

Regionstyrelsens arbetsutskott §§ 18-35

Tid: 2016-02-22, kl. 13:00-13:15

Plats: Regionens hus, sal A

§ 24 **Intern kontrollplan 2016**

Diarienummer: RJL 2016-289

Beslut

Regionstyrelsen föreslås besluta

- Fastställa intern kontrollplan för 2016

Sammanfattning

Regionledningskontoret redovisar förslag till intern kontrollplan 2016 för den del av den interna kontrollen som avser att bland annat säkerställa att organisation och arbetet bedrivs enligt lagar, policys, riktlinjer och att tillgångar är skyddade mot förluster och skador. Förslag till intern kontroll för följsamhet till budget och uppfyllelse av verksamhetsmässiga mål redovisas i särskilt ärende.

Nuvarande reglemente för intern kontroll är utformat utefter de förutsättningar som fanns innan tillkomsten av nya nämndreglementen. Reglementet för intern kontroll kommer att revideras utifrån nya förutsättningar.

Regionledningskontorets förslag omfattar en gemensam kontrollplan 2016 för alla delar av regionens verksamhet. Nämnderna ska anta och eventuellt komplettera planen. Uppföljning och rapportering kommer att ske av berörda nämnder som också har att ta ställning till eventuella åtgärder inom sina respektive ansvarsområden.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 2016-02-15

Yrkanden/förslag till beslut på sammanträde

Carina Ödebrink yrkar på att en uppföljning av bisysslor genomförs.

Beslutsgång

Vid diskussion i ärendet föreslås att en uppföljning av bisysslor inte läggs in i intern kontrollplan för 2016. Följs upp på annat sätt.

Regionstyrelsens arbetsutskott §§ 18-35

Tid: 2016-02-22, kl. 13:00-13:15

Beslutet skickas till
Regionstyrelsen

Vid protokollet

Siw Kullberg

Justeras

Håkan Jansson
Ordförande §§ 19-35

Maria Frisk
Ordförande § 18

Rätt utdraget,
Intygar

Lena Sandqvist

Regionledningskontoret

Lars Wallström

Regionstyrelsen

Intern kontrollplan 2016

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar

- fastställa intern kontrollplan för 2016.

Sammanfattning

Regionledningskontoret redovisar förslag till intern kontrollplan 2016 för den del av den interna kontrollen som avser att bland annat säkerställa att organisation och arbetet bedrivs enligt lagar, policys, riktlinjer och att tillgångar är skyddade mot förluster och skador. Förslag till intern kontroll för följsamhet till budget och uppfyllelse av verksamhetsmässiga mål redovisas i särskilt ärende.

Nuvarande reglemente för intern kontroll är utformat utefter de förutsättningar som fanns innan tillkomsten av nya nämndreglementen. Reglementet för intern kontroll kommer att revideras utifrån nya förutsättningar.

Regionledningskontorets förslag omfattar en gemensam kontrollplan 2016 för alla delar av regionens verksamhet. Nämnderna ska anta och eventuellt komplettera planen. Uppföljning och rapportering kommer att ske av berörda nämnder som också har att ta ställning till eventuella åtgärder inom sina respektive ansvarsområden.

Information i ärendet

Interna kontrollens uppgift

Den interna kontrollens syfte är att genom uppföljningssystem kontrollera verksamhetens följsamhet till mål och riktlinjer för en god hushållning, d.v.s. att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Den interna kontrollen har därmed två inriktningar:

1. Kontroll att tjänster produceras som uppnår och tillgodoser de behov som fullmäktige och styrelse angivit i budget i form av verksamhetsmål och ekonomiska ramar.

Genom månadsuppföljningar, delårsrapporter och årsredovisning följs hur väl målen för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet uppnås.

2. Via en årlig kontrollplan och med rimlig grad av kontrollinsats säkerställa att organisation och det sätt som arbetet bedrivs på säkras:
 - följsamhet till lagar, riktlinjer och policys
 - rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
 - skydd mot förluster eller förstörelse av regionens tillgångar
 - upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras
 - ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner

Lagstiftning och reglementen

Enligt kommunallagen (6 kap, 7§) ska nämnder se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Av kommunallagen framgår även att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Enligt fastställt reglemente är det *Regionstyrelsen* som har ansvar för utformning och utveckling av regionens system för intern kontroll.

Enligt reglementen för *Nämnden för folkhälsa och sjukvård*, *Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet* samt *Nämnden för trafik, infrastruktur och miljö*, ska dessa se till att den interna kontrollen är tillräcklig vilket kan innebära behov av egna kontrollmoment.

Intern kontrollplan för 2016

I reglementet för intern kontroll anges att regiondirektören årligen för regionstyrelsens godkännande ska redovisa en regionövergripande intern kontrollplan som visar planerade aktiviteter för att säkerställa att den interna kontrollen fungerar. Utöver detta ska verksamhetsområdesdirektör inom sin verksamhet årligen upprätta en särskild plan för genomförande och uppföljning av den interna kontrollen.

