

Reglemente för intern styrning och kontroll inom Region Kronoberg

1 Syfte och inriktning

Intern styrning och kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt.

Detta reglemente syftar till att säkerställa att Region Kronoberg upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll och styrning. Det vill säga att med rimlig grad av insats säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv.

Reglementet ska tydliggöra ansvar och roller för arbetet med intern styrning och kontroll.

Intern styrning och kontroll bedrivs utifrån två inriktningar.

1. Via en årlig internkontrollplan och på det sätt som arbetet bedrivs säkerställs:
 - Följsamhet till författningar och Region Kronobergs styrande dokument (exempelvis policys och riktlinjer).
 - Rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten.
 - Skydd mot förluster eller förstörelse av Region Kronobergs tillgångar.
 - Upptäckt av allvarliga fel och undanröjande av dessa.
 - Ändamålsenliga och väldokumenterade system och rutiner.
2. Via månadsrapport, delårsrapporter och årsredovisning kontrolleras att:
 - Styrelser och nämnder arbetar i enlighet med fastställd budget med flerårsplan, samt i enlighet med fastställda verksamhetsmål och ekonomiska ramar.

2 Koppling till lagstiftning och reglementen

Enligt kommunallagen 6 kap 1§, ska styrelsen ”leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet”.

I reglementet för regionstyrelsen fastslås att styrelsen har ansvaret för utformning och utveckling av regionens system för intern styrning och kontroll.

Enligt kommunallagen 6 kap 7§, ska nämnderna ”se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”. Detta ansvar finns inskrivet i nämndernas reglementen.

3 Ansvar och roller

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen har genom sitt uppdrag avseende uppsiktsplikten ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll inom Region Kronoberg. Inom ramen för uppsiktsplikten ska regionstyrelsen säkerställa att styrelser och nämnder efterlever reglemente för intern kontroll och styrning som är fastställt av regionfullmäktige. Fullmäktige har även ålagt regionstyrelsen att ansvara för att det finns ett internt kontrollsystem för styrelser och nämnder och att detta utvecklas utifrån kontrollbehov.

Regionstyrelsen ska årligen fastställa en intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Huvuddelen av kontrollmomenten ska utformas på ett sätt som gör att de berör alla eller flertalet av regionens olika verksamhetsdelar.

Regionstyrelsen ska årligen följa upp den regionövergripande internkontrollplanen och regionstyrelsens egna internkontrollplan.

Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll och styrning.

Nämnderna

Nämnderna ansvarar för att det finns en god intern kontroll inom den verksamhet nämnden ansvarar för. Med nämnder menas även regionstyrelsen i sin roll som verksamhetsansvarig för vissa områden.

Nämnderna ska vid behov besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen.

Nämnderna ska delges resultaten av de regiongemensamma kontrollmoment som fastställs av regionstyrelsen. Nämnderna ska årligen följa upp den egna internkontrollplanen.

Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Regiondirektören

Regiondirektören har i förvaltningsorganisationen det yttersta ansvaret för planering och genomförande av den interna kontrollen. Regiondirektören tillser att

det finns tillräckliga resurser och förutsättningar så att den interna kontrollen kan genomföras.

Regiondirektören rapporterar till regionstyrelsen hur den interna kontrollen fungerar.

Regiondirektören redovisar årligen en uppföljning av den regionövergripande internkontrollplanen för styrelser och nämnder.

Regiondirektören ska i anslutning till årsredovisningen lämna en rapport över genomförd kontrollplan. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet samt eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av rutiner.

Direktörer inom respektive verksamhetsorganisation

Direktörerna ska verka för att upprätthålla en god intern kontroll inom egen organisation. Det är direktörens ansvar att se till att:

- Bereda internkontrollplan för styrelse/nämnd.
- Komplettera regionövergripande och av nämnd beslutade kontrollmoment med egna kontrollmoment inom verksamhetsområdet i den omfattning som behövs för att upprätthålla en god intern kontroll.
- En samordnare/kontaktperson utses för den interna kontrollen.
- Egen organisation deltar i de regionövergripande kontrollmomenten samt av nämnder beslutade kontrollplaner.

Direktörerna ska löpande rapportera till regiondirektören om det upptäcks brister i den interna kontrollen och styrningen samt efter avslutat budgetår anmäla genomförda egna kontrollmoment till berörd nämnd.

Verksamhetschefer

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i förvaltningsorganisationen ska följa antagna regler och anvisningar samt informera/utbilda de anställda om vad som gäller i sin verksamhet. I ansvaret ligger också att agera på och rapportera brister till närmast överordnad. De ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål.

Verksamhetschefen ska möjliggöra att efterfrågade uppgifter avseende intern kontroll och styrning tas fram inom verksamheten. Verksamhetschefen har också ett ansvar för att beslutade åtgärder som följd av den interna kontrollen verkställs.

Övriga anställda

Övriga anställda ska följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning, samt rapportera upptäckta och misstänkta brister eller fel för att säkerställa att processer och rutiner genomförs på bästa möjliga sätt i syfte att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

4 Riskanalys

Den interna kontrollen och styrningen ska utgå ifrån genomförd riskanalys. En risk är en aktivitet eller händelse som negativt påverkar en organisationsförmåga att nå sina mål. Riskanalysen ska dokumenteras enligt beskrivningen i ”Riktlinje till reglemente för intern styrning och kontroll”.

I riskanalysen görs bedömningar av sannolikhet och konsekvens det vill säga hur allvarliga konsekvenserna kan bli av olika brister eller fel i verksamheten. Till detta kopplas bedömningar av sannolikheten för att brister eller fel kan förekomma. Identifierade områden med allvarliga konsekvenser och stor sannolikhet ska ha högst prioritet i arbetet med den interna kontrollen och styrningen och detta ska vara med styrningen. För varje risk ska man föreslå hur risken ska hanteras.

5 Regionövergripande internkontrollplan

Den regionövergripande internkontrollplanen (utifrån riskanalysen) för nästkommande verksamhetsår ska vara klar senast i december och ska minst innehålla:

- Vilka delar av verksamheten som berörs.
- Vad som ska åtgärdas.
- Vilka rutiner, processer eller moment som ska följas upp/kontrolleras, hur och när detta ska ske, vem som ansvarar och hur rapporteringen ska ske.
- Vilken tjänsteperson som har huvudansvar för att kontrollmomenten genomförs.
- Genomförd riskbedömning.

6 Nämndernas internkontrollplaner

Nämndernas internkontrollplaner för verksamhetsåret ska vara klara senast i januari och ska minst innehålla:

- Av regionstyrelsen fastställda regionövergripande kontrollmoment.
- Vilken tjänsteperson som har huvudansvar för att kontrollmomenten genomförs.

I de fall nämnden gör bedömningen att ytterligare kontrollmoment behövs utöver de som finns i den regionövergripande kontrollplanen hänvisas till regionövergripande internkontrollplan (punkt 5).

7 Kontrollmoment och åtgärder

De kontrollmoment som fastställts i den interna kontrollplanen ska genomföras löpande under året. Upptäckta brister i respektive organisation ska åtgärdas så snart som möjligt. Att brister åtgärdas är centralt för att syftet med den interna kontrollen ska kunna uppnås.