

Riktlinjer

Intern kontroll

Beslutad av regionstyrelsen, den 22 november 2022

Gäller för Region Stockholm

Gäller tills vidare

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1	SYFTE	3
1.2	TILLÄMPNING.....	3
2.	Riktlinjer	3
2.1	RAMVERK FÖR INTERN KONTROLL.....	3
2.1.1	Styr- och kontrollmiljö.....	3
2.1.2	Riskbedömning	4
2.1.3	Kontrollaktiviteter	5
2.1.4	Information och kommunikation	5
2.1.5	Övervakning och uppföljning	6
3.	Roller och ansvar	6

1. Inledning

1.1 Syfte

Kommunallagen föreskriver att nämnder ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Denna riktlinje syftar till att skapa goda förutsättningar för arbetet med intern kontroll i Region Stockholm. Intern kontroll bidrar till att säkerställa att regionfullmäktiges mål uppnås inom beslutad budget, att rapporteringen om verksamheten är tillförlitlig och rättvisande, att verksamheten efterlever lagar, regler och avtal samt bedrivs ändamålsenligt och effektivt. En god intern kontroll ingår som en del i styrning, ledning och uppföljning av verksamheten, verkar förebyggande och underlättar upptäckten av fel och brister. Regionfullmäktige har i Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020–0740) fastställt principer avseende intern kontroll för Region Stockholm, Riktlinje för intern kontroll syftar till att konkretisera och utveckla dessa principer.

1.2 Tillämpning

Riktlinje för intern kontroll utgår från Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020–0740) och gäller för samtliga verksamheter inom Region Stockholms, det vill säga samtliga nämnder och hel- och delägda bolag. Kommunalförbund och stiftelser rekommenderas att följa riktlinjen. För en effektiv tillämpning av riktlinjen kompletteras den av anvisningar samt vägledning som regionledningskontoret tar fram. Ytterligare anvisningar finns också i Region Stockholms systemstöd Stödet.

2. Riktlinjer

2.1 Ramverk för intern kontroll

Intern kontroll inom Region Stockholm ska utgå från COSO:s¹ ramverk för intern kontroll. Ramverket tar sin utgångspunkt i fem olika komponenter:

- Styr- och kontrollmiljö
- Riskbedömning
- Kontrollaktiviteter
- Information och kommunikation
- Övervakning och uppföljning

2.1.1 Styr- och kontrollmiljö

Styr- och kontrollmiljön utgör grunden för att upprätthålla en god intern kontroll. Förtroendevalda, styrelse och bolagsledning ska vara medvetna om att deras agerande är avgörande för vilken betydelse intern kontroll får i verksamheten och vilken risk- och kontrollmedvetenhet medarbetare har. För att säkerställa en god styr- och kontrollmiljö ska nämndens/bolagets mål med tillhörande indikatorer vara välkända för chefer och medarbetare. De ska också ha kännedom om de styrande dokument som finns beslutade i form av policyer, riktlinjer etcetera.

¹ COSO är en förkortning för The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Det är en samarbetsorganisation som har sin bas i USA som tagit fram ett ramverk för vad ett system för intern kontroll bör innehålla, se www.coso.org.

Ansvarsfördelningen mellan olika funktioner rörande riskhantering och intern styrning och kontroll inom nämnder och bolag ska baseras på de så kallade fyra ansvarslinjerna², se illustration för Region Stockholm:

Regionfullmäktige			
Regionstyrelsen			
Nämnd/Styrelse			
Förvaltning/Bolag			
Första linjen	Andra linjen	Tredje linjen	Fjärde linjen
OPERATIV VERKSAMHET <ul style="list-style-type: none"> • Arbete med riskhantering operativt i verksamheten. • Riskäggande följer verksamhetsansvaret. • Alla medarbetare ansvarar för att bidra till en god riskhantering och intern kontroll genom att följa fastställda rutiner och aktivt bidra till att genomföra åtgärder och kontroller. 	STYRINGS- OCH KONTROLLFUNKTIONER <ul style="list-style-type: none"> • Stöd, uppföljning och kontroll av första linjen. • Utgörs av funktioner för riskhantering, intern kontroll och regelefterlevnad men även andra specialistfunktioner som säkerhet, kvalitet och controlling. • FC/VD ansvarig men kan delegeras i linjen. Koncernövergripande funktioner organiseras under regionstyrelsen. 	INTERN GRANSKNING <ul style="list-style-type: none"> • Oberoende intern granskning av första och andra linjen. • Utgörs av nämndens/bolagets internrevision. • Arbetar på uppdrag av nämnden eller styrelsen. 	EXTERN GRANSKNING <ul style="list-style-type: none"> • Oberoende extern granskning av första och andra linjen. • Utgörs av Regionrevisorerna (lekmanrevisorerna) och de auktoriserade externa revisorerna.

