Uppföljande granskning av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott

Region Halland

September 2026

Innehållsförteckning

Inledning 2

Granskningsresultat 4

Slutsatser 10

Slutsatser 12

Slutsatser 14

Revisionell bedömning 18

Inledning

Bakgrund

Revisorerna i Region Halland granskar årligen delårsbokslut och årsredovisning, samt genomför fördjupade granskningar utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen beaktat noterade brister, synpunkter och förslag.

Enligt SKR:s styrdokument *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* påtalas även vikten av att följa upp de granskningar revisorerna gjort under året. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. SKR skriver vidare att uppföljningen kan genomföras som en särskild granskningsinsats med skriftlig rapport. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

I den tidigare granskningen avseende regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott gjordes bedömningen att regionstyrelsen inte hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten. Utifrån genomförd granskning lämnade revisionen nedanstående rekommendationer:

- Säkerställ en ändamålsenlig organisation med ett tydligt samordnat ansvar för att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott.
- Led arbetet med att identifiera relevanta risker inom välfärdsbrottsområdet som berör hela regionen. Säkerställ och utgör stöd till de olika nämndernas arbete med att formulera risker i syfte att förebygga välfärdsbrott.
- Tillse att styrande dokument upprättas och uppdateras.
- Medvetandegör och säkerställ utbildning och information om risker för välfärdsbrott inom regionens verksamheter på olika nivåer.
- Tillse att riskbedömningar omfattar området välfärdsbrott och dokumenteras på olika nivåer i organisationen.
- Stärk närvaron och organisering av kontroller där risker bedöms finnas.

- Stärk samverkan, omvärldsbevakning, samordning och erfarenhetsutbyte internt i organisationen samt med externa aktörer såsom exempelvis SKR, andra regioner och myndigheter såsom Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Skatteverket med flera.

- Utifrån omvärldsbevakning, genomförd granskning och dess resultat rekommenderas regionstyrelsen säkerställa kontroller exempelvis för riskområden såsom läkemedelsförskrivning, upphandlad specialistvård, vårdval, tandvårdsstöd, bidrag, intyg, inköp och upphandling och byggentreprenader.

Syfte och frågeställningar

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av styrelsen?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av den tidigare granskningen ”Granskning av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott”, som redovisades år 2024.

Metod

Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnad revisionsrapport och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit.

Inhämtande av lägesbeskrivningar för granskningen genom intervjuer med berörda tjänstemän. Inhämtande av kompletterande underlag för granskning och verifiering av genomförda åtgärder och utveckling samt övrig materialinsamling nödvändig för att fånga statusen för granskningen.

Granskningen har skett genom:

- Dokumentstudier och genomgång av relevanta protokoll, beslut och handlingar.
- Intervjuer med relevanta tjänstepersoner.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

De intervjuade har sakgranskat rapporten.

Granskningsresultat

Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse?

Iakttagelser

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomförde PwC under revisionsåret år 2024 en fördjupad granskning av regionstyrelsen avseende god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten.

Den 16 oktober år 2024 översände regionens revisorer revisionsrapporten tillsammans med upprättat missiv till regionstyrelsen, samt regionfullmäktiges presidium för kännedom. Revisorerna begärde svar senast den 16 februari år 2025 med redogörelse för vilka åtgärder som regionstyrelsen avser vidta med anledningen av granskningens resultat.

Regionstyrelsen behandlade yttrandet vid sammanträdet den 12 februari 2025 § 7. Yttrandet godkändes och överlämnades till regionens revisorer som regionstyrelsens yttrande. I yttrandet har regionstyrelsen svarat på samtliga rekommendationer och redogjort för pågående och planerade åtgärder i syfte att systematisera och stärka Region Hallands arbete mot välfärdsbrottslighet.

Granskningens åtta rekommendationer grupperas i yttrandet inom tre områden: organisation, ledning och styrning, riskanalys samt kontroll. Följande åtgärder anges i yttrandet:

1. Ett arbete har inletts för att samordna, stärka och systematisera Region Hallands arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrottslighet. Inom ramen för detta arbete ska en processorganisation etableras och styrande dokument ses över samt vid behov revideras. Samverkan, omvärldsbevakning samt kunskaps- och erfarenhetsutbyte ska ske på ett mer strukturerat och ändamålsenligt sätt, både internt och med externa aktörer.

