Reglemente för intern kontroll och styrning

Version: 1

Beslutsinstans: Regionfullmäktige

ÄNDRINGSFÖRTECKNING

Version	Datum	Ändring	Beslutat av
1.	2018-05-09	Nyutgåva	Regionfullmäktige 2018-06-20, § 99

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1 INLEDNING 4

1.1 Vad är intern kontroll 4

1.2 Skillnad mellan uppföljning och intern kontroll 5

1.2.1 Reglemente för intern styrning och kontroll 6

2 INTERN STYRNING OCH KONTROLL INOM REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN 6

2.1 Syftet med intern styrning och kontroll 6

2.2 Ansvar och roller för processen 7

1 INLEDNING

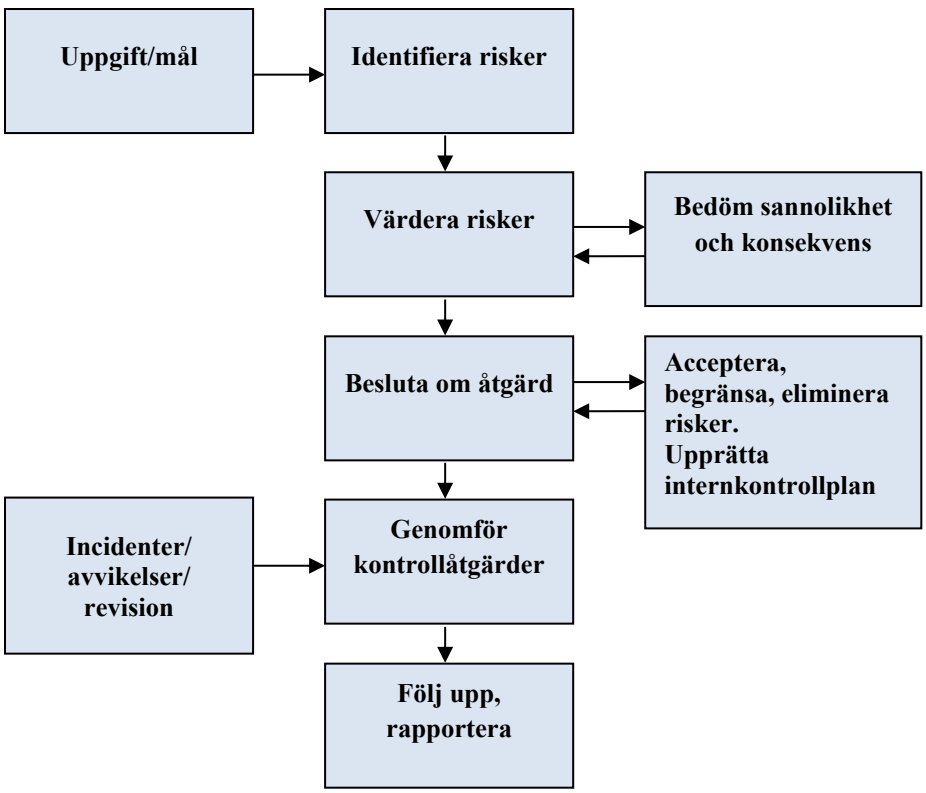
1.1 Vad är intern kontroll

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, att veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett effektivt och säkert sätt. För ett landsting/region finns lagkrav på intern kontroll (Kommunallagen) där det framgår att det är *landstingsstyrelsen som har ansvar för att leda och samordna förvaltningen av landstingets angelägenheter samt att ha uppsikt över landstingets verksamhet (KL 6:1 och 6:3).*

Det ramverk som används i Sverige inom såväl offentlig som privat verksamhet är den så kallade COSO-modellen som utvecklats av The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO). Intern kontroll är i ramverket definierad som en process, utförd av en organisations styrelse, ledning och annan personal och utformad för att ge rimlig försäkran om att målen uppfylls inom följande kategorier:

- Effektivitet och produktivitet i verksamheten.
- Tillförlitlig finansiell rapportering.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och regler.

Syftet med ramverket är att få organisationer att fokusera mer på att hantera och förutse risker i en verksamhet för att på så sätt förhindra negativa effekter. Logiken i COSO är att para ihop mål med risker, och risker med kontroller – på ett medvetet och åskådligt sätt. Processen för intern kontroll kan enkelt sammanfattas enligt följande:



COSO pratar vidare om följande fem komponenter för intern kontroll:

Kontrollmiljö
Kontrollmiljön anger tonen i en organisation och påverkar kontrollmedvetenheten hos dess medarbetare. Faktorer inom kontrollmiljön innefattar bland annat kompetensen hos medarbetarna, ledningens prioriteringar, att målen för organisationen är tydliga och att klara riktlinjer finns. Kontrollmiljön utgör grunden för de andra komponenterna för den interna kontrollen.

Riskbedömning
Varje organisation möter många olika risker av externt och internt ursprung som måste värderas. Riskbedömningen är identifieringen och analysen av relevanta risker för att uppnå målen och utför basen för att bestämma hur riskerna ska hanteras.

Kontrollaktiviteter
Kontrollaktiviteter är de riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att ledningens direktiv genomförs. De bidrar till att säkerställa att nödvändiga åtgärder vidtas för att hantera risker för att alla organisationens mål inte uppnås. Kontrollaktiviteter äger rum i hela organisationen, på alla nivåer och i alla funktioner.

