Region Stockholm

Diarienummer
RS2025-1039

Fastighet och servicenämnden/Fastighetsverksamheten

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 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.

Fastighets- och servicenämnden ansvarar för den interna kontrollen inom verksamhetsområdet med utgångspunkt i beslut fattade av regionfullmäktigefullmäktige och regionstyrelsen. Nämnden har uppdragit åt Locum AB att genomföra fastighetsverksamheten inom nämndens ansvar.

Locum AB genomför den interna kontrollen för nämndens fastighetsverksamhet. Den interna kontrollen – utifrån Region Stockholms policy för styrning och ledning samt regionens riktlinje för intern kontroll – är inarbetad i Locums verksamhetsstyrning och det certifierade ledningssystemet [1].

Locums ledningssystem omcertifierades enligt krav i ISO 9001 (kvalitet) och 14001 (miljö) av Svensk certifiering i augusti 2025, utan avvikelser. Uppföljande revision genomförs under oktober 2026.

[1] En certifierad styr- och kontrollmiljö med omvärlds- och intressentanalyser, riskbedömning, kontroller och åtgärder, information och kommunikation samt övervakning, uppföljning, granskningar och analyser.

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

Omvärldsanalys och riskvärdering

En omvärldsanalys med betydande trender, identifierade möjligheter samt analys och värdering av väsentliga risker för Locum AB och fastighetsverksamheten i fastighets- och servicenämnden (FSN) genomfördes under våren 2026 och beslutades vid möte i bolagsstyrelse och nämnd den 27 maj 2026.

Betydande trender

- Oförutsägbart säkerhetspolitiskt läge
- Alliansbildningar och protektionism
- Klimat- och naturrelaterade affärsrisker
- Värderingsförändringar

- Snabb utveckling inom teknik och digitala tjänster
- Utmanande ekonomiskt läge
- Utmanande demografisk utveckling
- Kompetensutmaningar.

Risker till intern kontrollplan för fastighetsverksamheten i FSN	
Väsentliga risker	**Riskvärde***
Risk för extraordinär händelse	20
Brist på och/eller prishöjningar på varor och tjänster	20
Ökad påverkan från klimatförändringar	20
Risk för bristande tillgång till rätt kompetens hos leverantörer/entreprenörer	16
Risk för att implementering av ökade klimatkrav kan försenas på grund av komplexitet och ökade kostnader	16
Oönskade effekter från behov av klimatanpassningar	16
Fastigheternas motstånd/skydd mot extraordinära händelser motsvarar inte förväntansbilden i skriften Den robusta sjukhusbyggnaden	16
Outsourcing av tjänster kan innebära ökad sårbarhet eller säkerhetsrisk	15
Sabotage mot infrastruktur	15
Risk för oegentligheter i pågående byggprojekt och driftentreprenader	12
Risk för ökad hotbild i vårdfastigheter	12
Ökat glapp mellan analog och digital kompetens	12
Risk för olyckor och bristande säkerhet i pågående byggprojekt och entreprenader	10
Risk för oegentligheter och välfärdsbrott	9
Risk för oseriösa aktörer i uthyrda lokaler	9

**) Maxvärde 25*

Nya risker rapporterade tertial 1-2026

- Sabotage mot infrastruktur och Risk för oseriösa aktörer i uthyrda lokaler.
- Tidigare risk "Risk för olyckor, bristande säkerhet och oegentligheter i pågående byggprojekt och driftentreprenader" uppdelad i två risker: Risk för oegentligheter i pågående byggprojekt och driftentreprenader samt Risk för olyckor och bristande säkerhet i pågående byggprojekt och driftentreprenader.

Kontrollmoment och åtgärder

Regelmässiga kontrollmoment – som exempelvis processbeskrivningar, rutiner, beslut, stickprov, uppföljningar, utbildningar och kunskapstester – inarbetas i Locums certifierade ledningssystem. Tidsbegränsade åtgärder tas bland annat fram vid verksamhets-/aktivitetsplanering alternativt i bolagsövergripande utvecklingsområden.

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.

Uppföljning av att kontroller och planerade åtgärder för att minska/eliminera konsekvenser av risker genomförs enligt plan, säkerställs av respektive risk- och

processägare i Locums ledningsgrupp. Uppföljande tillsyn samt granskning och kontroll genomförs av Locums kvalitetschef (revisionsledare) vid stickprovskontroller och/eller vid interna revisioner.

