

Regionstyrelsen §§ 119-136

Tid: 2016-09-20 kl. 13:00-16:10

Plats: Regionens hus, sal A

§125 **Reglemente för intern styrning och kontroll**

Diarienummer: RJL 2016/2847

Beslut

Regionfullmäktige föreslås besluta

- fastställa reviderat reglemente för intern styrning och kontroll

Sammanfattning

Regionledningskontoret redovisar förslag till reviderat reglemente för intern styrning och kontroll.

Det tidigare reglementet var utformat efter de förutsättningar som gällde innan tillkomsten av ny verksamhetsorganisation och nya nämndreglementen. I reglementet tydliggörs ansvar och roller för arbetet med intern styrning och kontroll

Beslutsunderlag

- Protokollsutdrag från arbetsutskottet daterad 2016-09-14
- Tjänsteskrivelse daterad 2016-07-04

Yrkanden/förslag till beslut på sammanträde

Carina Ödebrink (S) föreslår att nämnder och styrelse tillsammans med regionens revisorer får fördjupad information angående styrning och kontroll.

Frågan tas upp vid regionstyrelsen arbetsutskott.

Beslutet skickas till

Regionfullmäktige

Vid protokollet

Linda Byman

Justeras

Malin Wengholm
Ordförande

Jeanette Söderström

Regionstyrelsen §§ 119-136

Tid: 2016-09-20 kl. 13:00-16:10

Rätt utdraget,
Intygar

Lena Sandqvist

RegionledningskontoretEkonomi
Lars Wallström

Regionfullmäktige

Reglemente för intern styrning och kontroll

Förslag till beslut

Regionstyrelsen föreslår regionfullmäktige besluta

- fastställa reviderat reglemente för intern styrning och kontroll

Sammanfattning

Regionledningskontoret redovisar förslag till reviderat reglemente för intern styrning och kontroll. Det tidigare reglementet var utformat efter de förutsättningar som gällde innan tillkomsten av ny verksamhetsorganisation och nya nämndreglementen. I reglementet tydliggörs ansvar och roller för arbetet med intern styrning och kontroll.

Information i ärendet

Reglementet för intern styrning och kontroll har sin utgångspunkt i Kommunallagens paragrafer om intern kontroll. Reglementet har också en koppling till de tidigare fastställda reglementena som beskriver Regionstyrelsens och nämndernas uppgifter.

Reglementet anger att den interna kontrollen ska utgå ifrån en riskanalys samt att en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta ska göras. Reglementet anger vidare tider och innehåll för den interna kontrollplanen.

Den regionövergripande kontrollplanen för 2016 med kontrollmoment har tidigare under året beslutats av Regionstyrelsen.

Förslaget till nytt reglemente framgår av bilaga.

Beslutet skickas till

- Nämnderna
- Samtliga verksamhetsområden

REGIONLEDNINGSKONTORET

Agneta Jansmyr
RegiondirektörJane Ydman
Ekonomidirektör

Regionledningskontoret
Enhet

Reglemente för intern styrning och kontroll

§1 Syfte och inriktning

Detta reglemente syftar till att säkerställa att Region Jönköpings län upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll; d.v.s. 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 månadsuppföljningar, delårsrapporter och årsredovisning kontrolleras att:
 - tjänster produceras som uppnår och tillgodoser de behov som fullmäktige och styrelse/nämnder angivit i budget/verksamhetsplan i form av verksamhetsmål och ekonomiska ramar
 - verksamheten håller en hög kvalitet och produktivitet i förhållande till jämförbara organisationer i omvärlden
2. Via en årlig kontrollplan säkerställs att organisationen och det sätt som arbetet bedrivs på säkrar:
 - följsamhet till lagar, riktlinjer och policys
 - rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
 - skydd mot förluster eller förstörelse av Region Jönköpings läns tillgångar
 - upptäckt av allvarliga fel och eliminering av dessa
 - ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner

§2 Koppling till lagstiftning och reglementen

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

I reglementet för Regionstyrelsen fastslås att styrelsen har ansvaret för utformning och utveckling av regionens system för intern 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 det yttersta ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att ett internt kontrollsystem finns inom regionen och att detta utvecklas utifrån regionens kontrollbehov.

Regionstyrelsen ansvarar för anvisningar och rutiner avseende månadsuppföljning, delårsrapporter och årsredovisning så att denna del av den interna kontrollen kan säkerställas inom hela organisationen.

Regionstyrelsen fastställer årligen 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 informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll.

Nämnderna

Nämnderna ansvarar för att det finns en god intern kontroll inom de områden man 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 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 och nämnderna hur den interna kontrollen fungerar.

Regiondirektören redovisar årligen för regionstyrelsens och nämndernas godkännande en regionövergripande intern kontrollplan som redovisar planerade aktiviteter för att säkerställa att den interna kontrollen fungerar.

Regiondirektören ska i anslutning till årsredovisningen lämna en rapport över genomförd kontrollplan. 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.

Regiondirektören kan som följd av det som framkommer vid den interna kontrollen löpande under året initiera förändringar av rutiner inom förvaltningsorganisationen i den mån förändringarna inte behöver vara föremål för politiska beslut.

Verksamhetsområdesdirektörer

Verksamhetsområdesdirektörer ska verka för att upprätthålla en god intern kontroll inom sitt område. Det är direktörens ansvar att se till att:

- en samordnare/kontaktperson utses för den interna kontrollen
- verksamhetsområdet deltar i de regionövergripande kontrollmomenten samt av nämnder beslutade kontrollplaner
- komplettera regionövergripande och av nämnd beslutade kontrollmoment med egna kontrollmoment inom verksamhetsområdet i den omfattning som behövs för att upprätthålla en god intern kontroll

Verksamhetsområdesdirektörer är skyldiga att löpande rapportera till regiondirektören om det upptäcks brister i den interna kontrollen.

Verksamhetsområdesdirektörer ska efter avslutat budgetår anmäla genomförda egna kontrollmoment till berörd nämnd.

Verksamhetschefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i förvaltningsorganisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar och sprida dessa till berörda inom sin verksamhet. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål.

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

Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.

§4 Riskanalys samt avvägningar

Den interna kontrollen ska utgå ifrån en riskanalys. I riskanalysen görs bedömningar av väsentlighet; d v s hur allvarliga konsekvenserna kan bli av olika brister eller fel i verksamheten. Till detta kopplas bedömningar av sannolikheten över att brister eller fel kan förekomma. Identifierade områden med allvarliga konsekvenser och stor sannolikhet ska ha högst prioritet i arbetet med den interna kontrollen.

Begreppet *rimlig grad av insats* innebär att det vid utformningen av rutiner ska göras en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömningen av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

§5 Regionövergripande intern kontrollplan

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

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Vilka delar av verksamheten som berörs.
- Anvisningar för genomförandet.
- När rapportering ska ske.
- Genomförd riskbedömning.

§6 Nämndernas interna kontrollplaner

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

- Av regionstyrelsen fastställda regionövergripande kontrollmoment.

I de fall nämnden gör bedömningen att ytterligare kontrollmoment behövs utöver de som finns i den regionövergripande kontrollplanen:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Vilka delar av verksamheten som berörs.
- Anvisningar för genomförandet.
- När rapportering ska ske.
- Genomförd riskbedömning.