2. Arbetet med riskanalys ska utvecklas genom att relevanta risker inom välfärdsbrottsområdet identifieras på regionövergripande nivå. Riskbedömningar ska omfatta välfärdsbrott och dokumenteras på olika nivåer i organisationen, samt utgöra stöd till nämndernas arbete med riskidentifiering. Utbildning och information om risker för välfärdsbrott ska medvetandegöras inom regionens verksamheter i syfte att stärka kunskapen på olika nivåer i organisationen.

3. Närvaron och organiseringen av kontroller ska stärkas där risker för välfärdsbrott bedöms finnas. Utifrån omvärldsbevakning och genomförd granskning ska kontroller säkerställas inom relevanta riskområden.

Bedömning

Ja

Vår bedömning är att regionstyrelsen har besvarat revisionens yttrande i utsatt tid samt utifrån de rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen avseende regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott.

Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

lakttagelser

Organisation, styrning och ledning

Av erhållen dokumentation framgår att Region Halland sedan år 2024 bedriver ett samlat arbete för att samordna, stärka och systematisera arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera välfärdsbrottslighet.

Regionfullmäktige har i *Mål och budget 2026 med ekonomisk plan 2027–2030*[1] beslutat om fyra fokusområden med tillhörande mål. Ett av fokusområdena, ”organisation med uthållighet och motståndskraft”, har bäring på välfärdsbrottslighet, med tillhörande mål ”en organisation med robust verksamhet och tryggat samhällsuppdrag”. Målet har tilldelats regionstyrelsen och samtliga driftsnämnder.

I *Regionstyrelsens verksamhetsplan 2026*[2] anges att regionstyrelsens mål ska bidra till de fokusområden som regionfullmäktige har beslutat om i Mål och budget. Inom fokusområdet ”En organisation med utvecklings- och motståndskraft” och regionfullmäktiges tillhörande mål har regionstyrelsen fastställt målet ”att leda och samordna arbetet med att stärka och utveckla Region Hallands förmåga att hantera kris, hot och krig”. Av målbeskrivningen i regionstyrelsens verksamhetsplan framgår att regionstyrelsen ska leda och samordna regionens samlade arbete inom civil beredskap och säkerhet. När det gäller välfärdsbrottslighet anges att regionstyrelsen ska leda och samordna det regiongemensamma arbetet samt fortsätta att stärka arbetet mot välfärdsbrottslighet i den egna förvaltningen.

I *verksamhetsplanering 2026 – säkerhetsavdelningen*[3] har detta regionstyrelsemål kopplats till aktiviteten ”Leda och samordna Region Hallands arbete med att förebygga, upptäcka och hantera välfärdsbrottslighet”. Verksamhetsplanen utgör en nedbrytning av regionstyrelsens verksamhetsplan och anger de aktiviteter som säkerhetsavdelningen ska arbeta utifrån under verksamhetsåret. Av planeringen

[1] Beslutad av Regionfullmäktige 2025-06-18.
[2] Beslutad av Regionstyrelsen 2025-12-19.
[3] Ej daterat

framgår att säkerhetsavdelningen har i uppdrag att leda och samordna regionens arbete mot välfärdsbrottslighet. Enligt uppgift initierades uppdraget under 2024, förankrades över årsskiftet och behandlades politiskt i styrelsen i februari 2025. Uppdraget ska avslutas under 2027 med en utvärdering av uppdraget.

Arbetet återfinns även i regionens *samlade planeringsförutsättningar 2027–2031*, som ett prioriterat område. Inom ramen för det pågående uppdraget prioriteras under 2027 särskilt en utvärdering av implementering och utveckling.

Processbeskrivning och Processorganisation

I början av år 2025 fastställdes processbeskrivningen *Process: Välfärdsbrottslighet*[4], och en tillfällig processorganisation etablerades för att skapa samordning och förankring. Syftet är att ta fram en regionövergripande struktur för arbetet mot välfärdsbrottslighet. Processbeskrivningen anger två övergripande mål:

- Initiera och etablera en tillfällig processtruktur för arbetet med att motverka välfärdsbrottslighet i Region Halland för att omhänderta det omedelbara behovet.

- Skapa förutsättningar för en permanent struktur för Region Hallands arbete med att motverka välfärdsbrottslighet.

