

Riktlinjer
Diarienummer RS 1195-2012

Västra Götalandsregionen
Beslutade av regionstyrelsen den
25 mars 2014 § 382

Riktlinjer för intern kontroll

Intern kontroll grundat på riskanalyser ska bidra till att med rimlig säkerhet säkerställa att verksamheten fullgör de uppdrag den har och når sina mål inom ramen för de regler och riktlinjer som fullmäktige beslutat.

Intern styrning och kontroll

Den interna kontrollen är en naturlig del i arbetet med styrning och ledning av verksamheten. Den handlar om att inom rimliga gränser säkerställa att målen med verksamheten kan nås och att detta sker på ett effektivt sätt. Att regler och riktlinjer följs och att rapportering och information i och om organisationen är tillförlitlig samt att risker i verksamheten fångas upp och hanteras eller förebyggs.

Ansvar

Det yttersta ansvaret för intern kontroll ligger enligt kommunallagen på de förtroendevalda.

Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret att skapa en organisation för den interna kontrollen i regionen. Regionstyrelsen har också ansvaret för att förvissa sig om att nämndernas/styrelsernas interna kontroll är god. Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas rapportering utvärdera regionens samlade system för intern kontroll.

Nämnderna/styrelserna har ansvaret att inom sitt verksamhetsområde följa regionövergripande regelverk. I ansvaret ingår också att upprätta en organisation samt att anta regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Förvaltningschef/ verkställande direktör har inom nämnds/bolags verksamhetsområde ansvar för att lokala regler och anvisningar upprättas. Samt att löpande rapportera till nämnd/styrelse om hur arbetet med den interna kontrollen fungerar.

Risk- och väsentlighetsanalys

Risk- och väsentlighetsanalys ska genomföras av varje nämnd/styrelse utifrån verksamhetens samlade uppdrag. Risk- och väsentlighetsanalys genomförs för att skapa ett beslutsunderlag för att förbättra förmågan att förebygga och hantera avvikelser/kriser, men också för att sätta igång en kommunikationsprocess där lärande och nätverksskapande är centralt.

Nämnden/styrelsen ska fastställa riskanalysen i samband med budgetarbetet.

Riskhantering/kontrollåtgärder

Kontroll och styrningsåtgärder ska utgå från den riskanalys och den riskvärdering som gjorts och fattats beslut om i nämnder/styrelser. Till nämndens/styrelsens framtagna riskområden kan också komma områden som regionfullmäktige eller regionstyrelsen beslutar, till exempel kan det röra sig om gemensamma satsningar eller förtroenderelaterade frågor. Det avslutande steget i riskanalysen är att besluta om hantering av riskerna. Det gäller att besluta om en risk ska; Accepteras, Begränsas, Delas eller Undvikas.

Kontrollplan

Varje nämnd/styrelse ska varje år anta en övergripande plan (kontrollplan) för uppföljning av den interna kontrollen. Av planen ska framgå vad som ska granskas under året och när respektive granskning ska rapporteras till nämnden. I planen ska olika granskningsområden väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning.

Uppföljning

Varje nämnd/styrelse är skyldig att följa upp den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Uppföljning görs löpande inom de risk- och kontrollområden som beslutats av respektive nämnd/styrelse samt de gemensamma områden som beslutats för Västra Götalandsregionen som helhet. Resultatet av uppföljningar av den interna kontrollen rapporteras till regionstyrelsen och integreras i den årliga uppföljningsprocessen.

Dokumentation

Nämnder/styrelser ska dokumentera gjorda riskanalyser, kontrollplaner och styrningsåtgärder. Resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen, avseende det samlade uppdrag som nämnd eller styrelse har att utföra, rapporteras till regionstyrelsen. En sammanställning görs av regionkansliet för information till regionstyrelsen.

Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från gjord rapportering utvärdera regionens samlade system för intern kontroll.

Säkerhetskultur

Säkerhetskultur handlar om attityder till risker som en organisation och dess anställda har till risker. God säkerhetskultur innebär att alla bidrar till att minska risker och sårbarheter. Ytterst handlar säkerhetskulturen om allas kompetens att hantera både vardagssituationer och extraordinära händelser så bra som möjligt. Säkerhetskulturen ska ses som en aspekt i alla verksamhetsprocesser.

Arbetsgång

Risk- och väsentlighetsanalyser ska genomföras och leda fram till ett ställningstagande om hur riskerna ska hanteras. Denna hantering dokumenteras i kontrollplanen. Arbetet görs i samband med budgetarbetet.

Riskhanteringen följs upp löpande och rapporteras till respektive styrelse eller nämnd senast i samband med bokslutsarbetet. Resultatet sammanställs sedan av regionkansliet, analyseras och förs med förslag till ställningstagande till regionstyrelsen.

Det kommer fortsatt att vara viktigt att följa upp riskanalyserna med fokus på hanteringen av åtgärderna i planen. Uppföljningen ska samordnas med övrig verksamhetsuppföljning.