

DNR: RS220594

# **Regionstyrelsens internkontrollplan 2023**

---

Bilaga till verksamhetsplan och internbudget 2023

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Kontroller 2023</b> .....	<b>4</b>
2.1	Risk för förtroendeskada .....	4
2.2	Risk för avtalsbrott.....	4
2.3	Risk för att otillåtna bisysslor förekommer.....	5
2.4	Risk för informationsläckage (IT-system).....	5
2.5	Risk för otydlig ansvarsfördelning .....	5

# 1 Inledning

I enlighet med 6 kap. 6 § Kommunallagen ska nämnderna var och en 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.

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Den interna kontrollen ingår i styrningen och är del av ledningssystemet. Intern kontroll är alltså ett förlopp eller flöde av strukturer och aktiviteter som tillsammans ska leda till det avsedda syftet. Den interna kontrollen bidrar också till att skydda organisationen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador. Ett fullständigt skydd mot inre och yttre risker är dock inte möjligt att upprätthålla, det går inte att fullt ut gardera mot manipulation, dåligt omdöme eller brottsliga angrepp. Men en bra intern kontroll kan ge förutsättning för en rimlig säkerhet. Det handlar sammantaget om att bygga och stödja trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling.

Intern kontroll bidrar till att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet, att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande, att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm.

Regionkontoret redovisade den sammanställda riskanalysen för regionstyrelsens arbetsutskott den 25 oktober, i samband med detta pekade arbetsutskottet ut risker som ska hanteras i regionstyrelsens interna kontroll som ett beslutsärende i regionstyrelsen den 30 november.

## 2 Kontroller 2023

### 2.1 Risk för förtroendeskada

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p><b>Kontroll av dokumentationsplikten</b></p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Stickprovskontroll i inköpsanalysen.</i> •Stickprov i inköpsanalysen, urval är leverantörer med spend över 100 000 under 2022, avtalsleverantörer och icke upphandlingsbart ingår ej. Notera begränsningar leverantörstrohet/avtalstrohet samt att om det är längre ramavtal som direktupphandlas kanske inte summan överstiger 100 000 på ett år.</p> <p><i>Kategorisera stickproven: a) dokumenterat i direktupphandlingsverktyget, b) dokumenterat på annat vis (t.ex. diariefört, blanketten mm) eller c) ej dokumenterat.</i></p>	UR 2 och År
<p><b>Kontroll av att direktupphandlingen genomförts i enlighet med Region Hallands rutin för direktupphandling</b></p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Stickprov på genomförda och dokumenterade direktupphandlingar.</i> <i>Metod: Stickprov på genomförda och dokumenterade direktupphandlingar</i> a) Kontrollera om direktupphandlingen utförts av en utbildad handläggare för direktupphandling samt om personen fått rollen av chef. b) Kontroll av fakturor till leverantör så att de inte överstigit gränsen för direktupphandling. c) Kontroll av konkurrensutsättning av direktupphandlingen.</p>	UR 2 och År

### 2.2 Risk för avtalsbrott

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p><b>Kontroll av leverantörstroheten</b></p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Utveckla ett måttal att följa i Stratsys.</i> <i>När det gäller den generella efterlevnaden av avtal enligt avtalskatalogen, är den mer komplex att kontrollera. Utmaningen är extra stor eftersom det inte finns något beställningssystem. Avtalstroheten kopplat till leverantörstrohet mäts. Utveckling går mot att få in måttalen i Region Hallands verksamhetssystem Stratsys.</i></p>	År

## 2.3 Risk för att otillåtna bisysslor förekommer

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<b>Köpt tjänst av register över anställdas bolagsengagemang</b>  <b>Beskrivning av metod</b> <i>Kontroll mot diariet förda engagemang</i> <i>Eventuella bisysslor ska dokumenteras och diariet föras. Dessa kontrolleras mot beställt register.</i>	År

## 2.4 Risk för informationsläckage (IT-system)

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<b>Kontroll av att alla användare informerats om och tagit del av utbildning i informationssäkerhet</b>  <b>Beskrivning av metod</b> <i>Stickprovskontroll för att säkerställa genomförd utbildning.</i>	UR 2 och År

## 2.5 Risk för otydlig ansvarsfördelning

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<b>Kontroll av inaktuella styrdokument</b>  <b>Beskrivning av metod</b> <i>Stickprovskontroll i befintligt ledningssystem.</i>	UR 1 och År
<b>Enkätundersökning</b>  <b>Beskrivning av metod</b> <i>Följande frågor går ut till berörda direktörer i en enkätundersökning jan-feb 2023:</i>  <i>Är din roll kopplat till RH ledningssystem för styrande dokument tydlig?</i>  <i>Anser du att du har tillräckligt med mandat för att utföra den styrningen som förväntas av dig i din roll?</i>  <i>Uppfattar du att den styrning du skapar i din roll når de rätta målgrupperna och efterlevs som du önskar?</i>	UR 1 och År