Region Stockholm

Diarienummer KRN
2026-0073

Klimat- och regionutvecklingsnämnden

Plan för intern kontroll, delår 2026

Delår 2026

Innehållsförteckning

1 Bakgrund 3

2 Intern kontroll 4
2.1 Styr- och kontrollmiljö 4
2.2 Riskbedömning 4
2.3 Kontrollaktiviteter 5
2.4 Information och kommunikation 5
2.5 Övervakning och uppföljning 5
2.5.1 Uppföljning 6
2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll 6
2.5.3 Hantering av brister och avvikelser 6

3 Sammanställning av risker 7

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

Klimat- och regionutvecklingsnämnden 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 nämndens arbete med risk och intern kontroll.

Klimat- och regionutvecklingsnämndens 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.

Den operativa verksamheten utgör den första ansvarslinjen i arbetet med internkontroll. Verksamheten ansvarar för riskhantering, regelefterlevnad samt genomförande av kontroller och åtgärder. Verksamhetens ledningsgrupp utgör den andra ansvarslinjen tillsammans med specialistfunktioner såsom controllers, verksamhetsutvecklare m.m. och ansvarar för att följa upp att åtgärder och kontroller genomförs enligt planering samt att riskvärderingar görs. Den andra ansvarslinjen har till uppgift att stödja, följa upp och kontrollera verksamheten som bedrivs i första ansvarslinjen.

Den tredje ansvarslinjen är internrevision som nämnden genomför vid behov. Den fjärde ansvarslinjen består av Region Stockholms revisorer som följer upp arbetet i samband med delårsrapporter och verksamhetsberättelse samt i samband med fördjupade granskningar. Den fjärde ansvarslinjen omfattar även externa auktoriserade revisorer som genomför oberoende extern granskning av första och andra 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

För 2026 har fyra risker identifierats i samband med verksamhetsplanering. Bland riskerna finns två strategiska risker, en operativ risk och en regelefterlevnadsrisk. Regelefterlevnadsrisken är obligatorisk för samtliga nämnder och bolag, och gäller oegentligheter och välfärdsbrott.

Övriga risker som identifierats för nämnden är:

- Nyckelkompetens försvinner

För att genomföra uppdrag och säkra framdrift i gemensamma processer är arbetet beroende av nyckelkompetenser med god erfarenhet som är väl insatta i uppdraget. Om dessa personer av olika skäl inte är i tjänst, finns risk att det orsakar avbrott eller förseningar i viktiga leveranser.

- Ändrad syn på samverkan och prioritering hos nyckelaktörer inom regionen

Arbetet med det regionala utvecklingsuppdraget är beroende av samverkan mellan länets aktörer. Om viktiga nyckelaktörer i länet ändrar prioriteringar eller bedömer att de inte vill delta i det regionala utvecklingsarbetet finns risk att Region Stockholms arbete försvåras.

- Förändring i ansvarsfördelning mellan Region Stockholm och andra aktörer

På nationell nivå pågår diskussion om ansvaret för det regionala utvecklingsuppdraget. Ändrade ansvarsförhållanden eller otydlighet i uppdraget påverkar Region Stockholm möjligheter att driva ett effektivt arbete.

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/eller åtgärder har identifierats för riskerna som ska följas upp under året, medan en risk bevakas och saknar därför kontroll eller åtgärd. Uppföljning av kontroller och åtgärder är planerade att genomföras i samband med verksamhetsberättelse. Inga nya kontroller eller åtgärder har upprättats sedan senaste rapportering.

För den obligatoriska risken avseende oegentligheter och välfärdsbrott har en åtgärd identifierats. Åtgärden består av en fördjupad översyn av handläggningsrutiner och kontroller utifrån den utredning som genomförts under 2025.

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. Inom klimat- och regionutvecklingsnämnden kommuniceras information genom de olika ansvarslinjerna i styr- och kontrollmiljön. Information gällande internkontrollen finns tillgänglig inom interna kanaler som exempelvis intranätet och i det regiongemensamma systemet Stödet.

2.5 Övervakning och uppföljning

Klimat- och regionutvecklingsnämnden 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 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.

Inför varje rapporteringstillfälle, helår samt delår, rapporterar risksamordnare om nuvarande risknivå kvarstår samt information om de kontroller som genomförts sedan senaste rapportering för respektive risk. Om det sker en förändring av risknivån görs en revidering av riskens kontrollmoment för att säkerställa att dessa är tillräckliga för den nya risknivån. Ansvaret för att kontroller genomförs enligt intern kontrollplan ligger på verksamheternas respektive riskägare. Arbetet sker i det regiongemensamma systemet Stödet. Uppföljning av internkontroll redovisas i samband med ärendeberedning av delårsrapport och verksamhetsberättelse. Resultatet sammanställs, kommuniceras och rapporteras genom Plan för intern kontroll.