Som en del av nämndens/bolagsstyrelsens åiterrapportering ska nämnden/bolaget utifrån ansvarslinjerna beskriva den interna strukturen och organisationen för intern kontroll.

2.1.2 Riskbedömning

Nämnder och bolag ska göra en riskbedömning årligen, i samband med verksamhetsplaneringen. En risk ska definieras som en framtida händelse som kan påverka organisationens möjlighet att nå sina mål eller utföra sitt uppdrag.

Följande riskkategorier ska användas i riskbedömningen:

- Strategiska risker, dvs risker som kan påverka organisationens långsiktiga förmåga att nå uppställda mål eller utföra sitt uppdrag
- Operativa risker, dvs risker som kan göra att verksamheten inte fungerar ändamålsenligt och effektivt till följd av exempelvis otillräckliga interna processer, mänskliga fel, bristfälliga system eller externa händelser
- Finansiella risker, dvs risker som kan påverka organisationens resultat och finansiella ställning
- Regelefterlevnadsrisker, dvs risker som kan påverka organisationens möjlighet att efterleva lagar, regler och styrande dokument samt risker som kan påverka olika intressenters förtroende för verksamheten

Dessutom ska området finansiell rapportering omfattas. Vid identifiering och analys av risker ska nämnder och bolag ta hänsyn till risker för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och andra oegentligheter. Väsentliga risker som identifierats i lokala utvärderingar och noteringar från interna och externa

² De fyra ansvarslinjerna är en modell som tydliggör vem som ansvarar för vad i arbetet med riskhantering och intern kontroll. I COSO:s modell kallas dessa linjer för försvarslinjer (lines of defence) men i andra sammanhang talas om ansvarslinjer för att tydliggöra att det handlar om fördelning av roller och ansvar, se bl.a. ESV 2015:30 Handledning En introduktion till den statliga internrevisionen. I denna riktlinje används begreppet ansvarslinjer.

revisioner ska också tas i beaktande. Nämnder och bolag ska för varje risk göra en bedömning av hur sannolik risken är och vilka konsekvenser den kan få. Detta ska göras som en integrerad del i processen för budget och verksamhetsplanering. Riskbedömningen ska uppdateras löpande under året vid behov och/eller enligt regionledningskontorets anvisningar. Region Stockholm har en koncerngemensam riskmatris som ser ut enligt följande:

Riskmatris						
Sannolikhet	5	M	H	MH	MH	MH
	4	M	H	H	MH	MH
	3	L	M	H	H	MH
	2	ML	M	M	H	H
	1	ML	ML	L	M	M
		1	2	3	4	5
		Konsekvens				

MH= mycket hög risk
 H= hög risk
 M= medelhög risk
 L= låg risk
 ML=mycket låg risk

I regionledningskontorets anvisningar finns ytterligare vägledning om hur värdering av riskerna ska göras.

För varje risk som har identifierats ska en riskägare utses. Eftersom riskägarskapet följer med verksamhetsansvaret i respektive nämnd och bolag, ansvarar förvaltningschef/VD ytterst för fördelningen av risker inom sin verksamhet.

2.1.3 Kontrollaktiviteter

Utifrån riskanalysen ska nämnder och bolag identifiera och implementera kontroller och åtgärder för att hantera riskerna. En kontroll är en återkommande aktivitet med en fastställd frekvens som avser att begränsa risken, medan en åtgärd är en aktivitet avgränsad i tid i syfte att ge riskreducerande effekt. Generellt ska alla risker med värderingen Medelhög (M) eller högre hanteras, det vill säga kontroller och åtgärder ska utformas för dessa. För risker med värderingen Låg (L) är det möjligt att i stället bevaka risken, vilket innebär att den följs upp för att bevaka att den inte ökar, men kontroller och åtgärder behöver inte utformas. Risker med värderingen Mycket Låg (ML) kan också accepteras, vilket innebär att hantering och bevakning inte krävs. Frånsteg från dessa kriterier ska motiveras.

