

Huddinge kommuns internkontrollplan 2026



Innehållsförteckning

Huddinges interna kontroll	3
Huddinges övergripande internkontrollprocess	3
Överblick.....	5
Internkontrollarbete	5

Huddinges interna kontroll

Intern kontroll regleras i kommunallagen och syftar till att säkerställa att kommunens verksamheter bedrivs ändamålsenligt, effektivt och i enlighet med gällande lagstiftning, fastställda mål och fattade beslut. Intern kontroll är ett gemensamt ansvar som omfattar hela organisationen från förtroendevalda till medarbetare. Den ska skapa tillförlitlighet i att resurser används korrekt, att regelverk efterlevs samt att fel, brister och risker identifieras och åtgärdas i tid. Huddinge kommuns arbete med intern kontroll regleras ytterst av reglemente HKF 9010.

Huddinges system för intern kontroll innefattar:

- styrdokument
- intern kontrollprocessen
- systematisk modell
- planerings- och uppföljningssystemet Stratsys.

God intern kontroll föreligger när det finns en rimlig grad av säkerhet i att kommunen hanterar och begränsar risker på ett ändamålsenligt sätt. Detta uppnås genom att:

- det finns fastställda strukturer, processer och rutiner som säkerställer ett systematiskt riskarbete inom ramen för intern kontroll, samt att dessa tillämpas i verksamheten,
- organisationen på samtliga nivåer bedriver ett kontinuerligt och aktivt arbete för att upprätthålla riskmedvetenhet och delaktighet i internkontrollarbetet,
- efterlevnaden av lagar, regler och interna processer följs upp och kontrolleras,
- arbetet bedrivs systematiskt i syfte att reducera eller eliminera identifierade risker.

Ansvarsfördelning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att leda och samordna kommunens arbete med intern kontroll. Inom ramen för detta ansvar fastställer kommunstyrelsen gemensamma styrande dokument, rutiner och arbetssätt samt genomför övergripande riskanalyser inom exempelvis ekonomi, IT och HR.

Varje nämnd ansvarar för att omsätta dessa gemensamma ramar i den egna verksamheten. Det innebär att nämnderna ska genomföra verksamhetsspecifika riskanalyser inom motsvarande områden utifrån sina förutsättningar samt ansvara för riskanalys inom det egna ansvarsområdet. Nämnderna ska årligen besluta om en internkontrollplan och följa upp resultatet inom ramen för verksamhetsplanering och verksamhetsuppföljning.

Förvaltningsdirektörer ansvarar för att främja en organisationskultur där intern kontroll utgör en integrerad del av det löpande arbetet samt för att säkerställa att ändamålsenliga rutiner tas fram och anpassas till verksamhetens behov. Chefer på samtliga nivåer ansvarar för att fastställda rutiner efterlevs i det dagliga arbetet och för att medarbetare har kännedom om hur de bidrar till en säker och effektiv verksamhet.

Samtliga medarbetare ansvarar för att följa beslutade rutiner samt för att rapportera identifierade fel, brister och risker, så att nödvändiga åtgärder kan vidtas utan dröjsmål.

Huddinges övergripande internkontrollprocess

Arbetet med intern kontroll följer en tydlig och återkommande process. Det börjar med en riskanalys där nämnden identifierar områden där det finns risk för fel, brister eller ineffektivitet. Alla identifierade risker sorteras inom kommunens fem risktyper; finansiellt område, information och IT-området, juridiskt och regelmässigt område, strategiskt område samt verksamhetsområdet och operativt arbete. Risker bedöms utifrån en fyrgadig skala för sannolikhet och konsekvens.

