

**Riktlinje**

Fastställt av: Regionfullmäktige

Upprättat av: Anton Lidström Gadd

Organisation gäller inom: Region Västerbotten

## Reglemente för intern kontroll i Region Västerbotten

### Förändringar från föregående utgåva

Dokumentet har anpassats till mall för styrande dokument i ledningssystemet. Hur COSO-ramverket appliceras i vår organisation har uppdaterats. Ansvar och befogenheter har förtydligats. Namn för olika rapporter har ändrats.

### Omfattning

Detta reglemente gäller för regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, regionala utvecklingsnämnden, folkhögskolestyrelsen och patientnämnden. Gemensamma nämnder lyder under respektive kommuns styrande dokument för intern kontroll.

### Bakgrund

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. Intern kontroll ska värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet som stödjer tillit, förtroende, trygghet och utveckling. Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och ska ses som en del av organisationens ledning och styrning. Enligt kommunallagen är det varje nämnds ansvar att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig för sin verksamhet. För att kunna göra det, utan stora informationsinhämtningar vid varje tidpunkt, är vi beroende av att vi har ett systematiskt arbetssätt.

Definitionen av intern kontroll samt arbetssätt vad gäller intern kontroll i Region Västerbotten grundar sig på ramverket COSO<sup>1</sup>. COSO är ett generellt ramverk för intern kontroll med stor spridning både i Sverige och internationellt. Intern kontroll ska ses som ett hjälpmedel och en integrerad del i det vardagliga arbetet med verksamhetens grundläggande arbetsprocesser. Intern kontroll ska vara en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i Region Västerbotten. Enligt ramverket är viktiga beståndsdelar för en god intern kontroll styr- och kontrollmiljön, riskanalyser, kontrollaktiviteter,

---

<sup>1</sup> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

information och kommunikation samt tillsyn.

## Syfte

Detta reglemente syftar till att tydliggöra övergripande bestämmelser och krav kring intern kontroll i Region Västerbotten. Det inkluderar roller och ansvar och vad nämnder ska göra för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll. Reglementet syftar även till att tydliggöra regionstyrelsens övergripande ansvar för intern kontroll i Region Västerbotten.

## Lagar och andra krav

- Kommunallagen anger i KL 6 kap. 6 § att nämnden har ansvar att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig i verksamheten. Nämndens ansvar inkluderar även sådan verksamhet som med stöd av KL 10 kap. 1 § har överlämnats till någon annan.
- Regionstyrelsen har enligt KL 6 kap. § 1 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter samt att ha uppsikt över nämndernas verksamheter.

## Ansvar och befogenheter

### Nämnder

Varje nämnd har ansvaret för den interna kontrollen inom nämndens verksamhet. Nämnden ska säkerställa en fungerande organisation för arbetet med intern kontroll och ska löpande styra och följa upp det interna kontrollsystemet. Nämnden ska även, inom sitt verksamhetsområde, kontrollera och följa upp att den som med stöd av KL 10 kap. 1 § anförtrots en kommunal angelägenhet har en tillfredsställande intern kontroll.

### Regionstyrelsen

Utöver sitt ansvar som nämnd har regionstyrelsen i egenskap av sitt övergripande ansvar enligt KL 6 kap. 1 i uppgift att tillse att det finns en god intern kontroll i Region Västerbotten. I detta ansvar ligger att besluta om regionövergripande riktlinjer för intern kontroll som utvecklar bestämmelser i reglemente samt säkerställa att stöd för arbetet med intern kontroll upprättas.

### Förvaltningschef

Varje förvaltningschef ansvarar för att en god intern kontroll upprätthålls inom förvaltningen. Förvaltningschef ska upprätta en fungerande organisation för arbetet med intern kontroll och leda arbetet med att planera, åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschef ska omedelbart rapportera allvarigare brister i den interna kontrollen till nämnden. Förvaltningschef ska årligen skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen

---

**Ett utskrivet dokument är endast en kopia. Giltig version finns i ledningssystemet.**

fungerar samt föreslå åtgärder.

### **Regiondirektör**

Utöver sitt ansvar som förvaltningschef ska regiondirektör leda arbetet för att tillse att det finns en god intern kontroll i Region Västerbotten. Regiondirektör ska upprätta en fungerande organisation för det regionövergripande arbetet vilket inkluderar att upprätta gemensamma anvisningar, arbetssätt och stöd. Regiondirektör ska årligen skriftligen rapportera till regionstyrelsen och ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar i Region Västerbotten samt föreslå åtgärder.

## **Beskrivning/Genomförande**

### **Internkontrollplan**

Varje nämnd ska anta en årlig internkontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen. I internkontrollplanen fastställs vilka kontrollmoment som ska genomföras det året och valet av kontrollmoment ska bygga på en dokumenterad riskanalys.

### **Internkontrollrapport**

Resultatet av uppföljningen av internkontrollplanen ska rapporteras till nämnden i den utsträckning som fastslås i internkontrollplanen. Varje nämnd ska årligen utvärdera och göra en samlad bedömning utifrån kraven på intern kontroll samt redovisa de åtgärder som planeras utifrån resultatet av uppföljningen.

### **Regionstyrelsens övergripande skyldigheter**

Regionstyrelsen ska årligen och med utgångspunkt i styrelsers och nämnders rapportering utvärdera och göra en bedömning av den interna kontrollen i regionen och rapportera till regionfullmäktige. Regionstyrelsen ska vid behov besluta om åtgärder om organisationens system för intern kontroll.

## **Dokumentation och arkivering**

Internkontrollplan och internkontrollrapport beslutas av respektive nämnd. Respektive förvaltning ansvarar för att de dokumenteras i ärendehanteringssystem och systemstöd för internkontroll.

## **Historik**

Dokumentet ersätter tidigare Reglemente för intern kontroll i Region Västerbotten RS 7–2021.

## **Utarbetat av**

Dokumentet har utarbetats av strateg vid ledningsstaben i samråd med ansvariga för arbetet med intern kontroll vid respektive förvaltning.

---

**Ett utskrivet dokument är endast en kopia. Giltig version finns i ledningssystemet.**

## Referenser

### Riktlinje för intern kontroll i Region Västerbotten

#### Dokumentinformation

Här anges information om vad som finns i grå ruta, sidhuvud, sidfot och om information angetts om kontrollerade kopior.

Det anges här för att kunna läsas av hjälpmedel för synnedsatta. **Denna information får inte tas bort!**

#### Information i sidhuvud

Bild på region Västerbottens logga.

Versionsnummer: 98869

Giltigt från och med:

Giltigt till och med:

#### Information i grå ruta på första sidan

Dokumenttyp: Riktlinje

Fastställt av: Regionfullmäktige

Upprättat av: Anton Lidström Gadd

Organisation gäller inom: Region Västerbotten

#### Information i Sidfot

Dokumentnummer: 98869

#### Kontrollerade kopior