



Datum  
2026-02-04

Diarienummer  
KS-2025/2009

Handläggare  
Sara Andersson  
Sara.Andersson@huddinge.se

Mottagare  
Kommunstyrelsen

## Huddinge kommuns internkontrollplan 2026

### Förslag till beslut

*Kommunstyrelsens beslut*

Huddinge kommuns internkontrollplan 2026 godkänns.

### Sammanfattning

Intern kontroll är en lagstadgad skyldighet enligt kommunallagen och ett grundläggande verktyg för att säkerställa att kommunens verksamheter bedrivs ändamålsenligt, kostnadseffektivt och i enlighet med lagar, fastställda mål och beslut. Genom riskanalyser har sju centrala, kommunövergripande risker identifierats inom finansiellt samt juridiskt och regelmässigt område. Riskerna omfattar bland annat följsamhet till redovisningsregler, korrekt hantering av statsbidrag, efterlevnad av riktlinjer för representation och gåvor, direktupphandlingar, löneutbetalningar, delegationsbeslut samt utlämnande av sekretessbelagd information. Risknivåerna varierar från måttliga till mycket stora beroende på sannolikhet och konsekvens. Fem åtgärder har tagits fram för att minska risken att dessa händelser inträffar och två för att komma till rätta med brister som upptäckts vid kontroller. Den första uppföljningen av planen sker i samband med delårsrapporten per 31 augusti 2026.

### Beskrivning av ärendet

Intern kontroll är en lagstadgad skyldighet enligt kommunallagen och ett grundläggande verktyg för att säkerställa att kommunens verksamheter bedrivs ändamålsenligt, kostnadseffektivt och i enlighet med lagar, fastställda mål och beslut. Den ska ge rimlig säkerhet i att resurser används korrekt, att regelverk efterlevs samt att fel, brister och risker identifieras och hanteras i tid. Systemet omfattar styrdokument, internkontrollprocessen, en systematisk riskhanteringsmodell samt det kommungemensamma planerings- och uppföljningssystemet Stratsys. Baserat på riskanalyser upprättas årligen en plan för intern kontroll med åtgärder och kontroller. Nämnderna ansvarar för



Datum  
2026-02-04

Diarienummer  
KS-2025/2009

genomförandet inom sina ansvarsområden och ska även beakta kommungemensamma risker och kontroller fastställda av kommunstyrelsen för att säkerställa ett samordnat arbetssätt. Arbetet följs upp löpande och redovisas i nämndernas ordinarie uppföljning, inklusive i samband med mål- och budgetprocessens uppföljningar. Identifierade avvikelser hanteras och ligger till grund för förbättringsåtgärder.

### **Förvaltningens synpunkter**

Genom riskanalyser har sju centrala, kommunövergripande risker identifierats inom det finansiella samt juridiska och regelmässiga området. Dessa avser följsamhet till redovisningsregler, korrekt hantering av statsbidrag, efterlevnad av riktlinjer för representation och gåvor, direktupphandlingar, löneutbetalningar, hantering av delegationsbeslut samt utlämnande av sekretessbelagd information. Risknivåerna varierar från måttliga till mycket stora beroende på sannolikhet och konsekvens.

För att minska risken att dessa händelser inträffar har fem åtgärder tagits fram. Huvuddelen av arbetet med åtgärderna ligger på styrelsens verksamheter medan samtliga nämnder kommer att kontrolleras mot de fyra planerade kontrollerna. Utöver det har två korrigerande åtgärder tagits fram som syftar till att komma till rätta med en brist som upptäckts i en kontroll. Åtgärden som syftar till att öka följsamheten till riktlinjer för representation, gåvor och annan arbetsgivaruppvaktning delegeras till nämnderna samt styrelsens själv att genomföra. Den första uppföljningen av planen sker i samband med delårsrapporten per 31 augusti 2026.

### **Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förslaget i sig medför inga juridiska eller ekonomiska konsekvenser. Genom den planerade årliga internkontrollen och de identifierade åtgärderna minskar sannolikheten för att riskerna ska inträffa, vilket stärker både den ekonomiska och juridiska tryggheten i kommunens verksamheter.

Camilla Broo  
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson  
Ekonomidirektör



Datum  
2026-02-04

Diarienummer  
KS-2025/2009

## **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande, Huddinge kommuns interkontrollplan 2026

Bilaga 1. Huddinge kommuns internkontrollplan 2026

## **Beslutet ska skickas till**

Akten

Huddinge kommun  
*Postadress*  
Huddinge kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
141 85 Huddinge  
*Besök*  
Kommunalvägen 28  
*Tfn vxl:* 08-535 300 00  
huddinge@huddinge.se  
www.huddinge.se