

Regel för intern kontroll

Syfte

Syftet med intern kontroll är att främja en fungerande ledning av Region Norrbottens verksamhet genom att förebygga och hantera risker, dra fördelar av möjligheter och starka sidor, kontinuerligt utveckla verksamheten samt utvärdera verksamhetens resultat. Intern kontroll är en del av regionens verksamhets- och ekonomistyrning.

1. Internkontrollarbetet ska säkerställa att följande uppnås:
2. Fastställda mål i budget och verksamhetsplan uppfylls.
3. Tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m. följs på ett tillfredsställande sätt.
4. Verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv med väl dokumenterade system och rutiner för styrning.
5. Rättvisande redovisning, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
6. Skydd mot förluster eller förstörelse av tillgångar.
7. Eliminering eller upptäckt av allvarliga fel.
8. Ge underlag för kontinuerliga förbättringar.

Regionens arbete med intern kontroll stödjer sig på den så kallade COSO¹-modellen som är ett ramverk för intern styrning och kontroll.

Ansvar

Regiondirektören

Regiondirektören ansvarar för planering och uppföljning av den interna kontrollen inom regionen. Regiondirektören har ansvar för att tillämpningsanvisningar upprättas och ska till regionstyrelsen årligen redovisa en plan för det kommande årets internkontrollmoment. Regiondirektören ska minst en gång per år till regionstyrelsen rapportera resultaten av de utförda internkontrollmomenten.

Divisionschefer

Divisionschefen ansvarar för planering och uppföljning av den interna kontrollen inom den egna divisionen. Divisionschefen ska minst en gång per år rapportera resultaten från divisionens utförda internkontrollmoment.

¹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga medarbetare om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Alla brister som hittas via det interna kontrollarbetet ska dokumenteras och rapporteras till överordnad.

Medarbetare

Samtliga medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Fel och brister ska omedelbart dokumenteras och rapporteras till närmaste chef.

Upprättande av internkontrollplan

Internkontrollplan ska upprättas dels på regionövergripande nivå och på divisionsnivå.

Regionövergripande internkontrollplan

Den regionövergripande internkontrollplanen är en sammanställning av de regionövergripande områden som vid en riskbedömning har bedömts ska följas upp särskilt under det kommande året. Riskbedömningen ska utföras enligt en gemensam modell för riskbedömning. Internkontrollplanen ska senast antas vid regionstyrelsens oktobersammanträde.

Den regionövergripande internkontrollplanen innehåller kontrollmoment inom områdena:

1. Strategiska mål

I samband med att regionstyrelsens plan tas fram ska det göras en bedömning av hur stor risken är att målen inte uppnås. Utifrån riskbedömningen tas områden fram som leder till särskild uppföljning, uppdrag eller internkontrollmoment.

2. Lagar, riktlinjer, rapportering och verkställighet

Riskeninventering och riskbedömning görs i regiondirektörens stab. Utifrån riskbedömningen väljs kontrollmoment som läggs in i regionstyrelsens internkontrollplan. Kontrollmomenten ska vara inom områdena:

- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer mm
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Verkställighet av beslut

Kontrollmomenten genomförs av regiondirektörens stab eller av divisionerna.

Divisionens internkontrollplan

Divisionens internkontrollplan är en sammanställning av de kontrollområden som vid en riskbedömning har bedömts ska följas upp särskilt under det kommande året. Riskbedömningen ska utföras enligt den gemensamma me-

toden för riskbedömning. Divisionernas internkontrollplan ska finnas med i divisionsplanen och redovisas i regiondirektörens rapport i februari.

Divisionernas internkontrollplaner innehåller kontrollmoment inom områdena:

1. Divisionens mål

I samband med att divisionsplanen tas fram ska det göras en bedömning av hur stor risken är att målen inte uppnås. Utifrån riskbedömningen tas områden fram som leder till särskild uppföljning, uppdrag eller internkontrollmoment.

2. Divisionens processer

Divisionernas ska ta fram egna kontrollmoment med utgångspunkt från verksamheternas processer/områden. Kontrollmomenten ska tas fram genom en riskinventering och riskbedömning.

Uppföljning och rapportering av internkontroll

Regiondirektören ska till regionstyrelsen senast vid mars månads utgång i redogöra för resultaten av föregående års internkontrollmoment samt de eventuella förbättringsåtgärder som vidtagits eller planeras.

Rapportering av särskild uppföljning, uppdrag mm utifrån de strategiska målen eller divisionens mål görs i divisionernas delårs-/årsrapporter.