Regionstyrelsens internkontrollplan 2027

Beslutad den 25 november 2026 § x

Region Halland

Innehållsförteckning

Inledning **1**

Kontroller 2027 **2**
Risk för att otillåtna bisysslor förekommer 2
Risk för överfakturering i avtalsrelationer kopplat till tjänster 2
Risk för att köp görs utanför avtal 2
Risk för ökade materialkostnader och uteblivna leveranser 3
Risk med leverantörshantering 3
Risk med livscykelhantering 3
Risk för inaktuella eller saknade avtal kopplat till tjänster 4
Risk för ökad sårbarhet gällande cybersäkerhet och informationssäkerhet 4

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 2027

Risk för att otillåtna bisysslor förekommer

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
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. I samband med utvecklingssamtal ställs frågan om bisyssla till anställd, och om det finns så dokumenteras detta. *Beskrivning av metod* Stickprov kommer genomföras. Tillvägagångssättet för stickprov samt resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk för överfakturering i avtalsrelationer kopplat till tjänster

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
Risken handlar om att regionen ingår avtal med leverantörer som inte uppfyller krav på ekonomisk stabilitet, skatt/avgifter, arbetsrätt, miljö eller yrkesmässig kapacitet. Den omfattar även leverantörer som medvetet lämnar felaktiga uppgifter, använder svart arbetskraft eller inte följer avtalsvillkor. Det genomförs kontroller på upphandlade leverantörer, men det är svårare att kontrollera dess underleverantörer. *Beskrivning av metod* Genomför stickprov och utökad kontroll av leverans. Tillvägagångssätt för stickprov, utökad kontroll samt resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk för att köp görs utanför avtal

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
Verksamheter gör inköp från leverantörer utan avtal, trots att ramavtal finns. Region Halland har många beställare och ett decentraliserat inköpsmönster innebär en förhöjd risk för avsteg från avtal och bristande avtalsefterlevnad. Risken innebär onödiga kostnader, minskad avtalstrohet, risk för otillåtna direktupphandlingar samt risk för ökad exponering mot oseriösa leverantörer. **Inriktning välfärdsbrott.** *Beskrivning av metod* Kontrollmomentet handlar om att genomföra stickprovskontroller. Tillvägagångssätt, metod och resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk för ökade materialkostnader och uteblivna leveranser

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
Hög osäkerhet i omvärlden, geopolitiska händelser, störningar i leveranskedjor samt hög efterfrågan inom bygg- och materialmarknaden ökar risken för utebliven leverans samt kostnadsökningar. Region Halland kommer ha flera större pågående projekt inom Halland, det kan bidra till kostnadsökningar och eventuell materialbrist beroende på omvärldsfaktorer. *Beskrivning av metod* Kontrollmomentet handlar om att genomföra bedömning av avvikelser i projekt. Tillvägagångssätt, metod och resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk med leverantörshantering

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
Risk att regionen inte har koll på leverantörer och deras underleverantörer enligt NIS2. EU-direktivet är omfattande och det krävs ett omfattande arbete med att leva upp till kraven som ställs *Beskrivning av metod* Kontrollmomentet handlar om att genomföra stickprovskontroll av avtal med kritiska leverantörer för att verifiera att NIS2-relaterade krav är införda och att leverantören kan redovisa sin underleverantörskedja. Tillvägagångssätt, metod och resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk med livscykelhantering

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
Kostnaderna för att behålla gamla operativsystem ökar. Äldre system avslutas inte i önskvärd takt med anledning och behov som finns i verksamheterna. Vissa system behövs fortfarande då det inte finns ersättningssystem bl.a. har stöd för Windows 10 upphört. Det medför ökade kostnaderna vid köp av förlängd support av bl.a. Microsoft. Dessutom har äldre mjukvara även större brister i säkerhetsklassificering, vilket kan ge konsekvenser. *Beskrivning av metod* Kontrollmomentet handlar om att genomföra statistiska analyser. Tillvägagångssätt, metod och resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk för inaktuella eller saknade avtal kopplat till tjänster

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
Risken att avtal som löpt ut fortsatt används i verksamheten, exempelvis avtal som är tekniskt föråldrade (till exempel saknar moderna krav på säkerhet och integritet), eller att vissa tjänster köps in baserat på muntliga överenskommelser och praxis snarare än skriftliga kontrakt. Region Halland har idag komplex avtalsportfölj, därför finns risk för att avtal löper ut utan förnyad upphandling. Gamla avtal saknar ibland nödvändiga klausuler för cybersäkerhetslagen (NIS2) och GDPR, vilket innebär att regionen formellt sett inte uppfyller lagstadgade skyldigheter trots att det operativa arbetet sköts väl. *Beskrivning av metod* Kontrollmomentet innefattar genomgång av utvalda verksamhetskritiska avtal för att säkerställa att avtalen är giltiga och inte har löpt ut. Tillvägagångssätt, metod och resultat redovisas vid uppföljning.	UR 2 och År

Risk för ökad sårbarhet gällande cybersäkerhet och informationssäkerhet

Kontrollmoment	Redovisnings frekvens
Ett försämrat omvärldsläge med ökade hybridhot och cyberangrepp ökar risken för allvarliga störningar i Region Hallands samhällsviktiga verksamhet och förlust av skyddsvärd information. Människan är en central angreppsyta och misstag, bristande säkerhetsmedvetenhet eller manipulation kan ge angripare tillgång till information och verksamhetskritiska system. Otillräcklig kunskap och säkerhetsmedvetenhet kan därför få stora konsekvenser för verksamhet, invånare och Region Halland. *Beskrivning av metod* Kontrollmomentet handlar om att följa upp genomförandegrad för obligatorisk informationssäkerhetsutbildning (nanolearning) samt resultat i genomförda phishingtester per förvaltning, organisatorisk enhet och chef. **Kontrollmetod:** • Andel medarbetare som genomfört samtliga obligatoriska nanolektioner. • Andel chefer som genomfört samtliga obligatoriska nanolektioner. • Andel medarbetare som klickat på phishinglänkar. • Andel medarbetare som lämnat användaruppgifter i simulerade phishingtester. • Identifiering och uppföljning av enheter med avvikande resultat.	UR 2 och År

RS250703

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