Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Avdelningen för verksamhets- och ledningsstöd

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2019-03-27

Diarienummer:
KN 2019/364

Handläggare:
Harald Lindkvist

Lokala regler och anvisningar för intern kontroll

Ärendebeskrivning

Föreliggande ärende avser beslut om att anta lokala regler och anvisningar för god intern kontroll.

Beslutsunderlag

Förvaltningschefens tjänsteutlåtande
Lokala regler och anvisningar för intern kontroll.

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar följande:

-att anta lokala regler och anvisningar för intern kontroll

Kulturförvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning
Kulturförvaltningen har sedan 2017 en rutin för intern kontroll. Den följer Region Stockholms policy för intern kontroll (LS 1303-0431). Enligt denna policy samt rekommendationer från externa revisorer ska även kulturnämnden besluta om lokala regler och anvisningar. Därför föreslås kulturnämnden ta beslut om ett sådant styrdokument.

Bakgrund
Intern kontroll inom Region Stockholm definieras som en process där nämnder, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att verksamheten bedrivs på ett sådant sätt att den

- är ändamålsenlig, kostnadseffektiv och säker
- lämnar tillförlitlig ekonomisk och finansiell rapportering och information
- efterlever tillämpliga lagar och föreskrifter m.m.

Bilagor: Lokala regler för intern kontroll

Den interna kontrollen utgår från COSO-modellen.* Detta innebär att arbetet sker systematiskt för att förutse risker och möjligheter samt att proaktivt hantera och kommunicera dessa. Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll i hela koncernen. Varje nämnd tar i samband med verksamhetsplaneringen fram en plan för intern kontroll, som uppdateras samt följs upp vid delårsrapportering och årsbokslut. Vidare ska nämnden genom förvaltningschefens återrapportering och revisorernas granskning försäkra sig om att den interna kontrollen är tillräcklig och att planen för intern kontroll genomförs.

**COSO – the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Detta är den mest tongivande standarden inom området.*

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet ger inga övriga ekonomiska konsekvenser för nämnden.

Miljökonsekvenser av beslutet

Beslutet kring Lokala regler och anvisningar för intern kontroll beaktar landstingets Miljöpolitiska program 2017-2021 och tillser att arbetet överensstämmer med landstingets mål, vision och policy.

Eva Bergquist
Förvaltningschef

Region Stockholm

Kulturförvaltningen
Handläggare: Harald Lindkvist

2019-03-27
KN 2019/364

Regler och anvisningar för intern kontroll

Intern kontroll

Kulturnämnden/kulturförvaltningen följer Region Stockholms policy för intern kontroll (LS 1303-0431). Den beskriver intern kontroll som en process, vilken syftar till att verksamheten bedrivs på ett sådant sätt att den

- är ändamålsenlig, kostnadseffektiv och säker
- lämnar tillförlitlig ekonomisk och finansiell rapportering och information
- efterlever tillämpliga lagar och föreskrifter m.m.

Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi. Den omfattar mål, strategier, styrning samt uppföljning. Intern kontroll kan till exempel omfatta riskbedömningar för organisationens verksamhet, uppföljning av mål, utarbetandet av lämpliga arbetsrutiner och hjälpmedel samt kontroll i efterhand av att rutiner följs.

Ansvar och roller

Kulturnämnden har ansvar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde, med utgångspunkt från beslut fattade av fullmäktige och regionstyrelsen.

Förvaltningschefen ansvarar för att i enlighet med regionens policy utforma konkreta och lokala regler samt anvisningar för att upprätthålla en god internkontroll, som ska antas av kulturnämnden.

Avdelningschefen ansvarar för framtagning och uppföljning av riskanalys och internkontrollplan för sin avdelning inklusive åtgärder. I ansvaret ligger också tillägg av eventuella nya risker under året samt åtgärder för att hantera dessa.

Varje anställd ansvarar för att bidra till god internkontroll samt att fel och brister kommer till berörd chefs kännedom.

Samordning av området intern styrning och kontroll görs av särskild utsedd medarbetare inom avdelningen för verksamhet- och ledningsstöd.

Internkontrollplan

Framtagandet av varje års internkontrollplan för kulturnämnden sker i följande steg:

Region Stockholm
Kulturförvaltningen
Box 38204, 100 64 Stockholm

Telefon: 08-123 378 00
Fax: 08-123 378 09
E-post: registrator.kultur@sll.se

Orgnr: 232100-0016
www.kultur.sll.se

1. Utifrån risk- och väsentlighetsanalyser väljer kulturförvaltningen ut områden som ska kontrolleras under verksamhetsåret. Analyserna ska belysa särskilt relevanta kontrollområden och tydliggöra vilka hot som föreligger som kan inverka på verksamhetens förmåga att uppnå uppsatta mål. Analyserna genomförs och dokumenteras först på kulturförvaltningens avdelningar, enligt en utarbetad mall.

