

Intern styrning och kontroll

Reglemente och tillämpningsanvisningar

Fastställs av regionfullmäktige 2015-06-17

Innehåll

1	Inledning.....	3
1.1	Region Kronobergs interna kontroll och styrning	3
1.2	Balanserad styrning.....	3
1.3	Syfte	3
2	Intern styrning och kontroll utifrån roller och ansvar.....	3
2.1	Regionstyrelsens ansvar	4
	Tillämpningsanvisningar	4
2.2	Nämndernas ansvar.....	4
	Tillämpningsanvisningar	4
2.3	Regiondirektörens ansvar	5
	Tillämpningsanvisningar	5
2.4	Förvaltningsdirektörernas ansvar.....	5
	Tillämpningsanvisningar	5
2.5	Verksamhetschefernas och avdelningschefernas ansvar	6
	Tillämpningsanvisningar	6
2.6	Medarbetarnas ansvar	6

1 Inledning

Reglemente för intern kontroll och styrning beskriver fördelning av ansvar och hur reglementet ska tillämpas. Dessa tillämpningsanvisningar syftar till att i vissa avseenden förtydliga reglementet.

Som bilaga till detta dokument finns konkreta anvisningar för hur arbetet ska genomföras och följas upp.

1.1 Region Kronobergs interna kontroll och styrning

Den interna kontrollen ska bygga på en helhetssyn avseende Region Kronobergs verksamhet och mål. Detta innebär att den interna kontrollen ska omfatta mål, strategier, styrning, uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda kontroll- och uppföljningssystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster. Intern kontroll och styrning är en process där den politiska ledningen, tjänstemannaledningen och övrig personal samverkar.

1.2 Balanserad styrning

Region Kronobergs budget med tillhörande verksamhetsplaner bygger på modellen för balanserad styrning. Det innebär att processer för ledning och styrning – verksamhetsplanering, budgetprocess och intern kontroll – som initieras utifrån Region Kronobergs styrande dokument ska när så är möjligt samordnas för att uppnå maximal effektivitet och undvika parallellt arbete. Genom att samordna dessa processer utifrån de fyra perspektiven i balanserat styrkort – invånare, medarbetare, verksamhetsutveckling, ekonomi - kan effektivisering av hela styrprocessen uppnås.

1.3 Syfte

Syftet med en god intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med invånarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert.

Detta reglemente syftar till att säkerställa att regionstyrelsen, nämnderna, samt de majoritetsägda bolagens styrelser upprätthåller en god intern kontroll och styrning för att med rimlig grad säkerställa att följande uppnås:

- Fastställda mål i budget och verksamhetsplan uppfylls.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner för styrning
- En rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
- Säkerställande av att lagar, policyer, reglementen mm tillämpas
- Skydd mot förluster eller förstörelse av Region Kronobergs tillgångar
- Eliminering och upptäckt av allvarliga fel
- Ge underlag för kontinuerliga förbättringar.

2 Intern styrning och kontroll utifrån roller och ansvar

Ansvar för intern styrning och kontroll regleras i kommunallagen kap 6 och 9. Nedan beskrivs ansvar, roll och tillämpningsanvisningar för de olika nivåerna för intern kontroll.

2.1 Regionstyrelsens ansvar

Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. Regionstyrelsen ansvarar för att:

- den interna kontrollen i Region Kronoberg är tillräcklig
- utfärda anvisningar till nämnderna för upprättande av internkontrollplan och uppföljnings av densamma
- upprätta intern kontrollplan för regionstyrelsens arbete

Tillämpningsanvisningar

Regionstyrelsen ska tillse att en intern kontrollorganisation upprättas i syfte att den utvecklas utifrån Region Kronobergs interna kontroll och styrning.

Regionstyrelsen ska årligen utfärda anvisningar till nämnderna. Anvisningarna innehåller en modell för utformning, riskbedömning, granskning och uppföljning av den interna kontrollen.

