Delårsuppföljning av Huddinge kommuns interna kontroll

Huddinge kommun



Innehållsförteckning

Beskrivning och bedömning av av kommunens interna kontroll 3

Resultat- och statussammanfattning 4

Redovisning av genomfört internkontrollarbete 5

Beskrivning och bedömning av kommunens interna kontroll

Samlad bedömning av den interna kontrollen
Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i kommunen är **god och i huvudsak betryggande**. Nämnderna beskriver att de har etablerade strukturer, processer och arbetssätt för att identifiera, värdera och följa upp risker samt genomföra kontroller inom väsentliga områden. Den reviderade internkontrollprocessen har bidragit till ökad delaktighet, tydligare riskbeskrivningar och en stärkt koppling mellan risker, kontroller, åtgärder och uppföljning.

Uppföljningen visar att risker och identifierade brister i huvudsak hanteras genom konkreta åtgärder och att internkontrollarbetet bidrar till ett kontinuerligt förbättringsarbete. Samtidigt kvarstår vissa utvecklingsbehov, bland annat när det gäller efterlevnad av rutiner, dokumentation, juridiska och regelmässiga krav samt genomförandet av vissa planerade riskåtgärder. Sammantaget bedöms internkontrollen ge en rimlig försäkran om att väsentliga risker uppmärksammas och hanteras samt att verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och rättssäkert sätt.

Nämndernas arbete med intern kontroll
Nämndernas internkontrollarbete bedrivs inom ramen för kommunens gemensamma planerings- och uppföljningsprocess och är en integrerad del av verksamhetsstyrningen. Arbetet utgår från riskidentifiering, riskbedömning, riskreducerande åtgärder och systematiska kontroller, vilka följs upp löpande i verksamheten och genom internkontrollplanerna.

Under året har flera nämnder fortsatt att utveckla internkontrollen genom att stärka riskvärderingen, tydliggöra ansvarsfördelningen och förbättra kopplingen mellan risker, kontroller, åtgärder och uppföljning. Arbetet har präglats av ökad delaktighet och ett bredare perspektiv i riskanalyserna. Kommungemensamma kontroller inom bland annat ekonomiområdet har genomförts, samtidigt som information, utbildning och löpande uppföljning har bidragit till att stärka riskmedvetenheten och efterlevnaden av lagar, regler och interna riktlinjer.

Tabellerna nedan
Den första tabellen, *Resultat- och statussammanfattning*, ger en översiktlig bild av hur risker, åtgärder och kontroller hänger samman med resultat och uppföljningsstatus. Den efterföljande tabellen, *Redovisning av genomfört internkontrollarbete*, ger en mer fördjupad redovisning av kommunstyrelsens prioriterade internkontrollarbete.

Resultat- och statussammanfattning

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

Redovisning av genomfört internkontrollarbete

Risk	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
Risk att kommunen inte har en följsamhet till redovisningsregler (kommungemensam) III 8 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.	**Nämnderna ska öka kunskapen och förståelsen för regelverket för redovisning (kommungemensam)** ● Blir klart i år Arbetet med att stärka kvaliteten i redovisningen pågår inom flera nämnder. Arbetet inom kommunen fokuserar bland annat på att öka kunskapen om redovisningsregelverket genom löpande information, stöd, utbildning och uppföljning. Ekonomifunktioner och controllers genomför återkommande avstämningar med medarbetare och chefer. Månatliga uppbokningar och uppföljningar bidrar samtidigt till en mer korrekt och kvalitetssäkrad redovisning. Kommunstyrelsen ser även över hanteringen av periodiseringar, med målsättningen att förenkla och tydliggöra processen genom förbättrat systemstöd och tydligare vägledning för samtliga nämnder.		
Risk att relevanta statsbidrag eller liknande inte söks eller hanteras på ett korrekt sätt (kommungemensam) III 9 Risk att relevanta statsbidrag eller liknande inte söks eller hanteras på ett korrekt sätt vilket kan leda till att verksamheten inte får rätt förutsättningar	**Ta fram en rutin som beskriver hur nämndernas sökande av statsbidrag ska gå till (kommungemensam)** ● Blir klart i år Arbete pågår med att tydliggöra ansvar och arbetssätt för att söka och hantera statsbidrag. Förtydligandet färdigställs under året.		