Till de målen finns delmål för åren 2025, 2026 och 2027. Delmålen omfattar bland annat att genomföra en regional riskanalys, skapa förutsättningar för ett kontinuerligt lärande samt att initiera och etablera en permanent processorganisation. Under år 2027 ska uppdraget och den tillfälliga organisationens arbete utvärderas.

I intervju framgår att uppföljningen av 2025 års delmål genomfördes efter årets slut. En identifierad utmaning avsåg digitalisering och användning av nya verktyg. Det delmål som i processbeskrivningen för 2025 avsåg att undersöka möjligheten att använda informationsdrivna arbetssätt och AI för att effektivisera och underlätta identifiering av avvikelser uppfylldes inte. Enligt de intervjuade omprövades dock inriktningen, eftersom digitala verktyg och datadriven analys bedömdes vara stödjande medel snarare än mål i sig.

Av processbeskrivningen framgår vidare att den tillfälliga processorganisationen är etablerad på regionkontoret, med säkerhetschefen som processägare och stöd av processledare. Den består av en chefsgrupp och en processgrupp.

Chefsgruppen består av chefer från merparten av regionkontorets avdelningar och leds av säkerhetschefen med stöd av processledare, gruppen träffas cirka två gånger per termin. Gruppen ska säkerställa regionens lednings- och prioriteringsförmåga i arbetet och ansvarar för att:

[4] Beslutat av säkerhetschef 2024-08-26

- Bidra i arbetet med att leda frågan om att motverka välfärdsbrottslighet, såväl utifrån helhet som utifrån den egna verksamhetens perspektiv.
- Säkerställa att avdelningen är representerad i processgruppen samt att det finns förutsättningar för processgruppens arbete.
- Säkerställa att det finns förutsättningar för att genomföra prioriterade insatser,
- Vara förutsättningsskapande inför övergången från tillfällig till permanent processtruktur.

Processgruppen består av strateger och handläggare som utses av chefsgruppen och leds av processledare. Processgruppen träffas utifrån behov och förväntas bidra med underlag och kunskap även mellan möten. Gruppen ska säkerställa kompetens inom de områden som omfattas och ansvarar för att:

- Bistå med underlag inför framtagande av nulägesbild, behovsprioritering och dialoger.
- Säkerställa att kunskap och information sprids till berörda verksamheter.
- Bidra i arbetet med att motverka välfärdsbrottslighet utifrån övergripande prioriteringar.
- Skapa förutsättningar inför övergången från tillfällig till permanent processtruktur.

Målsättningen är att den tillfälliga processorganisationens arbete ska föras över till regionens ordinarie strukturer senast under år 2027, varefter den tillfälliga organisationen upphör. I intervju framgår att den permanenta strukturen kan komma att justeras utifrån iakttagelser i den regionala riskanalysen, exempelvis genom förändrad bemanning i chefs- respektive processgrupp. Utrymme har lämnats för att skapa en stabil struktur som möter både omedelbara och långsiktiga behov.

Som ett led i arbetet har en nulägesbild för regionkontoret[5] tagits fram som kompletterar tidigare granskning och konkretiserar de identifierade utvecklingsbehoven. Av nulägesbildens slutsatser framträder tre övergripande behovsområden: tydlig och ändamålsenlig styrning och struktur, ökad kunskap samt stärkt intern kontroll.

Med utgångspunkt i nulägesbilden har en handlingsplan[6] för regionkontoret tagits fram. I planen identifieras åtta framgångsfaktorer: riktning, kunskap, samverkan, organisation och styrning, risker, kontroller, hantering samt kultur. Framgångsfaktorerna utgår från vägledningar och rekommendationer från såväl internrevisionen som nationella aktörer. Handlingsplanen omfattar tio prioriterade insatser kopplade till de tre behovsområdena. Enligt uppgift bedrivs i nuläget arbete inom elva insatser, då en tidigare pausad insats avseende generell kompetenshöjning har återupptagits. Bland insatserna återfinns bland annat:

[5] Beslutat av säkerhetschef 2025-06-05
[6] Fastställd av säkerhetschef 2025-12-15

- tydliggörande av perspektivet välfärdsbrott i styrande dokument
- systematisk hantering av fel och oegentligheter
- stärkt leverantörskontroll, riktade kompetenshöjande insatser
- stärkt process för intern kontroll
- framtagande av en permanent processorganisation
- hantering av bisysslor.