Den interna kontrollen ska löpande följas upp genom att internkontrollplaner fastställs varje år för styrelsen och nämnderna, samt genom att resultatet av uppföljningen rapporteras till styrelsen/nämnderna. Internkontrollplanerna ska årligen ses över med utgångspunkt från en riskbedömning.

Regionstyrelsen fastställer senast vid utfärdande av anvisningar för årsredovisning när rapport senast ska avlämnas. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av rutiner. Allvarigare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till regionstyrelsen.

Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från regiondirektörens uppföljningsrapport utvärdera Region Kronobergs samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar behövs ska regionstyrelsen besluta om sådana förändringar. Regionstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de av Region Kronoberg helägda och delägda bolagen.

2.2 Nämndernas ansvar

Nämnden ansvarar för att:

- den interna kontrollen inom respektive nämnds verksamhetsområde är tillräcklig
- efter regionstyrelsens anvisningar upprätta intern kontrollplan för respektive nämnds verksamhetsområde samt årligen utvärdera planen och rapportera till regionstyrelsen
- att regler och anvisningar för den interna kontrollen efterlevs

Tillämpningsanvisningar

Nämnderna ska inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Respektive nämnd har

det yttersta ansvaret för en god intern kontroll d.v.s. att den interna kontrollen följs upp och att korrigeringsåtgärder vidtas.

Nämnderna ska årligen efter anvisningar från regionstyrelsen upprätta en internkontrollplan för sitt verksamhetsområde. Nämnden ska årligen upprätta en uppföljningsrapport av den interna kontrollen inom ramen för sitt verksamhetsområde. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av rutiner. Allvarigare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnden och regionstyrelsen.

2.3 Regiondirektörens ansvar

Regiondirektören ansvarar:

- Inför regionstyrelsen för att god intern kontroll upprätthålls.
- För att en organisation för den interna kontrollen upprätthålls.
- För att enhetligt arbetssätt tillämpas inom Region Kronoberg d.v.s. att det finns konkreta regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Regiondirektören ska senast i samband med årsrapporten rapportera resultatet av granskningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen. Rapporteringen ska samtidigt ske till regionens revisorer.

Tillämpningsanvisningar

Regiondirektören ansvarar för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att, utifrån principerna för den interna kontrollen, vid behov utfärda regler och anvisningar för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion.

Regiondirektören ska minst ha fastställt en rutin för:

- Hur planering och rapportering av internkontrollarbete ska gå till
- Introduktion till nyanställd om vad intern kontroll innebär.

Regiondirektören rapporterar till regionstyrelsen som därmed blir slutlig adressat för merparten av den information som härrör från respektive verksamhetsområdes uppföljningsarbete.

2.4 Förvaltningsdirektörernas ansvar

Förvaltningsdirektörerna ansvarar för:

- att förslag till internkontrollplan upprättas enligt regionstyrelsens anvisningar
- följa upp internkontrollplanen enligt regionstyrelsens anvisningar

Tillämpningsanvisningar

Förvaltningsdirektörerna ansvarar för att minst en gång om året skriftligt rapportera till aktuell nämnd, samt ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden och regiondirektören.

Denne ska som grund för sin styrning genomföra riskdömningar för sin verksamhet. Förvaltningsdirektörerna ska inom sitt verksamhetsområde tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Förvaltningsdirektörerna ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av intern kontroll ska riskanalys göras.

2.5 Verksamhetschefernas och avdelningschefernas ansvar

De verksamhetsansvariga cheferna i organisationen ansvarar för att:

- den interna kontrollen inom respektive verksamhet och att fortlöpande rapportera brister till berörd direktör
- tillämpa regler och anvisningar om intern kontroll
- informera medarbetare om vad intern kontroll innebär för dem
- verka för att medarbetare arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll

Tillämpningsanvisningar

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att verksamhetschefer och avdelningschefer inom verksamheten omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som uppmärksammas. Fel och brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmsta chef.

2.6 Medarbetarnas ansvar

Alla medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmsta chef.