1. Liten
2. Måttlig
3. Stor
4. Mycket stor

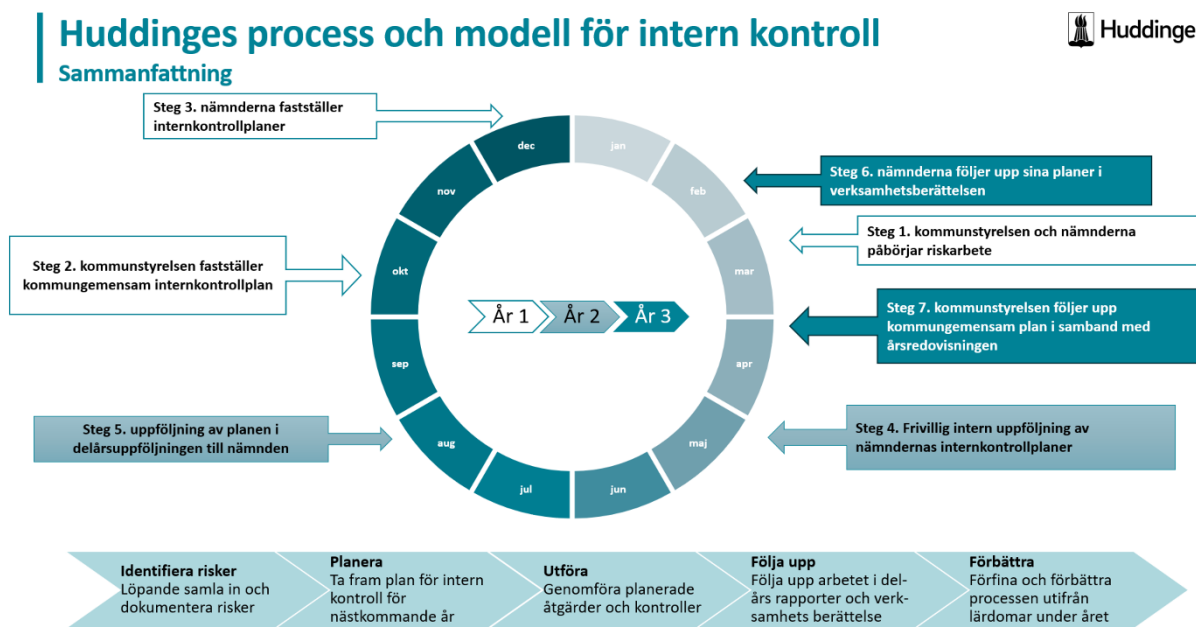
När dessa värden multipliceras fås ett riskvärde som ligger till grund för prioritering av åtgärder.

Utifrån analysen tas en plan fram med åtgärder och kontroller som ska genomföras under året. Syftet är att minska sannolikheten för att riskerna inträffar eller att begränsa konsekvenserna om de ändå skulle göra det.

Varje nämnd ansvarar för den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

Utöver den egna planeringen följer nämnderna också de kommungemensamma risker, åtgärder och kontroller som kommunstyrelsen har fastställt. Dessa används för att säkerställa att hela kommunen arbetar samordnat och att viktiga riskområden hanteras på ett enhetligt sätt.




Arbetet följs därefter upp löpande och resultatet redovisas i nämndernas ordinarie uppföljningsdokument. Eventuella avvikelser tas om hand och leder till förbättringar som ytterligare stärker verksamheten.






Överblickstabell


Risktyp	Risk	Riskvärde	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
Finansiellt område	Risk att kommunen inte har en följsamhet till redovisningsregler (kommungemensam)	8	Nämnderna ska öka kunskapen och förståelsen för regelverket för redovisning (kommungemensam)		
	Risk att relevanta statsbidrag eller liknande inte söks eller hanteras på ett korrekt sätt (kommungemensam)	9	Ta fram en rutin som beskriver hur nämndernas sökande av statsbidrag ska gå till (kommungemensam)		
	Risk för att riktlinje för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren inte efterlevs (kommungemensam)	16		Stickprov via manuell granskning (kommungemensam)	Förenkla processen för enklare representation (kommungemensam)
					Öka följsamhet till riktlinjer för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren (kommungemensam)
	Risk för bristande lagefterlevnad inom direktupphandling (kommungemensam)	9		Kontroll av att direktupphandlingar utförs enligt kommunens riktlinjer (kommungemensam)	
	Risk för felaktigt utbetalda löner (kommungemensam)	8		Granska ej hanterade poster som är lönepåverkande (kommungemensam)	
				Granskning av ej attesterade utanordningslistor (kommungemensam)	
Juridiskt och regelmässigt område	Risk att rutiner för registrering och återrapportering av delegationsbeslut till nämnd inte följs (kommungemensam)	6	Upprätta ny rutin		
	Risk att sekretessbelagd information felaktigt lämnas ut i allmänna handlingar (kommungemensam)	12	Erbjuda utbildning inom allmän handling (kommungemensam)		
			Översyn av rutiner för utlämnande av allmänna handlingar (kommungemensam)		