Region Stockholms obligatoriska riskområden 2026

- Risk för oegentligheter och välfärdsbrott

Kontrollmoment och åtgärder

Exempel på kontrollmoment och åtgärder knutna till såväl obligatorisk risk som uppdraget "Arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott":

- Övergripande samlingssida på intranätet med information och länkar till bland annat rutiner och filmer – för att sprida kunskap och medvetenhet.
- Dilemmaövningar knutna till oegentligheter och välfärdsbrott ingår som en del av regelmässiga APT/SAM-möten och finns även tillgängliga på intranätsidan Dilemmaövningar.
- Krav i upphandlingar avseende kollektivavtal eller arbetsrättsliga villkor motsvarande kollektivavtal.
- Bakgrundskontroll och säkerhetsprövning.
- Demokrativillkor implementerat i Locums verksamhetspolicy och i hyresavtal.
- Styr inköp med hjälp av avtalsdatabas och beställningssystem.
- Kontroller och revisioner på byggarbetsplatser.
- Den 1 maj 2026 ersattes Locums visselblåsarfunktion med regionens visselblåsartjänst samt en Tipskanal på locum.se för Locums samarbetspartners, leverantörer och allmänheten.
- Regler mot korruption – reglerna utgår från krav i regionens styrande dokument och ingår bland annat som en del av introduktion för nyanställda samt finns med i SAM-/APT-hjul i maj och november. Ett tillhörande obligatoriskt kunskapstest för ökad kunskap och regelefterlevnad, kommer att genomföras två gånger per år.
- Locums arbete mot korruption och välfärdsbrott, sidan på locum.se för leverantörer och samarbetspartners har setts över och förtydligats. Finns även med i information knuten till upphandling och i startmötesmallar inför genomförande av byggprojekt.
- Upphandlingsmallar innehåller bland annat krav från Sveriges regioners uppförandekod för leverantörer.
- Rutiner för kontering och attestering av leverantörsfakturor, godkännarens respektive attestantens ansvar.
- Avtalstecknande ”Två i förening” för avtal överstigande 200 000 kr.
- Kontroller vid upplägg av ny leverantör samt automatiska kontroller vid varje betalning via den upphandlade tjänsten Betalkontroll.
- Regelbunden kontakt med rättsvårdande myndigheter för att ta del av status, nyheter och aktuella trender inom området välfärdsbrott och oegentligheter.
- Rutin för utredning vid misstanke om oegentligheter och välfärdsbrott.
- Erinran om sekretess och information om jävsregler – en mall knuten till upphandling – har kompletterats med en generell grundmall "Kontroll av jäv och intressekonflikter."

Under 2026 fortgår vidareutvecklingen av arbetet mot oegentligheter och välfärdsbrott.

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.

Styrning och kontroll av verksamheten hanteras inom ramen för Locums verksamhetsstyrning och det certifierade ledningssystemet. Locums ledningssystem finns tillgängligt för samtliga medarbetare via Locums intranät samt till del även på locum.se för hyresgäster, leverantörer, samarbetspartners etcetera.

Planen för Intern kontroll kommuniceras efter nämndens beslut genom publicering på locum.se (styrelsehandlingar) och på Locums intranät. Internkontrollplanen inarbetas i nämndens verksamhetsplan samt ligger till grund för Locums aktivitetsplanering på områdes-, enhets- och individnivå, därmed möjliggörs genomförande av åtgärder på fler nivåer i organisationen.

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.

Arbetet med intern kontroll utförs av Locum och hanteras inom ramen för bolagets verksamhetsstyrning och det certifierade ledningssystemet. I nämndens verksamhetsplan finns genomförd riskbedömning och intern kontrollplan integrerad för att möjliggöra att fullmäktiges mål och uppdrag uppnås. Riskanalys genomförs för de riskfaktorer som bedöms kunna påverka möjligheterna att nå uppsatta mål och genomföra uppdrag.

Uppföljning av att kontroller och planerade åtgärder för att minska/eliminera konsekvenser av risker genomförs enligt plan, säkerställs av respektive risk- och processägare i Locums ledningsgrupp. Uppföljande tillsyn samt granskning och kontroll genomförs av Locums kvalitetschef (revisionsledare) vid stickprovskontroller och/eller vid interna revisioner.

Uppföljning/granskning av kontrollmoment och åtgärder dokumenteras i den interna kontrollplanen och redovisas för nämnden.

2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll

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

Den interna kontrollen utgår från Region Stockholms policy för styrning och ledning samt regionens Riktlinje för intern kontroll. Locum, som genomför den interna kontrollen för nämndens fastighetsverksamhet, följer regionens styrande dokument och har inarbetat dessa i verksamhetsstyrningen och det certifierade ledningssystemet.