För varje insats anges målsättning, avsedd effekt, aktiviteter, huvudansvar, deltagande, tidpunkt och uppföljning. Arbetsgrupper har tillsatts till vissa insatser och bemannas utifrån behov.

I intervju framgår att de högst prioriterade arbetsgrupperna avser systematisk hantering av fel och oegentligheter, stärkt leverantörskontroll samt säkrade utbetalningar och fakturahantering. En första uppföljning av handlingsplanen ska ske våren 2027. Enligt intervju kommer insatserna därefter att fortsätta och följas upp även nästkommande år.

Vidare framgår i intervju att kansliavdelningen arbetar med att ta fram en övergripande policy/riktlinje mot välfärdsbrottslighet, vilken enligt nuvarande plan ska vara klar för politisk beredning i slutet av 2026. Av intervju framgår vidare att arbetet med översyn och revidering av styrande dokument bedrivs löpande och utgör en del av det kontinuerliga förbättringsarbetet.

Omvärldsbevakning

I *Omvärlds- och framtidsanalys 2025–2028*, beslutad av regionstyrelsen[7], har välfärdsbrottslighet lyfts in som en utmaning regionen behöver förhålla sig till. Under rubriken Välfärdsbrottslighetens utmaningar framgår att välfärdsbrott, inklusive bidragsbrott och bedrägerier, har ökat och blivit mer organiserade, samt att brottsligheten hotar både ekonomiska resurser och förtroendet för välfärdssystemen.

I intervju framgår att omvärldsbevakning inom området sker kontinuerligt, både nationellt och i vissa fall internationellt, som en del av processorganisationens samhällsspaning. Chefs- och processgruppens medlemmar bidrar inom sina ansvarsområden och sprider kunskap vidare, i syfte att skapa ett flöde där ingen enskild part bär ansvaret. Information delas bland annat via Teams i form av nyhetstips, läsningstips och ny lagstiftning.

Samverkan

Av handlingsplanen framgår att samverkan utgör en viktig framgångsfaktor och ska vara en naturlig del av arbetet på regionkontoret. I intervju framgår att samverkan sker löpande, såväl internt som externt.

[7] Ej daterat

Internt sker samverkan genom regelbundna möten inom hälso- och sjukvård, regional utveckling samt i regionövergripande sammanhang där området kan synliggöras. Det framgår även att förankring har skett med arbetstagarorganisationerna genom den centrala samverkansgruppen. Externt deltar processorganisationen i flera nätverk, bland annat SKR:s nätverk samt regionala nätverk kopplade till länsstyrelsen och kommunerna. Dessutom har fördjupad samverkan etablerats med ett par regioner som arbetar på liknande sätt.

Slutsatser

Vi anser att regionstyrelsen har vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnats inom området organisation, ledning och styrning. En processbeskrivning har fastställts och en tillfällig processorganisation har etablerats. En nulägesbild har tagits fram och utifrån denna har en handlingsplan med elva pågående insatser arbetats fram, kopplade till de tre behovsområdena som identifierats. Vidare pågår arbete med att ta fram en övergripande policy/riktlinje mot välfärdsbrottslighet, och området har integrerats i regionens omvärldsbevakning och samverkan såväl internt som externt. Arbetet är dock fortfarande pågående, bland annat avseende framtagandet av en permanent processorganisation samt färdigställandet av styrande dokument. Vi ser positivt på att resultatet från uppdraget inväntas innan ett mer långsiktigt ställningstagande görs.

Riskanalys

Av intervju och av uppdragets beskrivning framgår att en regional riskanalys ska genomföras som omfattar regionens samtliga nämnder och förvaltningar, med utgångspunkt i respektive nämnds riskanalys. Som stöd har *Stödmaterial till riskanalys – Region Hallands arbete mot välfärdsbrottslighet*[8] tagits fram. Syftet med stödmaterialet är att bistå med underlag för att underlätta integreringen av perspektivet välfärdsbrottslighet i det ordinarie arbetet med riskanalyser, samt för att bistå i arbetet med att identifiera och bedöma risker utifrån respektive verksamhets ordinarie uppdrag. Materialet beskriver välfärdsbrottslighet som begrepp, risker, konsekvenser och åtgärdskedja för att motverka välfärdsbrott. Vidare beskrivs framgångsfaktorer för att bygga förmåga, ansvarsfördelning samt kopplingen mellan intern kontroll och arbetet mot välfärdsbrott. Stödmaterialet innehåller även vägledande frågor som verksamheterna kan använda i de olika stegen av riskanalysarbetet.