Internkontrollarbete

Risk	Riskvärde	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
<p>Risk att kommunen inte har en följsamhet till redovisningsregler (kommungemensam)</p> <p>Risk att kommunen inte har en följsamhet till redovisningsregler med anledning av bristande kunskap och förståelse för periodisering i kommunens verksamheter, vilket kan leda till att kommunen inte redovisar ett rättvisande resultat.</p>	<p> 8</p> <p>Sannolikheten bedöms som mycket stor eftersom verksamheten återkommande förklarar felaktigt resultat med att det gjorts felperiodisering. Konsekvensen bedöms som måttlig eftersom det skapar svårigheter att ställa korrekta prognoser och mer administrativt arbete för flera funktioner i kommunen.</p>	<p>Nämnderna ska öka kunskapen och förståelsen för regelverket för redovisning (kommungemensam)</p> <p>Nämnderna ska arbeta för att öka kunskapen och förståelsen för att säkerställa rätt periodiseringar inom sitt ansvarsområde.</p>		
<p>Risk att relevanta statsbidrag eller liknande inte söks eller hanteras på ett korrekt sätt (kommungemensam)</p> <p>Risk att relevanta statsbidrag eller liknande inte söks eller hanteras på ett korrekt sätt vilket kan leda till att verksamheten inte får rätt förutsättningar</p>	<p> 9</p> <p>Sannolikheten bedöms som stor eftersom rutiner är ännu inte på plats. Konsekvensen bedöms som stor eftersom försummelse av hantering av statsbidrag kan ge förtroende mässiga och ekonomiska konsekvenser.</p>	<p>Ta fram en rutin som beskriver hur nämndernas sökande av statsbidrag ska gå till (kommungemensam)</p> <p>Ta fram en rutin om statsbidragsansökningar och implementera den hos nämnderna.</p>		
<p>Risk för att riktlinje för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren inte efterlevs (kommungemensam)</p> <p>Risk för att riktlinjerna för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren inte efterlevs med anledning av att riktlinjerna inte respekteras vilket kan leda till att förtroendet för kommunen</p>	<p> 16</p> <p>Sannolikheten bedöms som mycket stor eftersom det återkommande sker brister i följsamheten i riktlinjen. Konsekvensen bedöms som mycket stor eftersom det kan ge en hög förtroendeskada för kommunen.</p>		<p>Stickprov via manuell granskning (kommungemensam)</p> <p>Kontrollen görs genom att ur ekonomisystemet ta ut verifikationslistor på respektive förvaltning på relevanta konton. De verifikationer som ska granskas väljs ut slumpmässigt.</p>	<p>Förenkla processen för enklare representation (kommungemensam)</p> <p>Kommunstyrelsen ska se över om kommunen kan förenkla processen för överordnad attest och dokumentation kopplat till enklare representation.</p>

Risk	Riskvärde	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
skadas.			<p>De utvalda verifikationerna granskas manuellt där kontroll görs att rätt dokumentation bifogats samt att riktlinjerna följts med avseende på beloppsgränser och dylikt.</p> <p>Bedömningskriterier 0 - 79%: <i>Ej godkänt</i> 80 - 89%: <i>Delvis godkänt</i> 90 - 100%: <i>Godkänt</i></p>	<p>Öka följsamhet till riktlinjer för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren (kommungemensam)</p> <p>Nämnderna ska arbeta för att öka kunskapen och säkerställa följsamhet till riktlinjen genom rätt dokumentation samt att rätt funktion attesterar verifikationer.</p>
<p>Risk för bristande lagefterlevnad inom direktupphandling (kommungemensam)</p> <p>Risk för uteblivna besparingseffekter, bristande lagefterlevnad, korruption, svågerpolitik orsakad av otillåten direktupphandling eller avtalsotrohet vilket kan leda till att kommunen behöver betala ut skadestånd</p>	 9 <p>Sannolikheten bedöms stor men har sänkts under 2026 eftersom köpbeteendet har förbättrats med anledning av arbetet med inköpsdialoger.</p> <p>Konsekvensen bedöms som stor eftersom det kan få en stor ekonomisk påverkan på kommunen.</p>		<p>Kontroll av att direktupphandlingar utförs enligt kommunens riktlinjer (kommungemensam)</p> <p>Kontroll av att direktupphandlingar utförs av certifierade beställare samt att direktupphandlingar över 50 000 kronor dokumenteras enligt kommunens riktlinjer.</p> <p>Bedömningskriterier Om det görs högst 6 granskningar gäller följande: 0–3 korrekta: <i>Ej godkänd</i> 4 korrekta: <i>Delvis godkänd</i> 5–6 korrekta: <i>Godkänd</i></p> <p>Om det gör över 6 granskningar gäller följande: 0 - 79% <i>Ej godkänt</i> 80 - 89% <i>Delvis godkänt</i> 90 - 100% <i>Godkänt</i></p>	