2. Avdelningen för verksamhets- och ledningsstöd sammanställer riskanalyserna och internkontrollplanerna tas upp på ledningsgruppen för analys och dialog samt åtgärder.

3. Förvaltningschefen ansvarar för att ledningsgruppen med riskanalyserna som underlag utarbetar ett förslag till internkontrollplan som läggs fram till kulturnämnden för beslut.

Rutiner och metoder för riskanalyser

Processer som omfattas av riskhanteringen ska vara av väsentlig vikt. Med väsentlig vikt avses risker med total värdering 8 eller om bedömningen av konsekvensen i sig är 16. Riskanalyserna genomförs i samband med verksamhetsplaneringen som vanligt vis äger rum på hösten. Ledningsgruppen behandlar avdelningarnas riskanalyser innan förslaget till internkontrollplan föreläggs kulturnämnden för beslut. Utgångspunkten för riskhanteringen är kulturnämndens mål. För de områden där vissa funktioner har outsourcats till centrala funktioner inom Region Stockholm ska riskanalyser och internkontrollplanen också göras.

Riskvärderingens syfte är att föregripa risker där fel och brister kan uppstå för att kulturnämnden ska kunna utföra sin verksamhet med dess formella hantering på ett kvalitetssäkert sätt utifrån gällande regelverk. Sannolikheten för att varje enskild risk inträffar ska graderas mot en skala 1-4, där 1 betyder mycket låg sannolikhet att risken faller ut och 4 betyder mycket hög sannolikhet att risken faller ut. Konsekvenserna för att varje enskild risk inträffar ska också graderas mot en skala 1-4, där 1 betyder mycket obetydlig konsekvens och 4 mycket allvarlig konsekvens. Riskvärdet (sannolikhet x konsekvens) blir ett mått på hur allvarlig risken är. De risker som har de högsta riskvärdena prioriteras och åtgärdas.

Riskanalyserna genomförs genom uppföljning av tidigare riskanalys och internkontrollplan, uppföljning av avvikelser som noterats gentemot policyer, processer och rutiner, uppföljning på APT, enhetsmöten eller utsedd mindre grupp, intervjuer samt omvärldsorientering. I vissa fall kan avdelningar behöva göra grundligare analyser med stöd av en SWOT-analys med syfte att identifiera risker.

Internkontrollplanens omfattning

Den interna kontrollplanen ska innehålla minst följande moment:

- Riskbeskrivningar och riskbedömningar
- Åtgärder
- Vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- Omfattning och frekvens av kontrollmoment och uppföljning
- Ansvariga för riskhantering, kontrollmoment och uppföljning
- Tidpunkter för rapporteringar

Utifrån de risker som har identifierats i riskanalyserna samt parametrarna *sannolikhet* och *konsekvens* ska internkontrollplanen innehålla berörda rutiner och identifierade risker. Vidare beskrivningar av åtgärder som ska implementeras.

Rapportering och uppföljning

Uppföljningen av internkontrollplan och risker sker löpande av kulturförvaltningens samordnare för intern styrning och kontroll genom kontakter med riskägarna vid delårs- och helårsbokslut. Riskägarna är de avdelningschefer som ansvarar för att riskhantering och intern kontroll bedrivs inom respektive verksamhetsområde. Risksamordnare kan utses av riskägaren som stöd för administrativ samordning och hantering. Dokumentation sker löpande av alla aktörer för att verifiera uppföljning, åtgärder, kontroller och förändrad riskbedömning.

Frekvens för uppföljning inom kulturförvaltningen är två gånger per år. Information och dokumentation samlas i IT-verktyget ”Stödet” av samordnaren för intern styrning och kontroll. De risker som identifieras i internkontrollen som kan påverka kulturförvaltningens möjligheter att utföra sin verksamhet och att uppnå uppsatta mål ska rapporteras. Även sådana risker som kulturförvaltningen inte direkt kan påverka ska beskrivas.

Kulturförvaltningen rapporterar årligen om det interna kontrollarbetet till kulturnämnden. Därutöver åligger det kulturförvaltningen att i samband med delårs- och årsbokslut att rapportera statusen på internkontrollplanen samt tillse att nödvändiga åtgärder vidtagits. Om nya riskområden ska adderas under verksamhetsåret ska detta antas av kulturnämnden före det att uppföljning redovisas för nämnden.

Vid misstanke om brott ska nämnden utan oskäligt dröjsmål vidta åtgärder. Förvaltningschefen ska omedelbart informera kulturnämnden, Region Stockholms koncernledning och landstingsrevisorerna om det finns misstanke om brott. Vidare ska förvaltningschefen i samband med del- och helårsbokslut avge försäkran att nödvändiga åtgärder vidtagits för att uppnå tillräcklig internkontroll.