Kontrollansvariga samt åtgärdsansvariga ska utses för samtliga kontroller och åtgärder.

2.1.4 Information och kommunikation

Nämnder och bolag ska säkerställa att information och kommunikation fungerar väl mellan olika nivåer i organisationen, då det är en förutsättning för god intern kontroll. Det är också av stor vikt att det finns en hög riskmedvetenhet hos chefer och medarbetare samt en medvetenhet om vad som kan göras för att minska riskerna i verksamheten.

De funktioner som arbetar med riskhantering, intern kontroll, regelefterlevnad och internrevision inom nämnder och bolag ska ha full tillgång till den information som krävs för god intern kontroll.

2.1.5 Övervakning och uppföljning

Varje nämnd/bolag ska, med hänsyn till sitt ansvar, kontinuerligt följa upp sin verksamhet och utvärdera de riskbedömningar som sker enligt denna riktlinje samt vidta åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och effektiv och att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt. Uppföljningen innefattar också att utvärdera om samtliga komponenter i ramverket för intern kontroll är tillräckliga. Rapporteringen inom nämndens förvaltning/bolaget och till nämnden/styrelsen ska vara kontinuerlig, transparent och spårbar över tid och det ska finnas lämpliga forum för rapportering, uppföljning och övervakning.

Förvaltningschef/VD ska vid behov föreslå åtgärder för att säkerställa en tillfredställande intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnd/styrelse samt i den löpande rapporteringen till regionledningskontoret. Förvaltningschef/VD ska omedelbart agera om misstanke om brott uppstår. Vid välgrundad misstanke om brott ska som regel polisanmälan göras. Vidare ska nämnd/bolagsstyrelse och andra relevanta beslutsfattare omedelbart informeras.

Regionstyrelsen ska löpande följa upp nämndernas och bolagens arbete med intern kontroll. Inom Region Stockholm används en gemensam struktur och mall för arbetet och nämnder och bolag ska rapportera en plan för intern kontroll till regionledningskontoret enligt regionledningskontorets anvisningar för när och hur rapporteringen ska ske. De risker som enligt riskbedömningen bedöms vara viktigast att hantera, det vill säga de som har klassificerats som Mycket Hög (MH), Hög (H) och i många fall Medelhög (M), samt tillhörande kontroller och åtgärder ska finnas med i planen för intern kontroll.

3. Roller och ansvar

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen har också uppsiktsansvar och ska övervaka hur den interna kontrollen sköts i nämnder och bolag samt utforma, utveckla och följa upp arbetet med intern kontroll inom Region Stockholm. Regionstyrelsen kan därvid genomföra övergripande och samlade analyser och bedömningar av den interna kontrollen utifrån nämndernas och bolagens rapportering.

Nämnder och bolag

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Detta innebär att varje nämnd och bolagsstyrelse har ett ansvar för att det finns en organisation och processer för den interna kontrollen. Ansvar ska fördelas så att organisatoriska enheter med ett särskilt ansvar att styra, granska och följa upp övrig operativ verksamhet kan arbeta självständigt på uppdrag av förvaltningschef/VD. Fördelning av ansvar ska även säkerställa att risker för oegentligheter, korruption och jäv minimeras.

Dokument som innehåller riskbedömning, kontroller och åtgärder utgör normalt allmänna och därmed offentliga handlingar. Detta gäller dock inte om någon av uppgifterna i dokumenten omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen. Nämnd/bolag ansvarar för att det finns upprättade rutiner för hantering av sekretessbelagd information i sådana dokument.

Förvaltningschef/VD

Förvaltningschef/VD ska etablera strukturer, rapporteringslinjer och lämplig ansvars- och befogenhetsfördelning för den interna kontrollen.

Förvaltningschef/VD ska säkerställa att organisationen upptäcker risker och kan hantera dem samt säkerställa att organisationen har god regelefterlevnad i genomförandet av verksamheten och i de beslut som fattas. Förvaltningschef/VD ska också säkerställa att innehållet i denna riktlinje är känt inom respektive verksamhet och att förvaltningen/bolaget stöttar ansvarig nämnd/bolagsstyrelse i arbetet med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.