Risk	Riskvärde	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
Risk för felaktigt utbetalda löner (kommungemensam) Risk för felaktigt utbetalda löner med anledning av ej attesterat underlag vilket kan leda till att extra löneutbetalningar eller återkallande av utbetald lön.	 8 Sannolikhetens bedöms som mycket stor eftersom det är konstaterat att det sker felaktigheter varje månad. Konsekvensen bedöms som måttlig eftersom det påverkar den interna arbetsbelastningen men också att enskilda medarbetare påverkas av felaktigheterna.		Granska ej hanterade poster som är lönepåverkande (kommungemensam) Kontroll av andel av medarbetare som har registrerat arbetstid enligt rutin. Data hämtas i kommunens lönesystem Heroma. Bedömningskriterier 0 - 74% Ej godkänt 75 - 89% Delvis godkänt 90 - 100% Godkänt	
			Granskning av ej attesterade utanordningslistor (kommungemensam) Sökningar i kommunens lönesystem Heroma för samtliga utanordningslistor (lönelistor) i kommunen. Första chefsled ska ha attesterat utanordningslistan inom rimlig tid för att bli godkänd. Bedömningskriterier 0 - 74% Ej godkänt 75 - 89% Delvis godkänt 90 - 100% Godkänt	
Risk att rutiner för registrering och återrapportering av delegationsbeslut till nämnd inte följs (kommungemensam) Risk för att beslut fattas utan grund av delegationsordningen på grund av bristande kunskap i kommunen vilket kan leda till att delegationsbeslut inte diarieförs, att det saknas delegationsbeslut, att fel delegat eller delegationspunkt anges, vilket resulterar i fel beslutsgång.	 6 Sannolikheten bedöms fortsatt till måttlig eftersom många rådfrågar innan beslut tas. Konsekvenserna bedöms som stor och något lägre än året innan eftersom kommunen tagit fram enhetliga delegationsordningar.	Upprätta ny rutin Se över och upprätta ny rutin för registrering och återrapportering av delegationsbeslut i diarieföringssystemet.		

Risk	Riskvärde	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
<p>Risk att sekretessbelagd information felaktigt lämnas ut i allmänna handlingar (kommungemensam)</p> <p>Risk att sekretessbelagd information felaktigt lämnas ut i allmänna handlingar på grund av bristande kunskap vilket kan leda till skada för den det berör samt förtroendet för kommunen.</p>	<p> 12</p> <p>Sannolikheten bedöms stor eftersom det har hänt vid ett antal tillfällen att sekretessbelagd information lämnats ut felaktigt.</p> <p>Konsekvensen bedöms mycket stor eftersom det kan skada en enskild individ eller företag samt att förtroendet för kommunen skadas om risken inträffar.</p>	<p>Erbjuda utbildning inom allmän handling (kommungemensam)</p> <p>Utbildningsinsatser för att förstärka kunskapen i kommunen om utlämnande av allmänna handlingar.</p> <hr/> <p>Översyn av rutiner för utlämnande av allmänna handlingar (kommungemensam)</p> <p>Kommunstyrelseförvaltningen gör en översyn av befintliga rutiner och information som gäller för utlämnande för allmänna handlingar.</p>		