

Regionstyrelsen/ regionledningskontoret

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.....	6
2.5 Övervakning och uppföljning	6
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.....	8

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

Regionstyrelsen 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 regionstyrelsens arbete med risk och intern kontroll.

Regionstyrelsens interna struktur och organisation för intern kontroll bygger på modellen om de fyra ansvarslinjerna i enlighet med Region Stockholms riktlinje för intern 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 regionstyrelsen 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 sammanlagt elva risker identifierats, varav en är en strategisk risk, fyra risker är ekonomiska risker, fem risker är operativa risker och en är en regelefterlevnadsrisk. Samtliga risker är koncernrisker utom risken gällande utlämnande av hälsodata och risken gällande oegentligheter och välfärdsbrott som är interna risker. Inga förändringar i riskbedömningar har skett under perioden.

De risker som är högst värderade riskerna utifrån riskmatrisen är följande koncernrisker:

- Risk för att budgetramar för investeringar överskrids

Risk för att Region Stockholms investeringsprojekt överskrider budgetramar på grund av fördröjningar och förseningar. För att motverka risken genomförs kontroller i form av månatliga uppföljningar med nämnder och bolag.

- It-stöd som ingår i programmet generationsskifte vårdens it inte kan bytas ut enligt plan

Risker har identifierats i programmets underliggande projekt, som exempelvis tekniska och verksamhetsrelaterade risker. Ansvar för projekten har övergått till Karolinska Universitetssjukhuset från och med den 1 juli 2026.

- Svårighet att säkerställa kompetensförsörjningen och behålla medarbetare med rätt kompetens i nämnder och bolag och därmed säkerställa bemanningen

Risk att kompetensförsörjning inte säkerställs och att det uppstår utmaningar i att rekrytera och behålla medarbetare med rätt kompetens i nämnder och bolag. Detta kan i sin tur leda till utmaningar i bemanning och ha påverkan på arbetsmiljön.

Utöver identifierade risker finns en obligatorisk regiongemensam risk som tilldelats samtliga nämnder och bolag, och som bedömts utifrån regionstyrelsens verksamhet:

- Risk för oegentligheter och välfärdsbrott

Regionstyrelsen ansvarar för stora ekonomiska flöden och en stor komplex verksamhet. Brister i styrning, uppföljning och intern kontroll kan nyttjas för felaktiga utbetalningar, otillbörlig påverkan eller missbruk av välfärdssystemen, vilket kan leda till ekonomiska förluster, försämrad kvalitet och minskat förtroende för verksamheten.

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.

Samtliga identifierade risker har bedömts kräva hantering, varför kontroller och/eller åtgärder har fastställts för året. Uppföljning av intern kontroll visar att arbetet med kontroller och åtgärder pågår enligt plan. Inga nya kontroller eller åtgärder har upprättats sedan senaste rapportering.

För den obligatoriska risken avseende oegentligheter och välfärdsbrott som tilldelats till samtliga nämnder och bolag har följande kontroller åtgärder identifierats för regionstyrelsens hantering:

- Förberedelser för en enda koncerngemensam visselblåsartjänst
- Uppföljning av Policy och riktlinjer för inköp som antogs i februari 2025
- Översyn av policyn Uppförandekod för Region Stockholm
- Översyn av riktlinjer för anti-korruption och representation

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 regionstyrelsen 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

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 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).

