



Yttrande

2022-10-26

Diarienummer: 22ON210

Handläggare:

Martin Wagner
026-17 92 27
martin.wagner@gavle.se

Nämnd:

Omvårdnadsnämnd

Remissyttrande – Förslag till ny riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag

Förslag till beslut

Att anta yttrandet som sitt eget.

Bakgrund

Omvårdnadsnämnden har möjlighet att lämna remissyttrande på förslag till ny riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag. Den ersätter det tidigare dokumentet "Intern kontroll av ekonomi och verksamhet – Reglemente" antaget av kommunfullmäktige 1999-05-31. Remissvaret ska vara kommunstyrelsen tillhanda senast 31 oktober 2022.

Omvårdnadsnämndens yttrande

Den nya riktlinjen utgår från ramverket COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), som är en välkänd modell gällande intern styrning och kontroll.

Omvårdnadsnämnden är positiv till att den nya riktlinjen utgår från hela COSO-modellen:

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

Det tidigare reglementet är daterat och den interna kontrollen har varit koncentrerats framför allt på riskvärdering och kontrollaktiviteter. Enligt de nya riktlinjerna ska också nämndens styr- och kontrollmiljö, som består av styrdokument, processer och systemstöd, beskrivas. Dessutom betonas att det ska finnas rutiner för informationshantering och kommunikation. Detta säkerställer en bredare beskrivning av nämndens 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.

Synpunkter

- Omvårdnadsnämnden anser att sid nio bör arbetas om då denna är otydlig, samt möjligen i stället vara en bilaga till aktuell riktlinje
- Rubriken "Rapportering av intern styrning och kontroll Begrepp att skilja på" hänger inte samman med innehållet i efterföljande text.
- Att ange specifika verksamhetssystem i en riktlinje är problematiskt. Att ange att all riskvärdering ska ske i stratsys är ett problem så länge inte informationssäkerhetsaspekten är utklarad i stratsys. Det bör räcka att skriva "att riskvärdering ska ske kontinuerligt" eller liknande.
- Anvisningar som riktas till nämnder bör vara beslutade av kommunstyrelsen, inte av en enhet inom förvaltningsorganisationen. Detta för att styrkedjan ska vara tydlig.
- Omvårdnadsnämnden förutsätter vidare att dokumentet bearbetas språkligt i sin helhet.

Magnus Höjer

Sektorchef

Sektor Vårld

Omvårdnadsnämnden har ålagts svara på remiss gällande Förslag till ny riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag.

Remissen hanteras av Omvårdnadsnämnden vid sammanträdet den 27 oktober 2022. Martin Wagner, strateg för kvalitets- och verksamhetsutveckling, har varit ansvarig handläggare i ärendet.