

Dokumenttyp Reglemente	Ansvarig verksamhet	Version 1	Antal sidor 2
Dokumentägare	Fastställare Regionfullmäktige	Giltig fr.o.m. 2018-01-01	Giltig t.o.m.

Bilaga 1. Reglemente för intern kontroll

Gäller för: Region Värmland

Bakgrund

Detta reglemente för intern kontroll syftar till att säkerställa att regionstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillräcklig intern kontroll.

Enligt Kommunallagen 6 kap 6§, ska nämnder, även styrelsen *”Var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.*

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

Detta ansvar finns inskrivet i nämndernas reglementen. I reglementet för Regionstyrelsen fastslås att styrelsen har ansvaret för utformning och utveckling av regionens system för intern kontroll.

Internkontroll

Landstinget utgår från den internationellt förankrade COSO-modellen (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission¹) i sin definition av intern kontroll. Intern kontroll är en process, ett medel för att nå måluppfyllelse. Intern kontroll kan endast ge en rimlig försäkran, inte absolut säkerhet.

Den interna kontrollen innebär att på en rimlig nivå säkerställa;

- att verksamheter lever upp till fastställda mål, bedrivs med god kvalitet och på ett kostnadseffektivt sätt, det vill säga med god ekonomisk hushållning
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- att lagar, regler och riktlinjer följs

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen har ansvar för att se till att det finns en tillräcklig intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att ett internt kontrollsystem finns inom regionen och att detta utvecklas utifrån regionens kontrollbehov. Regionstyrelsen fastställer årligen en

¹ www.coso.org

intern kontrollplan som innehåller regionövergripande kontrollmoment. Huvuddelen av kontrollmomenten ska utformas så att de berör alla eller flertalet av regionens olika verksamhetsdelar. Regionstyrelsen ska årligen informera fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll.

Nämnder

Nämnderna ansvarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll inom sina respektive ansvarsområden. Med nämnder avses även Regionstyrelsen i sin roll som verksamhetsansvarig för vissa områden. Nämnderna ska utifrån egen riskbedömning besluta om egna kontrollmoment vid sidan av den regionövergripande kontrollplanen. Nämnderna ska vid behov initiera åtgärder som följd av resultaten av såväl regionövergripande som egna kontrollmoment.

Sökord:

Utarbetad av: