ÄNDRINGSBILAGA

Diarienummer
RS 2024-0510
RS 2022-0326

Förslag till ändringar i Riktlinje för intern kontroll (RS 2024-0510, RS 2022-0326)

1.1 Syfte

Befintlig text	Ny text
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. Regionfullmäktige har i Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020–0740) fastställt principer avseende intern kontroll för Region Stockholm, Riktlinje för intern kontroll syftar till att konkretisera och utveckla dessa principer.	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. ~~Regionfullmäktige har i Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020–0740) fastställt principer avseende intern kontroll för Region Stockholm, Riktlinje för intern kontroll syftar till att konkretisera och utveckla dessa principer.~~

1.2 Tillämpning

Befintlig text	Ny text
Riktlinje för intern kontroll utgår från Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020–0740) och	~~Riktlinje för intern kontroll utgår från Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020–0740) och~~

gäller för samtliga verksamheter inom Region Stockholms, det vill säga samtliga nämnder och hel- och delägda bolag. Kommunalförbund och stiftelser rekommenderas att följa riktlinjen. För en effektiv tillämpning av riktlinjen kompletteras den av anvisningar samt vägledning som regionledningskontoret tar fram. Ytterligare anvisningar finns också i Region Stockholms systemstöd Stödet.	~~gäller för samtliga verksamheter inom Region Stockholms, det vill säga samtliga nämnder och hel- och delägda bolag.~~ ~~Kommunalförbund och stiftelser rekommenderas att följa riktlinjen. För en effektiv tillämpning av riktlinjen kompletteras den av anvisningar samt vägledning som regionledningskontoret tar fram. Ytterligare anvisningar finns också i Region Stockholms systemstöd Stödet.~~ *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.*

2.2 Styr- och kontrollmiljö

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

ska också ha kännedom om de styrande dokument som finns beslutade i form av policyer, riktlinjer etcetera.	medarbetare. De ska också ha kännedom om de styrande dokument som finns beslutade i form av policyer, riktlinjer etcetera.

2.6 Övervakning och uppföljning

Befintlig text	**Ny text**
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/styrelsen 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/styrelse 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.	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/~~styrelsen~~*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/~~styrelse~~ *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.

3.1 Regionstyrelsen

Befintlig text	Ny text
Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen 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.	Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för ~~regionens~~ *Region Stockholms* verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. ~~Styrelsen~~ *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

Befintlig text	Ny text
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	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/bolag ansvarar för att det finns upprättade rutiner för hantering av sekretessbelagd information i sådana dokument.	offentlighets- och sekretesslagen. Nämnd/~~bolag~~*bolagsstyrelse* ansvarar för att det finns upprättade rutiner för hantering av sekretessbelagd information i sådana dokument.