt medel 2026 för att nämnder och bolag ska arbeta aktivt och systematiskt med den fysiska, sociala och organisatoriska arbetsmiljön, med utgångspunkt i Regions Stockholms styrande dokument. Medel fördelas till nämnder och bolag för att genomföra riktade och tidiga hälsofrämjande insatser för en hållbar och hälsofrämjande arbetsmiljö med fokus på att öka hälsa, förebygga ohälsa och minska sjukfrånvaro. Grunden för arbetet är den av regionfullmäktige fastställda medarbetarpolicyn, tillika arbetsmiljöpolicy (RS 2022-0912) Insatserna ska ta utgångspunkt i den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM), andra kartläggningar av arbetsmiljön samt arbetsmiljökommissionens rapport (RS 2023-0223).

Insatserna ska utformas så att de kan utgöra en del av ordinarie verksamhet. Respektive nämnd/bolag ska nedan beskriva inom vilka områden tilldelade medel ska användas under 2026. Beskrivningen ska vara övergripande per insatsområde där arbete med att utveckla arbetsmiljön behöver ske under 2026. Syfte och önskad effekt med det planerade arbetet ska också redovisas kortfattat. Andelen medel som avsätts per insatsområde behöver inte redovisas. De konkreta insatser som sedan genomförs inom respektive område ska vara samverkade i nämndens/bolagets övergripande samverkansgrupp/skyddskommitté.

De insatser som görs och utvärdering av vilka effekter som uppnås ska redovisa löpande i ordinarie uppföljning.

**RIKTADE INSATSER
FÖR HÅLLBAR ARBETSMILJÖ**

Fördelning av medel per förvaltning/bolag anges nedan:

Organisation	Belopp: kr
Ambulanssjukvårdsförvaltningen	2 191 000 kr
Danderyds sjukhus	8 215 000 kr
Film Stockholm AB	11 000 kr
FTV Stockholms län AB	3 294 000 kr
Förvaltningen utbyggd T-bana	152 000 kr
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen	859 000 kr
Karolinska Universitetssjukhuset	28 921 000 kr
Kulturförvaltningen	179 000 kr
MediCarrier AB	356 000 kr
Patientnämnden	34 000 kr
Regionledningskontoret	608 000 kr
Regionrevisorerna	32 000 kr
S:t Eriks ögonsjukhus	843 000 kr
Serviceförvaltningen	898 000 kr
Stockholms läns sjukvårdsområde	23 011 000 kr
Södersjukhuset	8 668 000 kr
Södertälje sjukhus	2 500 000 kr
Tiohundra AB	2 016 000 kr
Tobiasregistret AB	25 000 kr
Trafikförvaltningen	1 575 000 kr
Locum	391 000 kr
1177 / MedHelp	221 000 kr
totalt	85 000 000 kr

Nämnd/bolag: Regionrevisorerna och revisionskontoret

Revisionskontoret avser att utifrån den årliga medarbetarundersökningen samt med inspiration av SAM- uppföljningen (mål för arbetsmiljön), arbeta aktivt för den sociala arbetsmiljön i form av två seminariedagar, en under vårterminen och en under höstterminen. Seminariedagarna ska kombinera aktiviteter som främjar sammanhållningen, gärna utanför den ordinarie arbetsplatsen och med inslag av friskvård. Dessa seminarier kan tillsammans med övriga riktade satsningar i budget 2026 ge effekter på revisionskontorets arbetsmiljö. Revisionskontoret fortsätter att sin målstyrning med bland annat medarbetarperspektivet, vilket möjliggör en kontinuerlig uppföljning över året.

Insatser för en långsiktigt hållbar kompetensförsörjning i hela Region Stockholm

Regionstyrelsen har avsatt medel för strategiska och långsiktiga satsningar på kompetensförsörjning. Medlen ska användas för utbildning och kompetensutveckling av medarbetare, och samverkas med de yrkesgrupper som omfattas. Medel fördelas för insatser enligt nedan.