Enligt ovanstående information sammanställs förvaltningarnas riskanalyser från hösten 2025 ur ett regionalt perspektiv och redovisades för regionstyrelsen vid sammanträdet den 3 juni 2026 §103. Sammanställningen syftar till att ge en regionövergripande riskbild och underlag för prioriteringar samt fortsatt utveckling av arbetet. Detta sker genom att begreppet kontextualiseras utifrån Region Hallands förutsättningar samt att regionövergripande risker identifieras och analyseras utifrån både interna och externa omständigheter. Vi har tagit del av regional *riskanalys 2026-välfärdsbrottslighet* som redovisades vid regionstyrelsens sammanträde den 3 juni 2026 (§ 103). Rapporten är disponerad i två delar: ett

[8] Publicerad på Region Hallands intranät 2026-05-05

samhällsperspektiv, som redogör för samhällstrender och Hallands specifika förutsättningar, samt ett verksamhetsperspektiv, som omfattar en kartläggning av risker inom regionens verksamheter.

I rapporten identifieras fem riskområden:

- Allmän förvaltningskunskap, där brister i diarieföring, dokumentation och informationshantering anges försvåra spårbarhet och rättssäkerhet samt skapa utrymme för manipulation och oegentligheter.

- Personalrelaterade risker, omfattande otillåtna bisysslor, jäv och brister i rekryteringsprocesser. Det framgår att en svag organisationskultur kan minska benägenheten att rapportera avvikelser.

- Avtal, upphandling och inköp, vilket beskrivs som ett av de mest kritiska områdena. Riskerna avser bland annat att avtal inte följs, inköp utanför ramavtal, bristande kontroll av underleverantörer samt överfakturering och bluffakturor.

- Bidrag och stöd, där brister i handläggning och uppföljning av projektbidrag och verksamhetsstöd anges innebära risk för felaktiga utbetalningar.

- Förskrivning och intyg, omfattande risk för felaktiga eller överdrivna förskrivningar av läkemedel och hjälpmedel samt intyg som inte speglar individens faktiska behov.

I riskanalysen lämnas rekommendationer för respektive riskområde. Avtal, upphandling och inköp lyfts som ett av de mest kritiska områdena. Av intervju och av regionstyrelsens information den 25 april 2026 framgår vidare att inköp och upphandling samt kommande fastighetsinvesteringar har identifierats som områden där regionen särskilt behöver stärka motståndskraften mot välfärdsbrottslighet.

Med utgångspunkt i den regionala riskanalysen ska den permanenta strukturen tas fram och implementeras, och därmed ersätta den tillfälliga strukturen som funnits sedan början av år 2025. Uppföljning av riskanalysen ska ske år 2027 i samband med utvärderingen av uppdraget.

Utbildningsinsatser

Riktade kompetenshöjande insatser är en av handlingsplanens tio prioriterade insatser och kopplad till behovsområdet ökad kunskap. Målet är att medvetandegöra och kunskapshöja den egna verksamheten utifrån dess specifika behov, för att minska risken för utsatthet. Aktiviteterna omfattar kompetenshöjning utifrån verksamhetens behov, deltagande i nätverk och erfarenhetsutbyten, identifiering av riskprocesser samt intern och extern samverkan. Huvudansvaret ligger på respektive verksamhet och uppföljning ska ske våren 2026.

I intervju framgår att flera kompetenshöjande aktiviteter har genomförts eller pågår. Verksamheterna har bland annat fått i uppgift att bryta ned vad begreppet välfärdsbrott innebär för den egna verksamheten utifrån Region Hallands definition av välfärdsbrottslighet och vad som behöver uppmärksammas särskilt. Som stöd har hänvisning skett till det riskmaterial som tagits fram inom ramen för riskanalysarbetet, samt till framtaget stödmaterial kring centrala begrepp.

