

Koncernkontoret

Koncernstab inköp och ekonomistyrning
Fredrik Jerntorp, central samordnare intern kontroll
fredrik.jerntorp@skane.se
0724674975



Datum 2024-12-18

Instruktion för årlig revidering - Intern kontroll 2025

Ramar för revidering

Regionstyrelsen antog den 8 februari 2024 anvisningar för intern kontroll i Region Skåne 2024 - 2026. I anvisningarna anges att riskanalys / riskhanteringsplan, uppföljning och revidering ska ske i regiongemensamma mallar och med instruktioner från koncernkontoret. Samtliga underlag ska rapporteras till koncernkontoret.

Identifiering och hantering av risk ska genomföras med både kortsiktigt och långsiktigt perspektiv. Utgångspunkten är att väsentliga risker i huvudsak är konstanta över en längre period. Årlig revidering av riskanalysen och riskhanteringsplanen ska ske. Revideringen syftar till att identifiera tillkommande och förändrade risker samt att analysera nya riskhanteringsbehov och förutsättningar. Revideringen utgår från ursprunglig riskanalys/plan och innebär:

1. Ny riskidentifiering
2. Ny riskvärdering
3. Ny väsentlighetsbedömning
4. Uppföljning av genomförd riskhantering
5. Utvärdering av arbetsmetodik och strukturer
6. Uppdaterad riskanalys där risker tillkommit, omvärderats eller utgått.
7. Uppdaterad riskhanteringsplan där hanteringsmetod för respektive risk omprövas

Omvärdering och omprövning av risker innefattar både aktiv och passiv hantering. För att det ska ske en relevant uppföljning/revidering krävs att tjänstemannaorganisationen planerar och organiserar genomförandet av den interna kontrollen. Detta sker genom att sätta en tidplan, fördela arbetet och bestämma hur hanteringsmetod ska genomföras.

Obligatoriska riskområden att beakta vid revidering

Risker kopplat till välfärdsbrott/oegentligheter ska årligen identifieras och värderas inför fastställande av respektive nämnd/förvaltnings riskanalys och riskhanteringsplan.

- Välfärdsbrottslighet / Oegentligheter
Risk att en aktör – företag, förening eller privatperson – otillbörligen utnyttjar Region Skånes välfärdssystem för egen vinning.

Risk för oönskade beteenden och handlingssätt med konsekvenser för Region Skånes anseende eller verksamhet. Omfattar även korruption, mutor och jäv.

Bakgrund

Välfärdsbrottslighet påverkar vårt demokratiska system på flera sätt. Dels försvinner offentliga medel till personer och verksamheter som inte har rätt till dem, vilket i sin tur riskerar att stärka den kriminella ekonomin, dels riskerar de att användas för brottsliga ändamål. Det kan också handla om aktörer som inte följer de avtal som ingåtts, vilket i förlängningen innebär att seriösa aktörer inte kan konkurrera på lika villkor med de som fuskar.

Flera undersökningar visar att välfärdsbrottslighet ökar i omfattning och alltmer övergår till en strukturerad, organiserad och i förlängningen systemhotande brottslighet. Välfärdsbrottslighet riskerar i förlängningen påverka medborgarnas tillit till välfärdssystemet och vårt demokratiska system.

Region Skånes arbete mot välfärdsbrott / oegentligheter ska förebygga, upptäcka, förhindra och åtgärda. Det är viktigt att Region Skånes totala arbete mot välfärdsbrott stärks så välfärdens resurser kan användas på rätt sätt i hela koncernen.

Tidplan

Reviderad riskanalys och riskhanteringsplan beslutas om av nämnd/styrelse som eget ärende i början av 2025. På det första eller andra sammanträdet för året. Reviderad riskanalys och riskhanteringsplan skickas till koncernkontoret, senast 15 mars 2025. Inlämningen sker som utkast om ännu ej behandlad av styrelse/nämnd, annars som slutlig version.

Mall

Utskickad mall för revidering ska användas. Risker kan sorteras per riskområde alternativt per riskhanteringsmetod. Mall finns på Sharepoint:

[Uppföljning - Mallar och instruktioner - Alla dokument](#).

Mall skickas till de bolag som ej har tillgång till Sharepoint. Mall innehåller *kursiv hjälptext*. Texten tas bort i samband med att mallen fylls i.

Inlämning

Reviderad riskanalys och riskhanteringsplan rapporteras till koncernkontoret genom att ladda upp ifylld mall på Sharepoint: [Uppföljning - Reviderad riskanalys och riskhanteringsplan 2025 - Alla dokument](#)

Bolagen skickar uppföljningen via epost till Nils Peter Magnusson och kopia till Fredrik Jerntorp.

Rubrikstandard

Ärende: Intern kontroll 2024–2026

Uppdrag: Årlig Revidering av riskanalys och riskhanteringsplan för intern kontroll 2024–2026 [NMD]