



Internkontrollplan

2024

Regionkontoret
2024

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Kontroller 2024	4
2.1	Risk för fel i leveranser för beställare/leveransgodkännare	4
2.2	Risk att statliga uppdrag inte genomförs	4
2.3	Risk för avsteg från finanspolicy och riktlinjerna för finansverksamheten	4
2.4	Risk för cyber-attacker (IT-system)	5
2.5	Risk att politiska beslut inte verkställs	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 10 oktober, i samband med detta pekade arbetsutskottet ut risker som ska hanteras i regionstyrelsens interna kontroll som ett beslutsärende i regionstyrelsen den 22 november.

2 Kontroller 2024

2.1 Risk för fel i leveranser för beställare/leveransgodkännare

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Kontroll av de order som går via e-handel: dessa fakturor fastnar i avstämning i Agresso om priset inte stämmer överens med avtalat. Kontrollmoment för övriga; attest vid ordermottag samt stickprov från ansvarig upphandlare och avtalscontroller efter förutbestämd plan (planen är under revision men momentet ingår i både nuvarande och kommande plan).</p> <p>Beskrivning av metod Automatiserat vid e-handel. Manuella stickprov för övrigt.</p>	UR 2 och År

2.2 Risk att statliga uppdrag inte genomförs.

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Fullständig kontroll</p> <p>Beskrivning av metod Kontroll av genomförda nationella satsningar</p>	År

2.3 Risk för avsteg från finanspolicy och riktlinjerna för finansverksamheten

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Kontroller av rapportsammanställningar under 2024, att policyn har följts enligt dessa rapporter. Gör en bedömning utifrån ESG-analysen om policyn har följts.</p> <p>Beskrivning av metod Varje månad erhålls en extern rapportsammanställning över förvaltningen. I denna rapport görs en avstämning mot policyn. Varje år görs en s k ESG-analys vilket innebär en hållbarhetsanalys som visar om riktlinjerna följs i denna del.</p>	UR 2 och År

2.4 Risk för cyber-attacker (IT-system)

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Att kontinuitetsplaner existerar-Övande av kontinuitetsplaner-Att system, speciellt sådana som är exponerade mot Internet, hålls up-to-date.</p> <p>Beskrivning av metod Manuell uppföljning Automatiserad sårbarhetsanalys</p>	UR 2 och År

2.5 Risk att politiska beslut inte verkställs

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Stickprovskontroll</p> <p>Beskrivning av metod Kontroll av rutinen verkställande av beslut</p>	UR 2 och År