

§ 12 Riktlinje intern styrning och kontroll

Dnr 22KS245

Expedieras till:
Alla nämnder och helägda bolag

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med kommunstyrelsens förslag

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.

Ärendebeskrivning

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 (Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Commission) 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.

Beslutsunderlag

- §221 KS Riktlinje intern styrning och kontroll för nämnder och bolag, dnr 22KS245-22
- Tjänsteskrivelse - Riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag, dnr 22KS245-20

Justerare	Utdragsbestyrkande

Kommunfullmäktige
Sammanträdesdatum 2022-12-12

- Riktlinje för intern styrning och kontroll för nämnder och bolag, dnr 22KS245-21

Justerare			Utdragsbestyrkande