Risk	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
Risk för att riktlinje för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren inte efterlevs (kommungemensam) III 16 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 skadas.		**Stickprov via manuell granskning (kommungemensam)** Ej godkänd Kontrollen omfattar fakturor med bilagor kopplade till intern och extern representation. De flesta avvikelserna gäller hantering av kostnader där chef inte får attestera fakturan om hen själv deltagit enligt gällande riktlinjer, även syfte och deltagarlista saknas. Under perioden december 2025 till och med juni 2026 har 466 verifikationer för hela kommunen granskats av totalt 1959 stycken. Av dessa 466 var 96 verifikationer felaktiga vilket motsvarar 21 procent. Trots förbättringen är andelen brister fortfarande hög. Samtliga nämnder rekommenderas därför att fortsätta arbetet med att åtgärda bristerna.	**Förenkla processen för enklare representation (kommungemensam)** Blir klart i år Tillämpningsanvisningen för attest vid enklare representation är reviderad så att överordnad attest inte längre krävs vid representation av enklare art. Den reviderade tillämpningsanvisningen träder i kraft och kommuniceras under september månad. **Öka följsamhet till riktlinjer för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren (kommungemensam)** Blir klart i år Arbetet med att stärka följsamheten till kommunens riktlinjer för fakturahantering och representation fortsätter hos samtliga nämnder och behöver fortsätta, eftersom resultatet av kontrollen ännu inte är godkänt. Tydliga förbättringar kan dock konstateras i delårsresultatet för förskolenämnden, bygglovs- och tillsynsnämnden samt natur- och stadsmiljönämnden. Även kultur- och fritidsnämnden visar förbättringar, om än i mindre omfattning. Insatserna omfattar bland annat löpande information, riktat stöd och tydlig vägledning till medarbetare och chefer. Exempelvis har en lathund har tagits fram för att tydliggöra kraven på dokumentation och attesthantering. Månatliga kontroller och uppföljningar genomförs av fakturor och representationskonton hos några förvaltningar. Vid identifierade brister återkopplas dessa till berörda medarbetare och kompletteringar efterfrågas vid behov. Kontrollerna visar en positiv utveckling, samtidigt som fortsatt uppföljning och informationsinsatser behövs för att säkerställa en enhetlig och korrekt hantering och full följsamhet till riktlinjerna.

Risk	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
Risk för bristande lagefterlevnad inom direktupphandling (kommungemensam) III 9 Risk för uteblivna besparingseffekter, bristande lagefterlevnad, korruption, svågerpolitik orsakad av otillåten direktupphandling eller avtalsotrohet vilket kan leda till att kommunen behöver betala ut skadestånd		**Kontroll av att direktupphandlingar utförs enligt kommunens riktlinjer (kommungemensam)** Delvis godkänd Hittills i år har 31 direktupphandlingar vunnit laga kraft. Av dessa uppfyller 26 samtliga kontrollerade krav, vilket motsvarar 84 procent. Resultatet bedöms därför som delvis godkänt. De vanligaste bristerna gäller dokumentationen. I ett fåtal fall har direktupphandlingen inte genomförts av en certifierad beställare. Samtliga nämnder uppmanas att se över sina direktupphandlingar och säkerställa att ärenden som är avslutade och har vunnit laga kraft ändras från statusen *pågående*. Det finns en risk att vissa ärenden inte har avslutats. Nämnder vars verksamheter uppvisat brister i uppföljningen av internkontrollplanerna uppmanas att kontakta upphandlingsfunktionen för råd och stöd inför kommande direktupphandlingar.	
Risk för felaktigt utbetalda löner (kommungemensam) III 8 Risk för felaktigt utbetalda löner med anledning av ej attesterat underlag vilket kan leda till att extra löneutbetalningar eller återkallande av utbetald lön.		**Granska ej hanterade poster som är lönepåverkande (kommungemensam)** Godkänd För kommunen som helhet har 98 procent av medarbetarna hanterat tidsregistreringar korrekt, vilket ger ett godkänt resultat.	
		Granskning av ej attesterade utanordningslistor (kommungemensam) Godkänd För kommunen som helhet är det totalt 92 procent av samtliga utanordningslistor som är korrekt attesterade av chef under perioden vilket är godkänt.	

Risk	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
Risk att rutiner för registrering och återrapportering av delegationsbeslut till nämnd inte följs (kommungemensam) II 6 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.	**Upprätta ny rutin** ● Blir klart i år Arbetet med att upprätta en rutin för hur, när och varför delegationsbeslut ska rapporteras till nämnd pågår. Arbetet fokuseras i nuläget på att ansvarsfördela olika delmoment i arbetet med delegationsbeslut. Det planeras även för utbildningsinsatser, informationsrevidering i interna informationskanaler.		
Risk att sekretessbelagd information felaktigt lämnas ut i allmänna handlingar (kommungemensam) III 12 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.	**Erbjuda utbildning inom allmän handling (kommungemensam)** ● Blir klart i år Att erbjuda utbildning om allmänna handlingar och utlämnande av allmänna handlingar i juridisk mening är viktigt för förståelsen för dem som lämnar ut handlingar och till vilket regelverk man vänder sig till. Kommunjurister håller i sådana utbildningar i Huddinge kommun och de finns tillgängliga regelbundet för medarbetare. Vidare kan utbildningstillfällen anpassas till specifik verksamhet vid behov i dialog med verksamhetschef för den kommunala juridiken. Utbildningsunderlag ska uppdateras och utbildningstillfällen för resterande av 2026 ska fastställas. Vidare införs kontinuitetsplanering för utbildningstillfällen för kommande år. Vidare finns det en praktisk del i hur man lämnar ut allmänna handlingar och sekretessbelagd information. Det är den centrala registraturen som stödjer i denna del och behöver se över och införa eller upprätta möjlighet till utbildning för medarbetare. Utbildningsunderlag och utbildningstillfällen för resterande 2026 ska fastställas. Vidare införs kontinuitetsplanering för utbildningstillfällen för kommande år.		

Risk	Riskåtgärd	Kontroll	Korrigerande åtgärder
	Översyn av rutiner för utlämnande av allmänna handlingar (kommungemensam) ● Blir klart i år Översynsarbetet pågår där funktioner från på juridik och administration ingår. Översynen omfattar rutiner för utlämnande av allmänna handlingar samt att dessa revideras och uppdateras utifrån både informationsperspektiv, praktiskt perspektiv och främst utifrån användarvänlighet för den målgrupp som behöver den. Arbetet väntas bli klart 2026.		