Region Stockholm

Diarienummer
FSN 2020-0564
RS 2020-0771

Fastighets- och servicenämnden/Serviceförvaltningen

Plan för intern kontroll 2021, tertialuppföljning

Tertial januari – april 2021

Innehållsförteckning

1 Bakgrund....3

2 Sammanfattning....4
2.1 Arbetet med intern kontroll....4
2.2 Resultat och analys från riskbedömningen....4

3 Intern kontroll....6
3.1 Styr- och kontrollmiljö....7
3.2 Riskbedömning, åtgärder och kontrollaktiviteter....7
3.2.1 Förändrade förutsättningar för intern kontroll....7
3.2.2 Analys och slutsatser....8

4 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 laghar lämnats över till någon annan.

Region Stockholm har, utifrån kommunallagen, beslutat om riktlinjer för intern kontroll för Region Stockholm, RS2019-0866. Riktlinjens krav på intern kontroll förtydligas i Stödet och i de anvisningar för arbetet med verksamhetsplanen samt för tertial-, delårs- och årsrapporteringen som publiceras i Ekonomihandboken på intranätet och i Stödet.

2 Sammanfattning

2.1 Arbetet med intern kontroll

Arbetet med intern kontroll syftar till säkerställa att verksamheten bedrivs i linje med Region Stockholms samt nämndens mål och styrdokument. Fastighets- och servicenämnden följer regionens modell och den interna kontrollen är en integrerad del av det vardagliga arbetet.

Inför tertialuppföljningen av intern kontrollplan har en reviderad riskanalys genomförts. Befintliga risker omvärderades om de fortfarande var relevanta och om nya risker kunde identifieras. Samtliga risker värderades utifrån sannolikhet och konsekvens. Riskbedömningen har särskilt fokuserat på risker med påverkan på:

- måluppfyllelse inom ekonomiska förutsättningar
- regelefterlevnad kopplat till upphandling, inköp och donationer
- verksamhetskritiska investeringar och
- förmåga och förutsättningar att bedriva ett systematiskt arbete inom informationssäkerhet och dataskydd

Riskbedömningen har också tagit hänsyn till om och i så fall hur covid-19 påverkar riskbilden för kommande perioder under 2021.

Kompletterande åtgärder och kontroller har även lagts till för flera risker. Många befintliga har även omformulerats för att tydligare beskriva vad kontrollen eller åtgärden syftar till.

Arbetet med ta fram en gemensam struktur och rutiner för arbetet med intern kontroll pågår. Serviceförvaltningens nya organisation träder i kraft den 1 september 2021. En ny enhet, Kvalitet och säkerhet, kommer att ingå i den nya organisationen. Den nya enheten kommer ansvara för intern kontroll och internrevision, regelefterlevnad, kvalitetsuppföljning, miljöledningssystem m.m. Organisationsförändringen påverkar utvecklingsaktiviteten genom att införandet blir senare än planerat, då den nya organisationen måste få möjlighet att påverka det förslag som tas fram under våren.

2.2 Resultat och analys från riskbedömningen

Alla risker, förutom *Risk för bristande måluppfyllelse*, kvarstår och bibehåller samma värdering avseende sannolikhet, konsekvens och riskvärde. Risk för bristande måluppfyllelse bedöms ha en ökad sannolikhet till följd av en försämrad ekonomisk prognos med anledning av pandemins utveckling under 2021 och de konsekvenser det medför samt verksamhetsförändringar inom förvaltningens uppdrag som riskerar att påverka kostnader och/eller intäkter. Riskvärdet är nu 12 (8).

Inga nya risker har tillkommit.

Kompletterande åtgärder och kontroller har blivit tillagda och/eller förtydligade. Med

anledning av att uppföljningen avser årets första månader är många av åtgärderna påbörjade, men inte slutförda. Mot den bakgrunden har inte något riskvärde sänkts. Dock är bedömningen att åtgärderna som genomförts och som pågår enligt plan gör att riskvärdena inte heller behöver höjas ytterligare.