Här redovisade kontrollmoment för 2016 avser punkt 2 i det interna kontrollsystemet. System för uppföljning och kontroll av följsamhet till budget (punkt 1) redovisas i annan ordning.

För 2016 har förslag till en regionövergripande kontrollplan med kontrollmoment tagits fram utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Analysen identifierar sannolikheter och konsekvenser för möjliga felaktigheter i den professionella yrkesutövningen.

	Kontroll-moment	Syfte/frågeställning	Metod/underlag/ rapporteringsfrekvens	Berörda verksamhets- områden	Väsentlighet- och riskbedömning
1	Löneutbetalning avseende speciella poster. (följsamhet policy, riktlinjer)	Kontrollera om det finns beslut/underlag till arvoden, övertid, jour och liknande lönehändelser som ligger utanför ordinarie månadslön.	Inom varje verksamhetsområde görs 30 stycken stickprovskontroller av löneutbetalningar som innehåller poster utöver ordinarie månadslön. Urval och mall/instruktioner för kontrollen tas fram av regionledningskontoret (ekonomiavdelningen och personalavdelningen). Rapport lämnas senast 22 april 2016.	Samtliga verksamhets- områden.	Kännbar/ möjlig.
2	Semesterkompensation (följsamhet policy, riktlinjer)	Kontrollera om det finns beslut/underlag avseende extra ersättningar för flyttad semester samt ersättning för de som arbetat extra under sin semester.	Urval och mall/instruktioner för kontrollen tas fram av regionledningskontoret (ekonomiavdelningen och personalavdelningen). Rapport lämnas senast 18 mars 2016.	Verksamhetsområden med sjukvårdspersonal.	Kännbar/ möjlig.
3	Tydighet och innehåll i leverantörsfakturer (upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras)	Hur relevant är innehållet i leverantörernas fakturer som underlag för godkännande av betalning samt för att underlätta attest-/fakturaflödet?	Urval och protokoll för genomförande tas fram av Regionledningskontorets ekonomiavdelning. 30 fakturer per verksamhetsområde skall kontrolleras. <ul style="list-style-type: none"> • Är fakturan ställd till rätt adress? • Finns ansvarsnummer angivet på fakturan? • Framgår det tillräckligt tydligt vad fakturan avser? Rapport lämnas senast 20 maj 2016.	Samtliga verksamhets- områden.	Kännbar/ sannolik.
4	Fakturering (ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner)	Finns det tjänster (eller varor) som borde faktureras, men som av någon anledning inte blir fakturerade?	Instruktioner för kontrollen tas fram av Regionledningskontorets ekonomiavdelning. Internfakturering ingår inte i kontrollmomentet. Rapport lämnas senast 4 november 2016.	Samtliga verk- samhetsområden.	Kännbar/ möjlig.
5	Avtal (följsamhet policy, riktlinjer)	Felaktigt formulerade avtal kan få stora ekonomiska konsekvenser. Syftet med denna kontroll är att säkerställa att rätt personer undertecknat ingångna avtal och att därigenom risken för önskade avtalsupplägg minimeras.	Varje verksamhetsområde tar utifrån den kännedom man har samt eventuellt via förfrågan till enheter inom området fram 5-10 avtal som undertecknats av företrädare inom området. Avtalen ska vara undertecknade under 2016 och om möjligt ha olika typer av innehåll. Kopia på avtalen skickas till Regionledningskontorets ekonomiavdelning. Om det inte finns några avtal som undertecknats inom verksamhetsområdet ska detta anges som svar på kontrollen. Traditionella upphandlingar	Samtliga verksamhets- områden.	Allvarlig/ möjlig.

			gjorda av inköpsenheten och arbetsrättsliga avtal ingår inte i kontrollmomentet. Rapport lämnas senast 13 januari 2017.		
6	Delegationsbestämmelser (följsamhet policy, riktlinjer)	Efterlevs delegationsordningen och hur sker återrapportering av delegation?	Instruktioner för kontrollen tas fram av Regionledningskontorets kansliavdelning. Rapport lämnas senast 13 januari 2017.	Samtliga verksamhetsområden.	Kännbar/möjlig.

Rapportering

Resultatet av uppföljningen av kontrollmoment ska rapporteras av verksamhetsområdesdirektör till regionledningskontoret i den omfattning och vid de tidpunkter som anges i kontrollplanen.

Före 2017-01-16 ska verksamhetsdirektör lämna en rapport över egna genomförda kontrollmoment och ett allmänt omdöme hur väl den interna kontrollen fungerar.

Rapportering görs till ekonomiavdelningen.landstingetskansli@rjl.se

En sammanfattning av det interna kontrollarbetet och resultatet av detta rapporteras av regiondirektören till regionstyrelsen och berörda nämnder. Denna återrapportering blir en del i bedömningen av den interna kontrollen inom nämndens ansvarsområde. Kontrollmoment kan även rapporteras till styrelse och nämnder under året i samband med att de är avslutade och sammanställda.

Beslutet skickas till

- Samtliga verksamhetsområden
- Nämnderna

REGIONLEDNINGSKONTORET

Agneta Jansmyr
Regiondirektör

Stefan Schoultz
Ekonomidirektör