Vi har tagit del av säkerhetsavdelningens stödmaterial *Otillåten påverkan – Region Hallands arbete mot välfärdsbrottslighet*[9], som ger en övergripande beskrivning av välfärdsbrottslighet som begrepp, gränsdragningen mellan tillåten och otillåten påverkan samt identifierade riskområden. Välfärdsbrottslighet definieras som ett samlingsbegrepp för handlingar som innebär att offentligt finansierad verksamhet uppsåtligen och otillbörligen utnyttjas och orsakar en felaktig fördelning av regionens resurser eller tjänster. Materialet innehåller även dialogfrågor till verksamheterna som stöd för diskussion om hur riskerna kan se ut i den egna verksamheten, hur de kan förebyggas och hur medarbetare ska agera om något inträffar.

I intervju framgår vidare att information på regionens hemsida gällande välfärdsbrottslighet har uppdaterats och stödmaterial har tillgängliggjorts på intranätet för användning vid t.ex. APT. Tillsammans med kommunikationsavdelningen pågår även framtagande av en kortare utbildningsfilm. Därutöver hänvisas till SKR:s kompetensportal och till den rollspecifika fördjupning som varje verksamhet ansvarar för.

Vidare framgår att processorganisationen löpande erbjuder stöd till verksamheterna. I samband med utskick inför ny riskanalys och fortsatt arbete med intern kontroll inkluderas information om välfärdsbrottslighet, länk till stödmaterial samt en hänvisning om att verksamheterna är välkomna att höra av sig för att bolla frågor inom området.

Slutsatser

Vi anser att regionstyrelsen har vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnats inom området riskanalys. Ett stödmaterial har tagits fram för att underlätta integreringen av perspektivet välfärdsbrottslighet i förvaltningarnas riskanalyser. Samtliga nämnder och förvaltningar har under hösten 2025 genomfört riskanalyser, vilka har sammanställts i en regional riskanalys som redovisades för regionstyrelsen den 3 juni 2026. I riskanalysen identifieras fem riskområden med tillhörande rekommendationer, och resultatet ska ligga till grund för utformningen av den permanenta strukturen samt följas upp år 2027. Vidare har riktade kompetenshöjande insatser inletts som en del av handlingsplanen, bland annat genom framtagna stödmaterial, uppdaterad information på intranät och hemsida, pågående framtagande av en utbildningsfilm samt löpande stöd från processorganisationen till verksamheterna.

[9] Publicerad på Region Hallands intranät 2026-05-05

Internkontroll

I handlingsplanen utgör ”stärkt process för intern kontroll” en av de prioriterade insatserna. Insatsen syftar till att vidareutveckla regionkontorets process för intern kontroll så att perspektivet välfärdsbrott omhändertas i riskanalys, kontrollmoment och uppföljning. Arbetet bedrivs inom ramen för befintlig process för riskanalys och riskhantering och är en del av regionens ordinarie planerings- och uppföljningsprocess. Följande aktiviteter anges:

- Identifiera riskprocesser och beroenden.
- Identifiera åtgärder för att förebygga risker.
- Identifiera kontrollmoment för att upptäcka felaktigheter och oegentligheter.
- Vidta adekvata åtgärder.
- Följ upp genomförda åtgärder och kontroller.

Uppföljning

I intervju framgår att arbete mot välfärdsbrottslighet bedrivits även tidigare, om än inte under benämningen välfärdsbrottslighet. Under våren 2025 inleddes dialoger med processägarna för regionens planerings- och uppföljningsprocess i syfte att förstärka det redan pågående arbetet och tydliggöra perspektivet i de ordinarie processerna. Detta har bland annat skett genom politisk styrning, löpande återrapportering i uppföljningsrapporter och årsredovisning samt genom att internkontrollprocessen använts som bärande struktur för riskanalyserna i samtliga förvaltningar.

Vi har tagit del av Region Hallands uppföljningsrapporter avseende målstyrning från säkerhetsavdelningen för perioden 2025–2026. Uppföljningsrapporterna redovisas till regionstyrelsen två gånger per år, i april och augusti, samt i en årsredovisning för helåret. Arbetet följs upp som en aktivitet kopplad till fullmäktigemålet och nämndens mål om att leda och samordna arbetet med att stärka regionens förmåga att hantera kris, hot och krig.