Som en del i arbetet med uppbyggnaden av serviceförvaltningen behöver en gemensam struktur och gemensamma arbetssätt skapas. Genom att arbeta systematisk med riskanalys och riskhantering skapas förutsättningar för en förbättrad hantering vid riskexponering.

3 Intern kontroll

Arbetet med intern kontroll syftar till att proaktivt säkerställa att verksamheten i enlighet med vad fullmäktige beslutar:

- uppfyller fastställda mål
- når långsiktig varaktighet och hållbarhet
- bedriver verksamheten ändamålsenligt, säkert och effektivt
- följer tillämpliga lagar, beslut, föreskrifter, avtal, styrande dokument med mera.
- har tillförlitlighet i rapportering och information

Intern kontroll inom Region Stockholm regleras i riktlinjen för intern kontroll RS 2019-0866 och utgår från COSO-modellen, detta innebär att arbeta systematiskt med att förutse risker och möjligheter och att proaktivt hantera och kommunicera dessa. De fem komponenterna i COSO-modellen är:

- Styr- och kontrollmiljö
- Riskbedömning
- Kontroller och åtgärder
- Information och kommunikation
- Övervakning och uppföljning.

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.

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

Nämnden/bolaget tar i samband med budget och verksamhetsplaneringen fram en plan för intern kontroll, denna plan uppdateras och följs upp vid tertial-, delårs- och årsrapportering.

Nämnden/styrelsen försäkrar sig genom förvaltningschefens/bolagschefens återrapportering och revisorernas granskning att den interna kontrollen är tillräcklig och att planen för intern kontroll genomförs.

Förvaltningschef/bolagschef ska vid behov föreslå åtgärder för att säkerställa en tillfredställande intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnd/styrelse. Förvaltningschef/bolagschef ska omedelbart agera om misstanke om brott uppstår. Vid välgrundad misstanke om brott ska som regel polisanmälan göras. Vidare ska nämnd/bolagsstyrelse och andra relevanta beslutsfattare omedelbart informeras.

Planen för intern kontroll utgör nämndernas och bolagens redovisning av arbetet med den interna kontrollen och en försäkran om att nödvändiga åtgärder vidtagits för att uppnå en tillräcklig intern kontroll. Den utgör samtidigt grunden för den information om intern kontroll som nämnderna och bolagen redovisar i andra rapporter.

3.1 Styr- och kontrollmiljö

Den interna kontrollen utgår från Region Stockholms riktlinje för intern kontroll (RS 2019-0866, RS 2019-0829) och syftar till att förebygga, upptäcka och åtgärda sådant som hotar möjligheten att uppnå fastställda mål i verksamheten. Intern kontroll är därför en del av den interna processen för verksamhetsplanering, budget och uppföljning i enlighet med Region Stockholms system för ledning och styrning.

Fastighets- och servicenämnden ansvarar för den interna kontrollen inom serviceförvaltningens verksamhet med utgångspunkt i beslut fattade av regionfullmäktige och regionstyrelsen. Förvaltningschefen rapporterar till nämnden hur den interna kontrollen fungerar. Nämnden utvärderar den information som förvaltningsledningen lämnar och säkerställer bland annat att åtgärder vidtas rörande eventuella brister som framkommer i samband med den interna kontrollen.

Arbetet med konsolidering av verksamheten har inte kunnat genomföras i den utsträckning som önskat till följd av pandemin, vilket gör att det fortfarande finns ett behov av att stärka både den proaktiva och reaktiva förmågan inom förvaltningen.

Under kommande period kommer en översyn av processen för arbetet med intern kontroll att genomföras. Översynen syftar bland annat till att säkerställa ett gemensamt arbetssätt med intern kontroll inom hela förvaltningen, skapa ett tydligt ansvar i organisationen, säkerställa att riktlinjer och rutiner finns och dessa efterlevs.

