

Intern styrning och kontroll i Region Gävleborg

Innehåll

Syfte och omfattning.....	1
Allmänt	1
Beskrivning.....	2
Värde och nytta med intern styrning och kontroll.....	2
Effektivitet.....	2
Förtroende för det demokratiska systemet.....	2
Förebygga och åtgärda	2
Säkerhet och rättssäkerhet	3
Balans mellan kostnad och nytta	3
Dokumentinformation	3

Syfte och omfattning

Region Gävleborgs arbetssätt med intern styrning och kontroll (ISK) utgår från de definitioner och den modell för arbetet som redovisas i detta direktiv. ISK avser all verksamhet, dess kvalitet, arbetsmiljö, miljö m.m. Syftet med ISK är att säkerställa att fullmäktiges mål nås. Samtidigt är ISK ett ledningsverktyg. ISK ska vara integrerad i verksamhetens dagliga processer och rutiner och beröra all personal.

Region Gävleborgs verksamhet med ISK ska bygga på den här redovisade definitionen och modellen. Övergripande processer och andra styrdokument tas fram så att en god ISK kan upprätthållas.

Rapportering sker årligen till Regionstyrelsen och nämnderna om hur den interna styrningen och kontrollen fungerar.

Allmänt

ISK handlar om tydlighet, ordning och reda, att veta hur det går i verksamhet och ekonomi. Den internationellt väl förankrade definitionen uttrycker samma sak, att ISK handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, dvs. god ekonomisk hushållning
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- att lagar, regler och riktlinjer följs
- att möjliga risker beskrivs, bedöms och förebyggs

Huvudpoängen i definitionen är att ISK är en process, ett medel för att nå måluppfyllelse, inte ett mål i sig. Processen genomförs av människor på alla nivåer inom en organisation, den består inte endast av styrdokument eller blanketter. God ISK säkrar uppföljningen av verksamhetens prestationer, kvalitet och ekonomi. ISK kan endast ge en rimlig försäkran, inte absolut säkerhet.

Beskrivning

Det finns väl förankrade arbetssätt för ISK. COSO-modellen är ett exempel på ett sådant etablerat ramverk och många organisationer hänvisar till just den modellen. Statens förordning om intern styrning och kontroll (2007:603) bygger exempelvis på detta ramverk. De kommuner och landsting som har kommit igång med systematiskt arbete med ISK använder också denna modell som grund.

Modellen består av fem komponenter:

- Intern miljö
- Riskanalys
- Kontrollåtgärder
- Information och kommunikation
- Tillsyn

Logiken i arbetssättet är att para ihop mål med risker, och risker med kontroller, på ett medvetet och åskådligt sätt.

COSOs ramverk "Internal Control – Integrated Framework" är framtagen av den oberoende amerikanska revisionsorganisationen Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Värde och nytta med intern styrning och kontroll

Effektivitet

En god ISK ger ledningen förutsättningar att driva verksamheten på ett mer effektivt sätt och med större träffsäkerhet uppnå önskat resultat. Inom det ekonomiadministrativa området motverkas också brister och ofullständigheter i redovisningen, ekonomiska rapporter och beslutsunderlag. Med god ISK kan både avsiktliga och oavsiktliga fel förhindras eller dess konsekvenser begränsas.

Förtroende för det demokratiska systemet

Medborgaren ska kunna förvänta sig ordning, tydlighet, uppföljning och kontroll av verksamheten. De vill lita på att Region Gävleborg har sunda system av regler och förhållningssätt. En god ISK ger ledningen ett redskap som bidrar till att medborgarna kan bevara sin tilltro till det kommunala systemet.

Förebygga och åtgärda

Att arbeta med ISK innebär att hitta och bedöma risker och att ha en bra och tillförlitlig rapportering. Det ger möjlighet att förebygga, upptäcka och åtgärda

allvarliga fel i verksamheten och minimera negativa effekter av de brister som trots allt inträffar.

Säkerhet och rättssäkerhet

God ISK ser till att regler och rutiner är tydliga och följs. Det bidrar till att upprätthålla säkerhet och rättssäkerhet i Regionens verksamhet. Medborgare ska bli bemötta och behandlade på ett korrekt och likvärdigt sätt. Tydlighet i regler och rutiner är också viktigt för medarbetarna, det skapar säkerhet och förtroende i arbetet.

Balans mellan kostnad och nytta

Insatser för ISK måste stå i rimlig proportion till nyttan. När former, rutiner och intervall för ISK fastställs behöver man därför göra en avvägning mellan kostnad och nytta. Man behöver också ställa sig frågan: Vilka risker är ledningen beredd att acceptera för att nå sina mål?

Kostnaden är den tid och de resurser som behövs för ISK. Nyttan spänner mellan rent ekonomiska faktorer och att behålla förtroendet för verksamheten. Nyttan är värdet av att verksamheten når sina mål och lever upp till det som utlovats gentemot medborgarna. Nyttan är också värdet av att verksamheten skyddas mot förluster, skador och missanvändning av materiella och personella resurser.

Vid beslut om åtgärder för att hantera risker och förbättra ISK ska bedömningar göras av såväl kostnad som nytta samt medveten acceptans av vissa risker.

Dokumentinformation

Dokumentet är fastställt av Ulrika Weglin efter beslut i Regionstyrelsen 2016-06-21, § 959.

Direktivet har även antagits av nämnderna enligt nedan:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden 2016-09-22, § 189
- Hållbarhetsnämnden 2016-09-22, § 195
- Kultur- och kompetensnämnden 2016-09-22, § 131
- Företagshälsovårdsnämnden 2016-09-26, § 128
- Patientnämnden 2016-10-05, § 62
- Gemensamma nämnden för FoU Välfärd, hjälpmedel, Regnet och HelGebiblioteken 2016-11-11, § 47