Av regionstyrelsens årsredovisning år 2025, framgår att målet om regionens förmåga att hantera kris och krig samt öka säkerhetsmedvetenheten bedöms som delvis uppfyllt. Arbetet mot välfärdsbrottslighet beskrivs ha intensifierats under året, bland annat genom etableringen av den tillfälliga processorganisationen, framtagandet av handlingsplanen samt integreringen av perspektivet i intern kontroll och riskanalyser. Samtidigt har tydligare styrning och samordning identifierats som fortsatta utvecklingsområden.

Av intervju och erhållen dokumentation framgår att regionstyrelsen och dess arbetsutskott vid flera tillfällen under 2025 och 2026 informerats om Region Hallands arbete mot välfärdsbrottslighet. I

november 2025 lämnades information om hittills bedrivet arbete och planen framåt, med hänvisning till tidigare revisionsgranskning och förändrad lagstiftning i kommunallagen avseende intern kontroll. Vid regionstyrelsens sammanträde den 25 april 2026 (§ 54) informerades styrelsen på nytt, med särskilt fokus på inköp, upphandling och kommande fastighetsinvesteringar. I början av 2026 genomfördes även en halvdag för förtroendevalda om välfärdsbrottslighet, otillåten påverkan samt påverkan genom information och kommunikation, i syfte att öka medvetenheten om de risker som följer av uppdraget som förtroendevald.

Vidare uppger intervjuade att information och förankring av uppdraget har skett löpande i flera forum, bland annat genom förankringsrundor i regionforum, i säkerhetsledningen samt vid två tillfällen i internkontrollnätverket med särskilt fokus på riskanalys. Därutöver har regionala funktioner som arbetar brett gentemot samtliga förvaltningar särskilt informerats, varav flera ingår i chefs- och processgruppen.

Slutsatser

Vi anser att regionstyrelsen har vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnats inom området intern kontroll. Stärkt process för intern kontroll lyfts som en prioriterad insats i handlingsplanen, och perspektivet välfärdsbrottslighet har integrerats i regionens ordinarie planerings- och uppföljningsprocess. Internkontrollprocessen har använts som bärande struktur för förvaltningarnas riskanalyser, och arbetet följs upp till regionstyrelsen två gånger per år samt i årsredovisningen. Regionstyrelsen och dess arbetsutskott har vid flera tillfällen under 2025 och 2026 informerats om arbetet, och förankring har skett löpande i flera interna forum. Vidare har en halvdag för förtroendevalda genomförts i syfte att öka medvetenheten om risker kopplade till välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Arbetet är fortfarande pågående, bland annat avseende fortsatt utveckling av styrning och samordning som identifierats som utvecklingsområden i regionstyrelsens årsredovisning 2025.

Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Område	Rekommendation	Rekommendation genomförd
Organisation, ledning och styrning	Säkerställ en ändamålsenlig organisation med ett tydligt samordnat ansvar för att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott.	**Ja.** Vi bedömer att regionstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig organisation. En processbeskrivning har fastställts och en tillfällig processorganisation, bestående av en chefsgrupp och en processgrupp, har etablerats vid regionkontoret. Säkerhetsavdelningen har i uppdrag att leda och samordna det regiongemensamma arbetet. Det som kvarstår är framtagandet och implementeringen av en permanent processorganisation, vilken planeras ske med utgångspunkt i den regionala riskanalysen.
Riskanalys	Led arbetet med att identifiera relevanta risker inom välfärdsbrottsområdet som berör hela regionen. Säkerställ och utgör stöd till de olika nämndernas arbete med att	**Ja.** En regional riskanalys har genomförts med utgångspunkt i samtliga nämnders och förvaltningars riskanalyser, och redovisades för regionstyrelsen