2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll

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

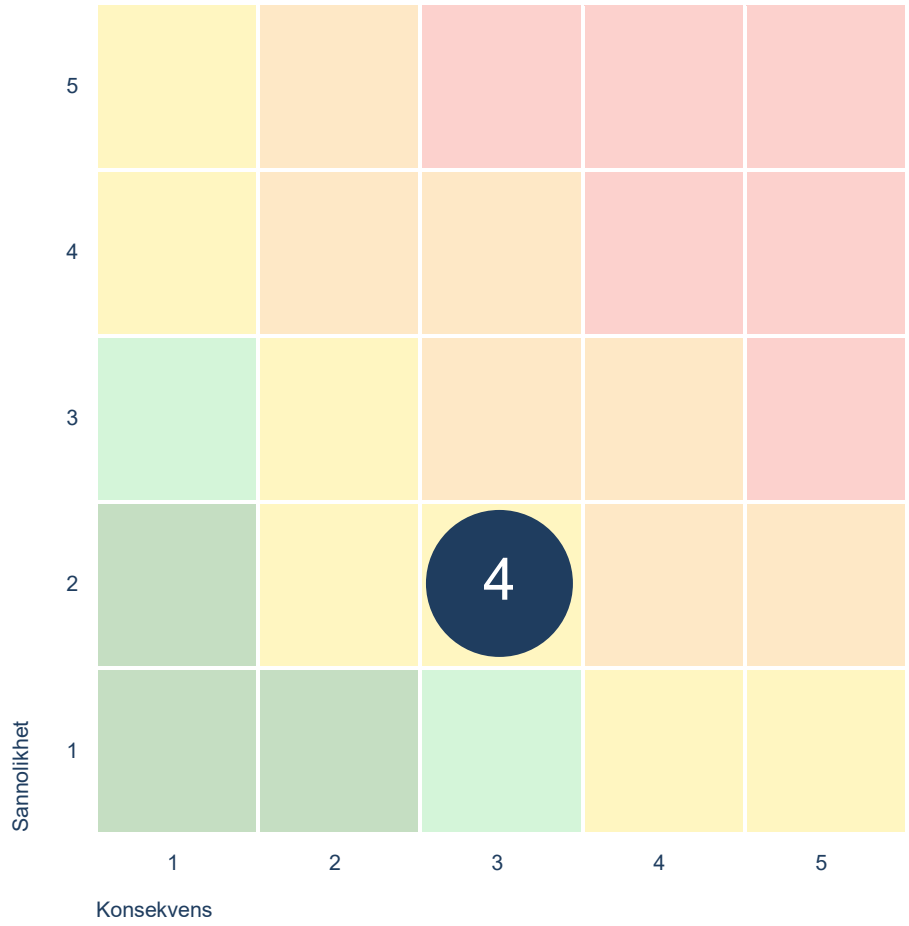
Klimat- och regionutvecklingsnämnden arbetar enligt Riktlinjen för intern kontroll (RS 2022-0326) och inga avsteg från riktlinjen har noterats.

2.5.3 Hantering av brister och avvikelser

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

Av regionrevisorernas senaste uppföljning, Årsrapport för klimat- och regionutvecklingsnämnden (RK 2025-0033), framgår att nämndens styrning och kontroll bedöms vara tillräcklig.

3 Sammanställning av risker



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket hög	Katastrofal - Mycket allvarlig, får inte inträffa
4	Hög	Kritisk - Allvarlig, får helst inte inträffa
3	Medel	Signifikant - Kännbar, uppfattas som besvärande
2	Låg	Mindre - Lindrig, uppfattas som liten
1	Mycket låg, se frågetecknet	Begränsad - Marginell, uppfattas som mycket liten

Mycket hög risk	
Hög risk	
Medelhög risk	4 st
Låg risk	
Mycket låg risk	

Mål	Lokalt mål		Risk	Riskägare
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet		16836 7 →	Risk för oegentligheter och välfärdsbrott	**Riskägare** Anton Västberg
Region Stockholm arbetar aktivt med att leda genomförandet av den		13641 7 →	Nyckelkompetens försvinner	**Riskägare** Anton Västberg

Mål	Lokalt mål		Risk	Riskägare
regionala utvecklingsplanen		13641 8 →	Ändrad syn på samverkan och prioritering hos nyckelaktörer inom regionen	**Riskägare** Anton Västberg
		13665 5 →	Förändring i ansvarsfördelning mellan Region Stockholm och andra aktörer	**Riskägare** Anton Västberg