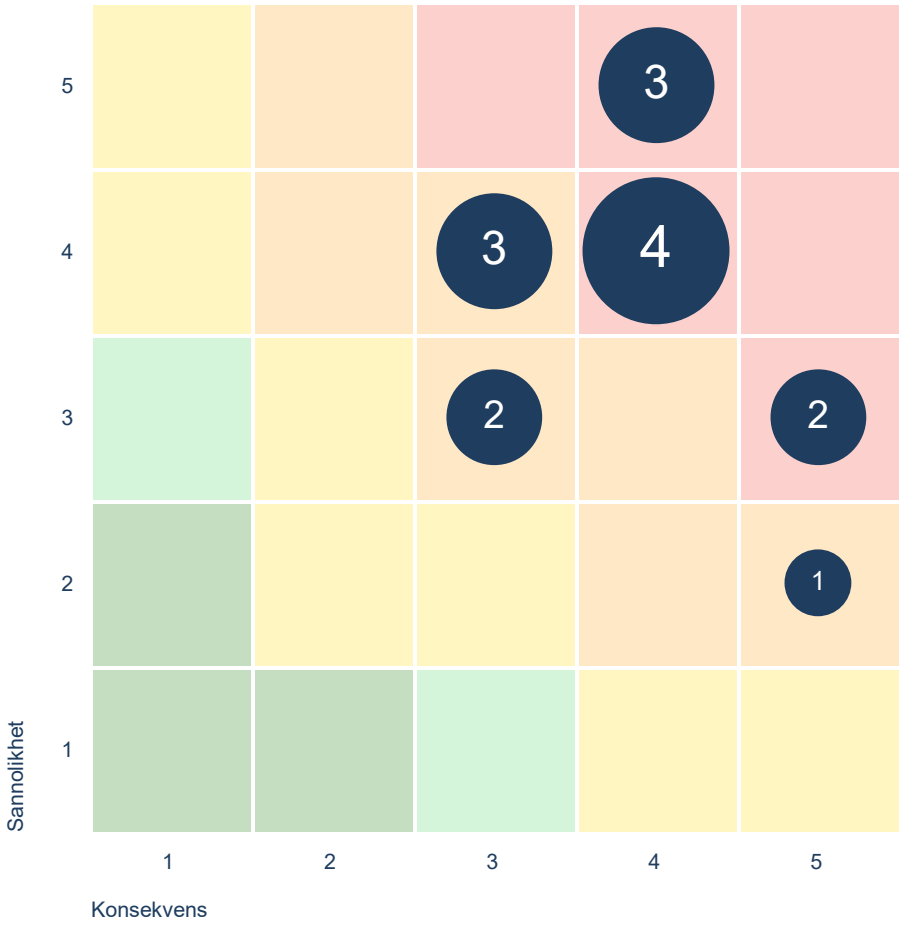
Inga avsteg från riktlinjen har noterats.

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.

Regionrevisorernas samlade bedömning av den interna kontrollen är att den är tillräcklig.

3 Sammanställning av risker



Mycket hög risk	9 st
Hög risk	6 st
Medelhög risk	
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
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet		37674 →	Risk för extraordinär händelse	**Riskägare** Mats Abrahamsson
		83125 →	Brist på och/eller prishöjningar på varor och tjänster	**Riskägare** Mats Abrahamsson,

Mål	Lokalt mål		Risk	Riskägare
				Rebecka Yrlid
		157203	Ökad påverkan från klimatförändringar	**Riskägare** Katarina Norberg, Mats Abrahamsson
		68618	Risk för bristande tillgång till rätt kompetens hos leverantörer/entreprenörer	**Riskägare** Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
		157166	Fastigheternas motstånd/skydd mot extraordinära händelser motsvarar inte förväntansbilden i skriften Den robusta sjukhusbyggnaden	**Riskägare** Mats Abrahamsson
		105287	Outsourcing av tjänster kan innebära ökad sårbarhet eller säkerhetsrisk	**Riskägare** Mats Abrahamsson
		206276	Sabotage mot infrastruktur	**Riskägare** Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
		105288	Risk för ökad hotbild i vårdfastigheter	**Riskägare** Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
		157215	Ökat glapp mellan analog och digital kompetens	**Riskägare** Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
		137598	Risk för oegentligheter och välfärdsbrott	**Riskägare** Dan Eriksson, Katarina Norberg, Stina Ramberg Dahl, Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid

Mål	Lokalt mål		Risk	Riskägare
		206459 →	Risk för oseriösa aktörer i uthyrda lokaler	**Riskägare** Mats Abrahamsson
Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035		105382 →	Risk för att implementering av ökade klimatkrav kan försenas på grund av komplexitet och ökade kostnader	**Riskägare** Katarina Norberg, Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
		156893 →	Oönskade effekter från behov av klimatanpassningar	**Riskägare** Katarina Norberg, Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling		37675 →	Risk för oegentligheter i pågående byggprojekt och driftentreprenader	**Riskägare** Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid
		206458 →	Risk för olyckor och bristande säkerhet i pågående byggprojekt och driftentreprenader	**Riskägare** Mats Abrahamsson, Rebecka Yrlid