Den 1 september 2021 går serviceförvaltningen in i en ny organisation som är skapad runt förvaltningens kärnverksamhet som tjänsteproducent. I arbetet med att stärka intern kontroll finns i den nya organisationen en ny enhet - Kvalitet och säkerhet - som bland annat ansvarar för processen kring intern kontroll.

3.2 Riskbedömning, åtgärder och kontrollaktiviteter

3.2.1 Förändrade förutsättningar för intern kontroll

Serviceförvaltningen är fortfarande under uppbyggnad, vilket sker genom verksamhetsövergångar från Region Stockholms övriga nämnder och bolag. Inför planerade verksamhetsövergångar genomförs särskilda riskanalyser som kan komma att påverka förutsättningarna för intern kontroll. Genomförda verksamhetsövergångar under föregående år har inte påverkat nämndens förutsättningar för intern kontroll.

3.2.2 Analys och slutsatser

Efter tertialuppföljning av plan för intern kontroll bedöms antalet risker vara

oförändrat. Totalt är 14 risker identifierade inom följande riskområden:

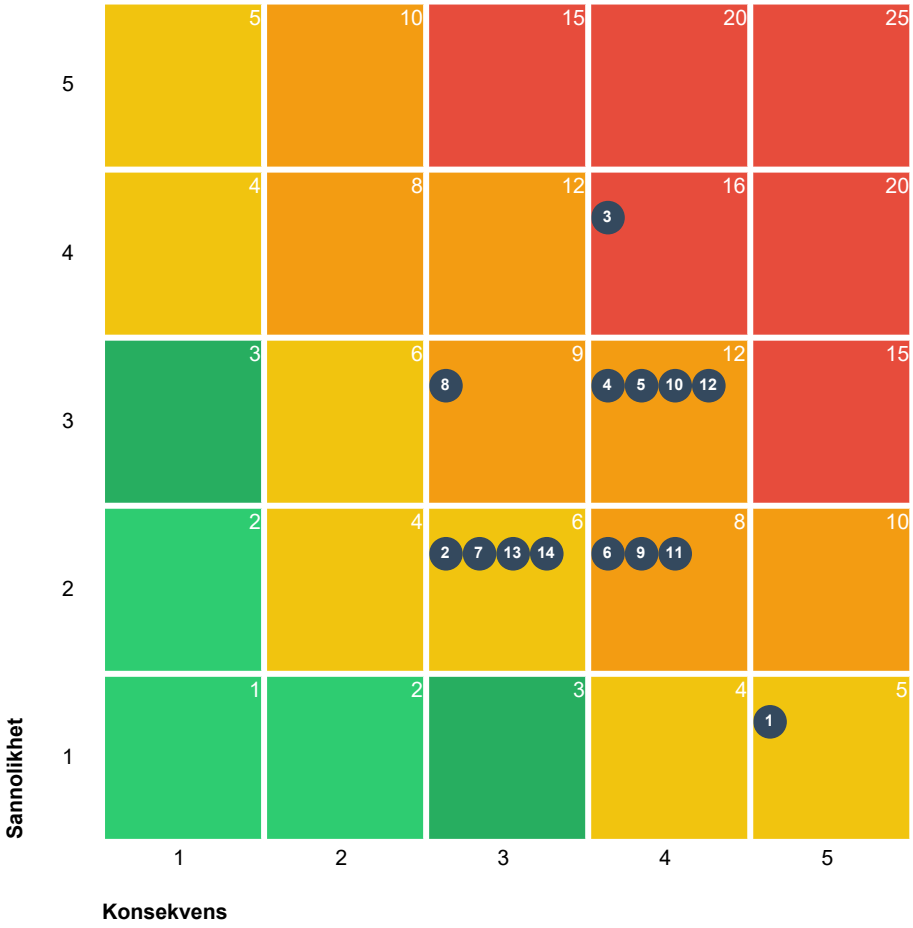
- Operativa risker
- Säkerhets- och informationssäkerhetsrisker
- Strategiska risker
- Ekonomiska risker
- Bristande efterlevnad av regelverk.

