

Regionstyrelsen/ regionledningskontoret

Plan för intern kontroll, år 2025

År 2025

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.....	7
2.5	Övervakning och uppföljning.....	7
2.5.1	Uppföljning	7
2.5.2	Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll	7
2.5.3	Hantering av brister och avvikelser	7
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.

Regionstyrelsens 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 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

Regionstyrelsen gör en riskbedömning årligen vid verksamhetsplaneringen där risker identifieras och analyseras på avdelningsnivå. Riskerna värderas enligt en koncerngemensam riskmatris för Region Stockholm. Varje avdelningsdirektör 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.

För år 2025 har tretton risker identifierats, varav åtta risker är koncernövergripande risker och fem avser interna risker. Två av riskerna är obligatoriska risker som tilldelats samtliga nämnder och bolag. Nedan följer en beskrivning av de obligatoriska riskerna samt risker som är högst värderade riskerna utifrån riskmatrisen:

- Risk för fel i finansiell rapportering

Detta är en obligatorisk risk som ska hanteras av samtliga nämnder och bolag inom Region Stockholm. Risken som innebär att det kan bli fel i den finansiella rapporteringen, är lågt värderad för regionstyrelsens egna verksamhet.

- Risk för felaktiga bidragsutbetalningar

Detta är en obligatorisk risk som ska hanteras av samtliga nämnder och bolag inom Region Stockholm. Risken är lågt värderad för regionstyrelsens egna verksamhet.

- Risk för att budgetramar för investeringar överskrids

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

- 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.

- Bristande förmåga och förutsättningar i nämnder och bolag att integrera beredskapsarbetet i ordinarie styr- och ledningssystem

Risk för att nämnder och bolag saknar förmåga och förutsättningar för att integrera beredskapsarbetet i ordinarie ledningssystem vilket kan påverka förmåga att driva samhällsviktig verksamhet vid fredstida kriser och höjd beredskap.

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 har genomförts enligt plan med undantag för en översyn av styrande dokument kopplat till oegentligheter. Inga nya kontroller eller åtgärder har upprättats under året. Nedan följer en redogörelse över de kontroller som genomförts i de obligatoriska riskerna samt de högst värderade riskerna:

- Risk för fel i finansiell rapportering

Regelbundna ekonomiska uppföljningar har genomförts inom regionstyrelsens egna verksamheter, vilka redovisas i månadsrapporter. Inga väsentliga avvikelser har noterats.

- Risk för felaktiga bidragsutbetalningar

Genomförande av kontroller har införts på ett strukturerat och systematiskt sätt inom regionstyrelsens verksamhet. Ekonomiska kontroller har genomförts på samtliga ansökningar om bidrag, inklusive beviljade ansökningar. Inga väsentliga avvikelser har noterats. En utbildning har även hållits under hösten om risk för ökad brottslighet och skyldigheten att anmäla jäv.

- Risk för att budgetramar för investeringar överskrids

För att motverka risken har kontroller genomförts i form av månatliga uppföljningar med nämnder och bolag. Detta har skett dels genom regionledningskontorets månadsrapportering för Region Stockholm, dels genom dialog vid månatliga avstämningsmöten i investeringsrådet. Även om flera åtgärder vidtagits under året för att förtydliga riktlinjer gällande investeringar, bedöms uppföljningar av investeringar behöva fortsätta även under 2026.

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

För att motverka risken har åtgärder genomförts, i form av strategiska och långsiktiga satsningar för att trygga kompetensförsörjningen, bland annat genom fördelning av medel vilka följs upp löpande under året. Uppföljningen avisar att 95 procent av budget för kompetensförsörjning fördelats. Fördelningen har motsvarat 315 miljoner kronor, vilket varit högre än föregående år. Uppföljningen av fördelning av medel fortsätter under 2026.

- Bristande förmåga och förutsättningar i nämnder och bolag att integrera beredskapsarbetet i ordinarie styr- och ledningssystem

Flera åtgärder har vidtagits under året för att motverka risken, bland annat genom att stötta nämnder och bolag i att integrera beredskapsarbete i budgetunderlag för 2026 samt utforma nya riktlinjer för krisberedskap och civilt försvar. Även om åtgärder genomförts enligt plan under 2025 bedöms full effekt av åtgärderna uppnås under 2026 med implementering av nya riktlinjerna som antogs i december 2025. Uppföljning av Region Stockholms beredskapsarbete fortsätter under 2026.

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.

Kommunikation gällande intern kontroll kommuniceras till verksamhetens riskägare och risksamordnare som i sin tur har i ansvar att vidarebefordra informationen till medarbetare. Information om styrande dokument finns tillgängligt för medarbetare på intranätet.

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.

