

Regionstyrelsens internkontrollplan 2026

Beslutad den 19 december 2025 § x

Innehållsförteckning

Inledning	1
Kontroller 2026	2
Risk för att otillåtna bisysslor förekommer	2
Risk för bristande kontroll av underleverantörer i riskbranscher	2
Risk för överfakturering i avtalsrelationer kopplat till tjänster	2
Risk för felaktig bokföring vid investeringsprojekt	3
Risk med livscykelhantering (IT)	3
Risk med leverantörshantering (IT)	3

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 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 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.

Kontroller 2026

Risk för att otillåtna bisysslor förekommer

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Det handlar om att anställda har uppdrag eller arbeten vid sidan om sin tjänst som konkurrerar med den verksamhet som Region Halland eller specifik förvaltning bedriver. Idag sker kontroller av personalens engagemang i företag via samkörning av register.</p> <p><i>Beskrivning av metod</i> Stickprov kommer genomföras. Tillvägagångssättet för stickprov samt resultat redovisas vid uppföljning.</p>	UR 2 och År

Risk för överfakturering i avtalsrelationer kopplat till tjänster

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Kontroll på levererade tjänster, exempelvis konsulttjänster.</p> <p><i>Beskrivning av metod</i> Genomför stickprov och utökad kontroll av leverans. Tillvägagångssätt för stickprov, utökad kontroll samt resultat redovisas vid uppföljning.</p>	UR 2 och År

Risk för felaktig bokföring vid investeringsprojekt

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Vid stora investeringsprojekt ökar risken att utgifter som inte avser investering bokförs på projekt.</p> <p><i>Beskrivning av metod</i> Stickprov kommer genomföras. Tillvägagångssätt för stickprov samt resultat redovisas vid uppföljning.</p>	UR 2 och År

Risk med livscykelhantering

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Kostnaderna för att behålla gamla operativsystem ökar.</p> <p><i>Beskrivning av metod</i> Statistisk analys genomförs och redovisas vid uppföljning.</p>	UR 2 och År

Risk med leverantörshantering

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Risk att inte ha koll på leverantörer och deras underleverantörer enligt EU-direktivet, NIS2.</p> <p><i>Beskrivning av metod</i> Bedömning av chefer samt leverantörslista. Tillvägagångssätt och resultat redovisas vid uppföljning.</p>	UR 2 och År

Risk för bristande kontroll av underleverantörer i riskbranscher

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Kontroll av underleverantörer och leverantörskedjan för att kontrollera oseriösa bolag.</p> <p><i>Beskrivning av metod</i> Kartläggning, välj ut ett riskområde och genomför utökad kontroll. Tillvägagångssätt för kartläggning och resultat redovisas vid uppföljning.</p>	UR 2 och År

RS250703

Region Halland
Box 517, 301 80 Halmstad
regionen@regionhalland.se
regionhalland.se