Information och kommunikation
Relevant information måste identifieras, fångas och förmedlas i en sådan form och inom en sådan tidsram att de anställda kan utföra sina uppgifter. All personal måste få ett klart budskap från den högsta ledningen att ansvaret för intern styrning och kontroll måste tas på allvar. De anställda måste förstå sin egen roll i det interna styr- och kontrollsystemet samt hur enskilda aktiviteter påverkas andras arbete.

Övervakning, uppföljning och utvärdering
Interna styr- och kontrollsystem behöver övervakas, följas upp och utvärderas – en process som bestämmer kvaliteten på systemets resultat över tiden. Löpande övervakningsåtgärder och uppföljningar äger rum under verksamhetens gång. Det inkluderar normala lednings- och övervakningsaktiviteter och andra åtgärder som personalen vidtar när de utför sina arbetsuppgifter.

1.2 Skillnad mellan uppföljning och intern kontroll

Styrning handlar mycket om att på ett tillfredsställande sätt besvara frågorna

- Vad vill vi (mål, uppdrag)?

- Blir det som vi vill (uppföljning)?

För att kunna besvara den första frågan behövs tydliga mål, tydliga regler och anvisningar, dokumenterade rutiner och så vidare inom verksamheten. Svaret på den andra frågan kräver uppföljning av om verksamheten når sina uppställda mål, följer regler, anvisningar med mera.

Intern kontroll behövs för att ge ansvarig styrelse och nämnd en möjlighet att, utöver ordinarie uppföljning, kunna genomföra ytterligare kontroller för att säkerställa att verksamheten når sina mål, följer regler m.m. Intern kontroll har ett förebyggande syfte. Genom att på ett tidigt stadium identifiera risker som kan leda till skador, både ekonomiska, mänskliga och i form av förlorat förtroende från medborgarna, kan kontrollåtgärder införas för att förhindra/begränsa sådana negativa konsekvenser. Det skapar även trygghet för de anställda eftersom det minskar risken för att misstanke om oegentligheter uppstår.

En väl fungerande intern kontroll kännetecknas av att den bedrivs inom viktiga, och vid grundligt genomförd riskanalys utvalda, områden. Vid behov ska den dessutom leda till att de åtgärder som krävs för att säkerställa organisationens måluppfyllelse genomförs.

1.2.1 Reglemente för intern styrning och kontroll

Detta reglemente, tillsammans med riktlinjen för intern styrning och kontroll ska bidra till en effektiv ledning och styrning av verksamheten där en röd tråd ska finnas mellan regionstyrelsens, nämndernas och verksamhetsledningarnas planering, samordning, uppföljning och kontroll.

2 INTERN STYRNING OCH KONTROLL INOM REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN

2.1 Syftet med intern styrning och kontroll

Syftet med intern styrning och kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet, det vill säga att verksamheten bedrivs i enlighet med de krav som ställs på verksamheten.

Intern styrning

- Att verksamheten fullgör sina föreskrivna uppgifter samt uppnår beslutade mål och uppdrag.
- Att verksamheten bedrivs inom tilldelade ekonomiska ramar.

Intern kontroll

- Att verksamheten följer de styrande dokument som Region Jämtland Härjedalen har beslutat om samt lagar, förordningar, föreskrifter och avtal som gäller för verksamheten.

- Att redovisningen och uppföljningen av verksamheten och ekonomin är rättvisande och ändamålsenlig.
- Att informationssäkerheten är tillgodosedd utifrån kraven på konfidentialitet, riktighet, tillgänglighet och spårbarhet.

2.2 Ansvar och roller för processen

God intern kontroll kräver kommunikation och samarbete mellan flera parter. Det är därför viktigt att klargöra roller och ansvar.

Regionfullmäktige

- Fastställer reglemente för intern kontroll och styrning för Region Jämtland Härjedalen.

Regionstyrelsen

- Beslutar om hur reglementet ska tillämpas i form av övergripande arbetssätt (riktlinjer).
- Har enligt KL 6 kap 1§ ett uppsiktsansvar över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet.
- Kontrollerar/utvärderar att den interna kontrollen är tillräcklig (med tillräcklig menas processen för intern styrning och kontroll ska vara ändamålsenligt utformad efter verksamhetens förutsättningar, art och omfattning). Bedömningen delges regionfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Övriga nämnder

- Ansvarar för intern kontroll inom sina respektive verksamhetsområden.
- Ska fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden.

Regiondirektör och förvaltningschef

- Ansvarar inför styrelsen/nämnden för den interna kontrollen och ska sköta den löpande verksamheten enligt de direktiv och riktlinjer som styrelsen beslutat.

Avdelningschefer eller motsvarande

- Ansvarar för att följa de styrdokument som gäller för verksamheten och för att informera de anställda om dess innebörd.
- Ansvarar inom sina respektive områden för att organisationens policy, riktlinjer och anvisningar för den interna kontrollen följs.
- Ansvarar för att arbetet med risker följs upp på respektive nivå.
- Ansvarar för att statusen avseende internkontrollen rapporteras till överordnad chef
- Ansvarar för att de anställda verkar för ständiga förbättringar och utveckling av sitt område.