

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Riktlinje intern styrning och kontroll

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige:

- Att upphäva reglementet Intern kontroll av ekonomi och verksamhet (antaget av kommunfullmäktige 1999-05-31) samt
- Att anta *Riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag* med implementering under 2023.

Ärendet i korthet

Det tidigare reglementet är daterat och den interna kontrollen har varit koncentrerat framför allt på riskvärdering och kontrollaktiviteter. Den nya riktlinjen ger förutsättningar för nämnder och bolag att arbeta med intern kontroll och styrning enligt COSO ramverket på ett mer heltäckande sätt. Den nya riktlinjen utgår från alla komponenter inom COSO (Committe of sponsoring Organizations of the Treadway Comission) som är en välkänd modell gällande intern styrning och kontroll.

1. Styr-och kontrollmiljö
2. Riskvärdering
3. Kontrollaktiviteter
4. Information och kommunikation
5. Utvärdering och uppföljning

Den nya riktlinjen innebär att nämndernas och bolagens styr-och kontrollmiljö, som bl.a. består av styrdokument, processer och systemstöd ska beskrivas. Dessutom betonas att det ska finnas rutiner för informationshantering och kommunikation. Detta säkerställer en bredare beskrivning av nämndernas och bolagens verksamhet och tillförsäkrar en intern styrning och kontroll som ger en rimlig försäkran om uppnåendet av mål som rör verksamheten, rapportering och följsamhet gentemot lagar och regler.



2(2)
Datum 2022-11-15
Diarienummer: 22KS245
Dnr

Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

Riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag dnr
22KS245-19

Beslutet ska skickas till

Alla nämnder och helägda bolag

*Jenny Westerlund
Controller*

*Planering och uppföljning
Styrning och stöd*