

Riktlinje

Fastställt av: Ledningssystem-Regionfullmäktige

Upprättat av: Anton Lidström

Granskare: [Mallfält-granskare]

Organisation gäller inom: Region Västerbotten

Reglemente för intern kontroll i Region Västerbotten

Inledning

Detta reglemente syftar till att tydliggöra vad nämnder ska göra för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga för att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- 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 med mera

Reglementet syftar även till att tydliggöra regionstyrelsens övergripande ansvar för intern kontroll i Region Västerbotten.

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.

Lagar och krav

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6 kap 6 §. Nämndernas ansvar inkluderar även sådan verksamhet som med stöd av KL 10 kap. 1 § har överlämnats till någon annan.

Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll.

Regionstyrelsen har enligt KL 6 kap § 1 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter samt att ha uppsikt över nämndernas verksamheter.

Modell för intern kontroll

Definitionen av intern kontroll samt arbetssätt vad gäller intern kontroll i Region Västerbotten grundar sig på ramverket COSO¹. 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 processer för att uppnå målen. Intern kontroll

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

ska vara en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i regionen. Enligt ramverket är viktiga beståndsdelar för en god intern kontroll styr- och kontrollmiljön, riskanalyser, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt tillsyn.

Ansvar och organisation

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 § anförtrotts 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 tillämpningsanvisningar 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 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 om hur den interna kontrollen fungerar i Region Västerbotten samt föreslå åtgärder.

Verksamhetschef

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är ska följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglerna och anvisningarnas innebörd. De ska även verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Verksamhetschef ska omedelbart rapportera brister i intern kontroll till närmast överordnad.

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

Alla anställda

Alla anställda ska följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll i sin arbetsutövning. Alla anställda ska omedelbart rapportera brister i intern kontroll, i första hand till närmast överordnad.

Styrning och uppföljning av intern kontroll

Tillsynsplan

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

Tillsynsrapport

Resultatet av uppföljning av tillsynsplanen ska rapporteras till nämnden i den utsträckning som fastslås i tillsynsplanen. 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