Region Stockholm

Diarienummer
RS 2024-0510
RS 2022-0326

Riktlinje

Intern kontroll

Gäller för Region Stockholm

Innehållsförteckning

1. Inledning 3
1.1 Syfte 3
1.2 Tillämpning 3

2. Riktlinjer 3
2.1 Ramverk för intern kontroll 3
2.2 Styr- och kontrollmiljö 3
2.3 Riskbedömning 4
2.4 Kontrollaktiviteter 6
2.5 Information och kommunikation 6
2.6 Övervakning och uppföljning 6

3. Roller och ansvar 7
3.1 Regionstyrelsen 7
3.2 Nämnder och bolag 7

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.

1.2 Tillämpning

Riktlinjen gäller för samtliga nämnder och helägda bolag inom Region Stockholm. I bolag som Region Stockholm äger gemensamt med en eller flera regioner och/eller en eller flera kommuner eller annan extern ägare ska riktlinjen tillämpas på det sätt som ägarna kommer överens om.
För delägda bolag ska Region Stockholm avtala med övriga aktieägare i ett aktieägaravtal om hur styrningen och ägandet ska utövas i bolaget. För kommunalförbund ska förbundsordningen ange hur styrningen ska tillämpas.

2. Riktlinjer

2.1 Ramverk för intern kontroll

Intern kontroll inom Region Stockholm ska utgå från COSO:s[1] ramverk för intern kontroll. Ramverket tar sin utgångspunkt i fem olika komponenter:

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

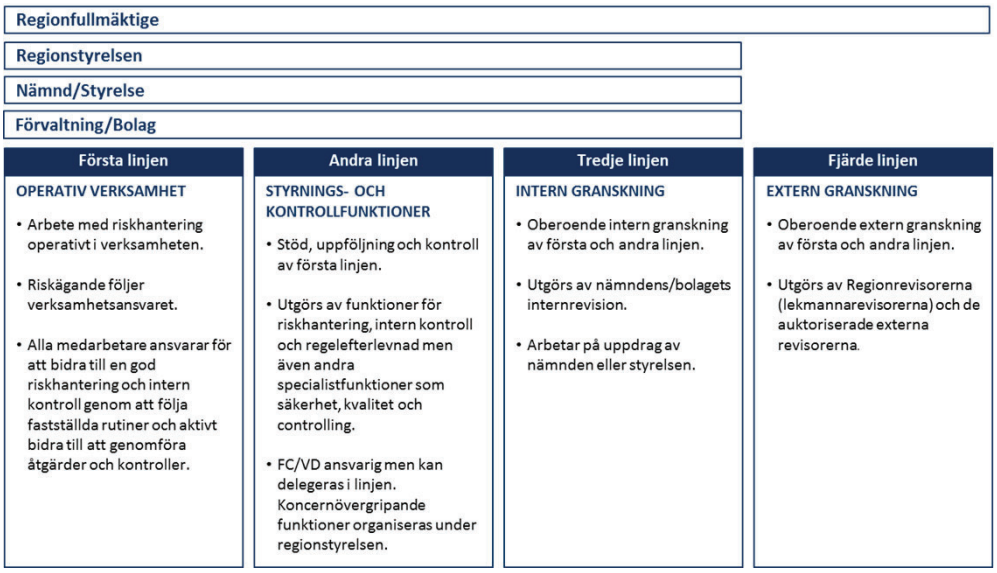
2.2 Styr- och kontrollmiljö

Styr- och kontrollmiljön utgör grunden för att upprätthålla en god intern kontroll. Förtroendevalda, bolagsstyrelse och bolagsledning ska vara medvetna om att deras agerande är avgörande för vilken betydelse intern

[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.

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.

Ansvarsfördelningen mellan olika funktioner rörande riskhantering och intern styrning och kontroll inom nämnder och bolag ska baseras på de så kallade fyra ansvarslinjerna,[2] se illustration för Region Stockholm:



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

2.3 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

[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.

- 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 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.

2.4 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.

2.5 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.

2.6 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/bolagsstyrelsen 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/bolagsstyrelse 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

3.1 Regionstyrelsen

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för Region Stockholms verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Regionstyrelsen 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.

3.2 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/bolagsstyrelse ansvarar för att det finns upprättade rutiner för hantering av sekretessbelagd information i sådana dokument.