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

2.5.3 Hantering av brister och avvikelser

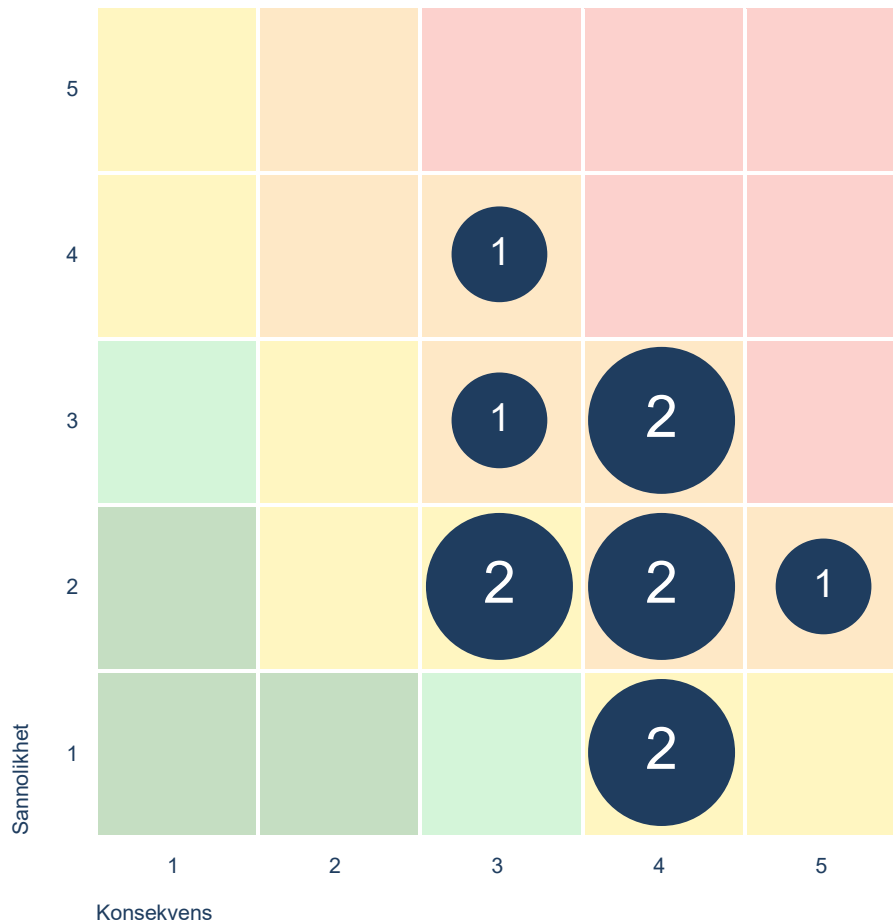
Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnd samt i den löpande rapporteringen till regionledningskontoret. Förvaltningschef ska omedelbart agera om misstanke om brott uppstår.

Risken gällande utlämnande av hälsodata bedöms vara röd i delårsrapporten, vilket

beror på att årsmålet för indikatorn om utelämnande av hälsodata inte kommer att uppnås. Under 2025 och 2026 har flera åtgärder vidtagits för att förbättra förutsättningarna för att uppnå årsmålet. Samtidigt är väntetiden lång eftersom antalet ansökningar under flera år överstigit kapacitet vilket ännu påverkar resultatet. Den interna kontrollen gällande utelämnande av hälsodata bedöms som god, även om årsmålet inte uppnåtts ännu.

Regionrevisorerna bedömer i *Årsrapport för regionstyrelsen* (RK 2025-0031) att regionstyrelsens styrning och kontroll över den egna verksamheten i allt väsentligt är tillräcklig. Samtidigt bedöms regionstyrelsens ledning, samordning och uppsikt inte vara tillräcklig. Med anledning av detta har flera förbättringsinsatser initierats, bland annat för att utveckla målbedömningarna samt stärka styrningen och kontrollen i de finansiella processerna.

3 Sammanställning av risker



Mycket hög risk	
Hög risk	7 st
Medelhög risk	4 st
Låg risk	
Mycket låg risk	

	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

Mål	Lokalt mål	Risk	Riskägare
Stockholm är en attraktiv tillväxtregion för utveckling och forskning	 13759 9	→ Att hälsodata inte på ett samordnat säkert sätt kan utlämnas inom rimlig tid för forskning	Riskägare Andreas Scheutz
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet	 14648	→ Risk för att budgetramar för investeringar överskrider (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Holmgren

Mål	Lokalt mål	Risk	Riskägare
	 17385 2	→ It-stöd som ingår i programmet Vårdens it kan inte bytas ut	Riskägare Susanne Bayard
	 14647	→ Osäkerhet i ekonomiska faktorer med påverkan på Region Stockholm. (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Holmgren
	 17183 9	→ Bristande riskmedvetenhet och tillämpning av skyddsåtgärder inom cybersäkerhet i nämnder och bolag	Riskägare Susanne Bayard
	 44242	→ Bristande förmåga i nämnder och bolag att nå resultatkrav (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Holmgren
	 16836 7	→ Risk för oegentligheter och välfärdsbrott	Riskägare Katarina Holmgren
	 17183 8	→ Risk för likviditetsbrist	Riskägare Katarina Holmgren
	 17385 4	→ Risk vid byte av leverantörer av it-tjänster	Riskägare Susanne Bayard
Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling	 17385 3	→ Risk för otillräcklig beredskap	Riskägare Ari Stenman
Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare	 49111	→ Svårighet att säkerställa kompetensförsörjningen och behålla medarbetare med rätt kompetens i nämnder och bolag och därmed säkerställa bemanningen. (Koncernrisk)	Riskägare Zilla Jonsson