Respektive nämnd och bolag ska i sin verksamhetsplan beskriva vilka kompetensbehov som föreligger på kort och lång sikt, och hur medlen planeras användas för att möta behovet. Utgångspunkten är den av regionfullmäktige fastställda kompetensförsörjningsstrategin RS 2023-0226 och det regiongemensamma arbetet som sker genom samordning i sjukvårdsledningsgruppen och HR-direktörsgruppen.

Medel fördelas till nämnder och bolag för att utveckla förutsättningarna för, och genomförandet av, kompetensplaneringen i verksamheterna. Medel kan användas till insatser för att medarbetare ska kunna utveckla och upprätthålla sin kompetens, ge förutsättningar för uppgiftsväxling, nya arbetssätt och teamarbete.

Medlen kan också användas för introduktionsutbildningar, utbildningar kopplat till Region Stockholms kompetensstegar samt strukturerad fortbildning för samtliga yrkesgrupper i hälso- och sjukvården.

Insatserna ska utgå ifrån verksamhetens kompetensplanering och utformas så att de kan utgöra en del av ordinarie verksamhet. Respektive nämnd/bolag ska nedan beskriva inom vilka områden tilldelade medel ska användas under 2026. Beskrivningen ska vara övergripande. Ange hur insatserna kopplar till regiongemensamt arbete när så är relevant. Syfte och önskad effekt med det planerade arbetet ska också redovisas kortfattat. Andelen medel som avsätts per insats behöver inte redovisas. De konkreta insatser som genomförs inom respektive område ska vara samverkade i nämndens/bolagets övergripande samverkansgrupp.

Fördelning av medel:

Organisation	Belopp, kr
Ambulanssjukvårdsförvaltningen	1 107 000 kr
Danderyds sjukhus	4 150 000 kr
Film Stockholm AB	5 000 kr
FTV Stockholms län AB	1 664 000 kr
Förvaltningen utbyggd T-bana	47 000 kr
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen	264 000 kr
Karolinska Universitetssjukhuset	14 610 000 kr
Kulturförvaltningen	55 000 kr
MediCarrier AB	180 000 kr
Patientnämnden	10 000 kr
Regionledningskontoret	186 000 kr
Regionrevisorerna	10 000 kr
S:t Eriks ögonsjukhus	426 000 kr
Serviceförvaltningen	276 000 kr
Stockholms läns sjukvårdsområde	11 625 000 kr
Södersjukhuset	4 379 000 kr
Södertälje sjukhus	1 263 000 kr
Tiohundra AB	1 018 000 kr
Tobiasregistret AB	8 000 kr
Trafikförvaltningen	485 000 kr
Locum	120 000 kr
1177 / MedHelp	112 000 kr
Totalt	42 000 000 kr

Nämnd/bolag: Regionrevisorerna och revisionskontoret

Regionrevisorerna och revisionskontoret följer Region Stockholms kompetensförsörjningstrategi genom att applicera de tre områden för att säkra kompetensförsörjningen:

- vi arbetar tillsammans för att använda våra resurser på bästa sätt
- vi utmanar traditionella arbetssätt och använder teknikens möjligheter
- vi är en lärande organisation för framtiden

Revisionskontorets fokus är på en lärande organisation och där specifik kompetens behöver byggas på hos yrkesrevisorerna.

Revisionskontoret har etablerat flera grupperingar för utvecklingsarbete. Grupperna är till exempel Digitalisering, Kompetensutveckling, Kontorsmiljö osv. Det finns också motsvarande grupper för utveckling av revisionens kärnuppdrag dvs. Grundläggande granskning, Fördjupad granskning, med flera.

Alla dessa grupper består av medarbetare där en medarbetare har rollen som processledare. Medel från den riktade satsningen ska användas för fortbildning för den eller de medarbetare som har rollen som processledare. En fortbildning kan vara *projektledning* då rollen kräver kompetens i att leda arbetsgrupper utan att vara chef, i att uppnå mål inom tidplan och att nå mål inom ekonomisk ram.