

## Riktlinje internkontroll

### Syfte

Syftet med riktlinjen är att säkerställa att de av regionfullmäktige fastställda målen uppfylls.

### Mål

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.

Tillförlitlig, finansiell rapportering och information om verksamheten.

Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### Omfattning

Regionstyrelsen, chefer och medarbetare i Region Kalmar län.

### Ansvar

Ekonomidirektör, Regionstab Ekonomi

### Riktlinje

Riktlinjerna förväntas vara stabila under en längre tidsperiod. Riktlinjerna kompletteras med tillämpningsregler som revideras och följs upp årligen.

## Inledning

I dessa riktlinjer fastställs ansvaret för den interna kontrollen samt på vilket sätt uppföljning av denna ska ske.

Den interna kontrollen stöds av riktlinjer och regler inom de olika verksamhetsområdena. Internkontrollarbetet och dess riktlinjer ska säkerställa att dessa efterlevs och följs, samt att behovet av nya riktlinjer och regler uppmärksammas.

Riktlinjerna avser inte att reglera *vad* som är god intern kontroll. Varje förvaltning ska utforma och utföra den egna interna kontrollen utifrån sina behov och förutsättningar.

Riktlinjerna avser heller inte att reglera hur uppföljning av kvalitet och kvantitet mot fastställda mål ska ske.

## 1 § Syfte

Riktlinjerna syftar till att säkerställa att regionstyrelsen och förvaltningar upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Att tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, regler m.m. följs

## Organisation av intern kontroll

### 2 § Regionstyrelsen

Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom Region Kalmar län samt att denna utvecklas utifrån Region Kalmar läns kontrollbehov. Därvid ska förvaltningsövergripande regler och anvisningar upprättas.

### 3 § Regiondirektören

Regiondirektören har i förvaltningsorganisationen det yttersta ansvaret för den interna kontrollen.

Regiondirektören rapporterar till regionstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

### 4 § Regiondirektören

Förvaltningschefen ansvarar inom sin förvaltning för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Det är förvaltningschefens ansvar att se till att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- att övergripande riktlinjer och regler följs inom den egna förvaltningen

- att kompletterande regler och anvisningar som kan behövas för den egna verksamheten upprättas

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till regiondirektören om hur den interna kontrollen fungerar.

### **5 § Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i förvaltningsorganisationen är skyldiga att följa antagna riktlinjer och regler om intern kontroll samt att informera övriga anställda om riktlinjernas och reglernas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till förvaltningschefen.

### **6 § Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna riktlinjer och regler i sin arbetsutövning.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till verksamhetschefen.

## **Uppföljning av intern kontroll**

### **7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Regiondirektören ska styra och följa upp det interna kontrollsystemet inom Region Kalmar län.

Varje förvaltningschef ska inom sin förvaltning styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Förvaltningschefen ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar av förvaltningens verksamheter.

### **8 § Intern kontrollplan**

Regiondirektören redovisar årligen för regionstyrelsens godkännande en regionövergripande intern kontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen.

Förvaltningschefen redovisar årligen en motsvarande intern kontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen inom den egna förvaltningen.

### **9 § Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till regiondirektören i den omfattning som fastställts i intern kontrollplan.

Regiondirektören rapporterar till regionstyrelsen.

## 10 § Landstingsstyrelsens skyldigheter

Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från regiondirektörens uppföljningsrapporter utvärdera Region Kalmar läns samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, ge förslag om sådana.

Rapportering ska samtidigt ske till Region Kalmar läns revisorer.

### Ändringshistorik

Datum	Ändring	Utförd av
2008-11-26	Beslutsdatum	Landstingsfullmäktige
2019-04-03	Riktlinjen införd i Region Kalmar läns nya mall för riktlinjer	Eva Härd