Riskbedömningen för 2021 har haft särskilt fokus på risker med påverkan på måluppfyllelse inom ekonomi, regelefterlevnad kopplat till upphandling, inköp, verksamhetskritiska investeringar samt förmåga och förutsättningar att bedriva ett systematiskt arbete inom informationssäkerhet och dataskydd.

Riskvärdet för alla risker utom en är oförändrat. Risken för bristande måluppfyllelse bedöms ha ett ökat riskvärde efter höjd sannolikhet. Den höjda sannolikheten beror på en försämrad ekonomisk prognos och är kopplad till målet om ekonomi i balans. De budgetavvikelser som är konstaterade har uppstått till följd av planerad verksamhet under 2020 som blev uppskjuten och framflyttad till 2021 till följd av pandemin. Pandemins utveckling under 2021 och dess påverkan på Region Stockholms verksamheter innebär risker i förvaltningens verksamhet som noggrant följs och där åtgärder vidtas vid behov.

Kompletterande åtgärder och kontroller blivit tillagda och/eller förtydligade. Åtgärderna bedöms vara relevanta och kunna begränsa riskerna. Under kommande period kommer serviceförvaltningen även arbeta vidare med att säkerställa och kvalitetssäkra de kontroller som görs för att följa upp riskerna.

4 Sammanställning av risker



1 Mycket hög risk | 8 Hög risk | 5 Medelhög risk | Totalt: 14

Mycket hög risk
Hög risk
Medelhög risk
Låg risk
Mycket låg risk

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Katastrofal - Mycket allvarlig, får inte inträffa
4	Hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Kritisk - Allvarlig, 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

Verksamhetsspecifikt mål/Nämndspecifikt mål	Lokalt mål	Risk				Riskägare
Social hållbarhet		1		23130	→ Risk för oegentligheter	**Riskägare** Per-Inge Buskas
		2		23132	→ Risk för bristande regelefterlevnad	**Riskägare** Per-Inge Buskas
Ett resultat i balans		3		23133	→ Risk för bristande avtalsefterlevnad och avtalsuppföljning	**Riskägare** Ragna Forslund
		4		30323	↗ Risk för bristande måluppfyllelse	**Riskägare** Pär Dahlqvist
		5		50135	→ Risk för att kunder inte är nöjda med förvaltningens tjänster, priser och leveranser	**Riskägare** Stefan Schildt
		6		50139	→ Risk att inte kunna genomföra flytt av kontor i rätt tid och till rätt kostnad	**Riskägare** Stefan Schildt
		7		50815	→ Risk för minskat elevunderlag	**Riskägare** Christina Apler Lindström
Region Stockholm - attraktiv arbetsgivare		8		23136	→ Risk för låg attraktivitet som arbetsgivare	**Riskägare** Christina Apler Lindström
Samhällsviktiga funktioner upprätthålls vid extraordinära händelser och klimatförändringar		9		30325	→ Risk för bristande it-leverans	**Riskägare** Eleonore Hammare
		10		50136	→ Risk för extraordinär händelse	**Riskägare** Eleonore Hammare
Kärnverksamheten ska prioriteras		11		23134	→ Risk att överföring av verksamheter till nämnden inte kan genomföras enligt plan	**Riskägare** Stefan Schildt
		12		50137	→ Risk för cyberattacker, intrång i it-, passer- och/eller	**Riskägare** Eleonore Hammare

Verksamhetsspecifikt mål/Nämndspecifikt mål	Lokalt mål	Risk				Riskägare
					kommunikationssystem	
Hög innovations- och digitaliseringsgrad		13		30320	Risk för bristande informationssäkerhet	**Riskägare** Eleonore Hammare
		14		50138	Risk för bristande systemstöd	**Riskägare** Eleonore Hammare