	formulera risker i syfte att förebygga välfärdsbrott.	den 3 juni 2026. I riskanalysen identifieras fem riskområden med tillhörande rekommendationer. Som stöd till nämndernas arbete togs ett stödmaterial fram i syfte att bistå med underlag för att underlätta integreringen av perspektivet välfärdsbrottslighet i det ordinarie arbetet med riskanalyser, samt för att bistå i arbetet med att identifiera och bedöma risker utifrån respektive verksamhets ordinarie uppdrag.
Organisation, ledning och styrning	Tillse att styrande dokument upprättas och uppdateras	**Delvis**. I handlingsplanen har tydliggörande av perspektivet välfärdsbrott i styrande dokument lyfts som en prioriterad insats. Av intervju framgår att kansliavdelningen arbetar med att ta fram en övergripande policy/riktlinje mot välfärdsbrottslighet, vilken enligt nuvarande plan ska vara klar för politisk beredning i slutet av 2026. Arbetet med översyn och revidering av styrande dokument pågår kontinuerligt som en del av det löpande förbättringsarbetet.
Riskanalys	Medvetandegör och säkerställ utbildning och information om risker för välfärdsbrott inom regionens verksamheter på olika nivåer.	**Ja**. Riktade kompetenshöjande insatser utgör en av handlingsplanens prioriterade insatser. Stödmaterial har tagits fram och tillgängliggjorts på

		intranät och hemsida för användning vid t.ex. APT, en kortare utbildningsfilm är under framtagande och hänvisning sker till SKR:s kompetensportal. En halvdag för förtroendevalda har genomförts under början av 2026 med fokus på välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Processorganisationen erbjuder löpande stöd till verksamheterna.
Riskanalys	Tillse att riskbedömningar omfattar området välfärdsbrott och dokumenteras på olika nivåer i organisationen.	**Ja** Perspektivet välfärdsbrottslighet har integrerats i den ordinarie internkontrollprocessen, och samtliga nämnder och förvaltningar har under hösten 2025 genomfört riskanalyser med detta perspektiv. Riskanalyserna har sammanställts i en regional riskanalys. Uppföljning av riskanalysen ska ske 2027 i samband med utvärderingen av uppdraget. Genom att implementera detta i den ordinarie processen för intern kontroll anser vi att vikten av det riskbaserade arbetssättet förtydligas, och därmed ökar förutsättningen för att risker, behov, kontroller och åtgärder i hela regionen synliggörs och stärks.

Kontroll	Stärk närvaron och organisering av kontroller där risker bedöms finnas.	**Ja** Stärkt process för intern kontroll har lyfts som en prioriterad insats i handlingsplanen, och internkontrollprocessen används som bärande struktur för riskanalys och uppföljning. Arbetsgrupper har tillsatts för bland annat systematisk hantering av fel och oegentligheter, stärkt leverantörskontroll samt säkrade utbetalningar och fakturahantering.
Organisation, ledning och styrning	Stärk samverkan, omvärldsbevakning, samordning och erfarenhetsutbyte internt i organisationen samt med externa aktörer såsom exempelvis SKR, andra regioner och myndigheter såsom Ekobrottsmyndigheten, Försäkringskassan, Skatteverket med flera.	**Ja** Samverkan sker löpande, såväl internt som externt. Region Halland deltar i SKR:s nätverk samt i regionala nätverk kopplade till länsstyrelsen och kommunerna, och fördjupad samverkan har etablerats med andra regioner. Omvärldsbevakning sker kontinuerligt som en del av processorganisationens samhällsspaning, och välfärdsbrottslighet har lyfts in som en utmaning i regionens Omvärlds- och framtidsanalys 2025–2028.
Kontroll	Utifrån omvärldsbevakning, genomförd granskning och dess resultat rekommenderas regionstyrelsen säkerställa kontroller exempelvis för riskområden såsom	**Ja**. Den regionala riskanalysen innehåller ett samhällsperspektiv som redogör för samhällstrender samt Region Hallands specifika

	läkemedelsförskrivning, upphandlad specialistvård, vårdval, tandvårdsstöd, bidrag, intyg, inköp och upphandling och byggentreprenader.	förutsättningar. Vidare har fem riskområden identifierats i analysen, där rekommendationer lämnas för respektive område.

Revisionell bedömning

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland, genomfört en uppföljande granskning av den tidigare granskningen som redovisades år 2024. Syftet har varit att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

Vi bedömer att Regionstyrelsen *i allt väsentligt* har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av regionens arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott.

Rekommendationer

Vi rekommenderar Regionstyrelsen att:

- Att ta fram övergripande styrdokument såsom policy/riktlinje mot välfärdsbrottslighet.
- Att fortsätta arbetet för en tydligare styrning och samordning.

2026-09-16

Marie Lindblad	Rebecca Lindström
Uppdragsledare	*Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Hallands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.