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

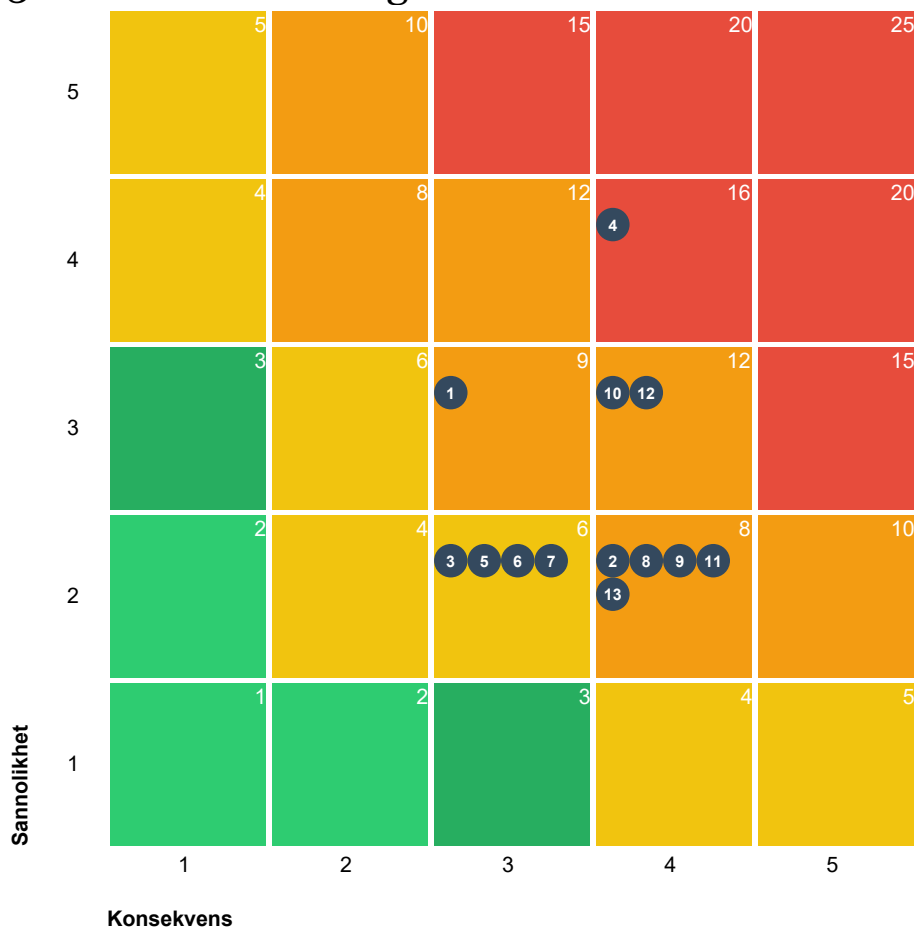
Nämnden/bolaget ska följa regionens riktlinje för intern kontroll, (RS 2024-0510, RS 2022-0326).

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 förändringar i styr- och kontrollmiljö har skett sedan delårsrapporteringen och samtliga roller och ansvar kvarstår. Inga brister i den interna kontrollen har uppmärksammats under perioden. Rekommendationen från regionrevisorerna gällande intern kontroll kvarstår till dess att revidering av riktlinjer om intern kontroll sker, då regionstyrelsen har bedömt att risker kan ha kontroll och/eller åtgärder och inte nödvändigtvis både och som framgår i riktlinjerna.

3 Sammanställning av risker



1 Mycket hög risk 8 Hög risk 4 Medelhög risk Totalt: 13

	Sannolikhet	Konsekvens
Mycket hög risk		
Hög risk		
Medelhög risk		
Låg risk		
Mycket låg risk		
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

Mål	Lokalt mål	Risk	Riskägare
Stockholm är en attraktiv tillväxtregion för utveckling och forskning		1  13759 → 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		2  14647 ↗ Osäkerhet i ekonomiska faktorer med påverkan på Region Stockholm. (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Holmgren
		3  44242 → Bristande förmåga i nämnder och bolag att genomföra planerade effektiviseringar (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Holmgren
		4  14648 → Risk för att budgetramar för investeringar överskrids (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Holmgren
		5  11245 2 → Risk för oegentligheter (Koncernrisk)	Riskägare Katarina Back
		6  13446 7 → Risk för felaktiga bidragsutbetalningar	Riskägare Carolina Pettersson
		7  13446 8 → Risk för fel i finansiell rapportering	Riskägare Katarina Holmgren
Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035		8  13688 5 → Koncernen lyckas inte genomföra ambitionerna i hållbarhetsstrategin	Riskägare Carolina Pettersson
Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling		9  82214 → Bristande informationssäkerhet i nämnder och bolag på grund av otillräcklig regelefterlevnad och riskhantering inom området informationssäkerhet. (Intern risk)	Riskägare Susanne Bayard
		10  91104 → Bristande förmåga och förutsättningar i nämnder och bolag att integrera beredskapsarbetet i ordinarie styr- och ledningssystem (Intern	Riskägare Katarina Back

Mål	Lokalt mål	Risk	Riskägare
		11  44245 → risk)	Riskägare Susanne Bayard
		11  44245 → Bristande informationssäkerhet i nämnder och bolag på grund av otillräcklig regelefterlevnad och riskhantering inom området informationssäkerhet. (Koncernrisk)	
Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare		12  49111 → Svårighet att säkerställa kompetensförsörjning och behålla medarbetare med rätt kompetens i nämnder och bolag och därmed säkerställa bemanningen. (Koncernrisk)	Riskägare Zilla Jonsson
Vården är säker, effektiv och har god kvalitet		13  13773 → Otillräckliga förberedelser kan leda till verksamhetsstörningar vid införandet nytt huvudjournalssystem	Riskägare Mikael Ohrling