



Datum
2020-06-18

Diarienummer
GSN-2020/843.601

Handläggare
Elin Lindelöw
Elin.Lindelow@huddinge.se

Grundskolenämnden

Revisionsrapport - Granskning av intern kontroll

Förslag till beslut

Grundskolenämnden godkänner förvaltningens synpunkter och överlämnar tjänsteutlåtandet som nämndens yttrande till kommunstyrelsen

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har gett revisions- och rådgivningsföretaget KPMG i uppdrag att genomföra en granskning med syfte att ge kommunens revisorer underlag för att bedöma om nämndernas arbete med intern kontroll är tillräckligt och hur kommunstyrelsen tar ansvar för den interna kontrollen samt säkerställer att ett enhetligt angrepps- och metodsätt tillämpas av nämnderna.

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndernas arbete med intern kontroll inte fullt ut är tillräckligt och att kommunstyrelsen inte tar ett tillräckligt ansvar för att säkerställa enhetlighet.

Revisorerna lämnar ett antal rekommendationer till samtliga nämnder kopplat till granskat ansvarsområde. Förvaltningen ställer sig bakom rekommendationen att nämnden i samverkan med andra nämnder ska använda ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll. Förvaltningen är också positiv till att nämnden ska tillvarata internkontrollgruppens potential för att sprida goda exempel.

Förvaltningen ställer sig därtill bakom rekommendationen att nämnden ska säkerställa att samtliga ledamöter har kännedom om sitt ansvar kring intern kontroll och riskanalyser.

Förvaltningen ställer sig dock ej bakom rekommendationen om behovet av att utarbeta riktlinjer om att samtliga förtroendevalda före fastställande av internkontrollplaner ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser. Då ansvaret är reglerat i förordning, ser förvaltningen inte något behov av att skapa en riktlinje för detta. Däremot ser förvaltningen att det behövs en kommungemensam instruktion avseende former för arbetet.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Barn- och utbildningsförvaltningen
141 85 Huddinge

Besök
Gymnasietorget 1

Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se



Beskrivning av ärendet

Revisions- och rådgivningsföretaget KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun granskat kommunens interna kontroll. Syftet med granskningen har varit att ge kommunens revisorer underlag för att bedöma om nämndernas arbete med intern kontroll är tillräckligt. I frågeställningen ingick att bedöma hur kommunstyrelsen tar ansvar för den interna kontrollen och säkerställer att ett enhetligt angrepps- och metodsätt tillämpas vad det gäller nämndernas arbete med intern kontroll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Granskningen visar att kommunstyrelsen i vissa avseenden lagt en god grund för ändamålsenlig intern kontroll i kommunen och att det finns en tydlig formell styrning, men att kommunens nämnder tolkar reglementet för intern kontroll på olika sätt, använder kommungemensamma mallar på olika sätt och att verksamhetsspecifika rutiner skiljer sig åt mellan nämnderna. Revisorerna menar att kommunstyrelsen inte tar ett tillräckligt ansvar för att säkerställa att ett enhetligt angrepps- och metodsätt tillämpas i nämndernas internkontrollarbete samt för att samordna och bistå nämnderna i deras arbete.

Revisionsrapporten visar även på att det finns en otillräcklig kännedom bland vissa förtroendevalda om deras ansvar kring intern kontroll, att nämndernas ledamöter bör vara delaktiga i arbetet med att identifiera och prioritera risker samt en upplevd otydlighet mellan kommunstyrelsen och nämnderna avseende internkontrollarbetet och vad som förväntas av nämnderna.

Inom ramen för rapporten har även kommunens efterlevnad av dataskyddsförordningen granskats. Revisorerna konstaterar att varje styrelse och nämnd ansvarar för sin personuppgiftsbehandling och att kommunen saknar central funktion som kan säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och efterlevnad av förordningen.

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna följande rekommendationer till alla granskade nämnder:

- I samverkan med övriga nämnder använda ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.
- Tillvarata internkontrollgruppens potential för att sprida goda exempel.
- Utarbeta riktlinjer om att samtliga förtroendevalda före fastställande av internkontrollplaner ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser.
- Säkerställa att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt ansvar för intern kontroll och riskanalyser.

Förvaltningens synpunkter

Barn- och utbildningsförvaltningen är positiv till att granskning avseende kommunens arbete med intern kontroll genomförts. Förvaltningen lämnar följande synpunkter avseende de rekommendationer som berör grundskolenämndens ansvarsområde:



- *I samverkan med övriga nämnder använda ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.*

Förvaltningen ställer sig bakom rekommendationen.

Inför 2019 infördes ett nytt digitalt verktyg för planerings- och uppföljningsprocessen, inklusive intern kontroll, som samtliga nämnder förväntas använda (Stratsys). Detta verktyg ersätter de dokumentmallar som använts tidigare. Användningen av ett digitalt verktyg för planeringen och uppföljningen av internkontrollarbetet ger goda förutsättningar för ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.

Förvaltningen kommer att delta i det av kommunstyrelsens förvaltning ledda kontinuerliga förbättringsarbetet av internkontrollprocessen.

- *Tillvarata internkontrollgruppens potential för att sprida goda exempel.*

Förvaltningen ställer sig bakom rekommendationen.

Rapporten visar på att det finns viss begreppsförvirring och ett behov av ökad enhetlighet mellan nämnderna. Förvaltningen föreslår ett omtag kring internkontrollgruppens funktion och syfte, och att en gemensam arbetsplan för året tas fram.

- *Utarbeta riktlinjer om att samtliga förtroendevalda före fastställande av internkontrollplaner ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser.*

Förvaltningen ställer sig ej bakom rekommendationen.

Nämndens ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen och är en del av kommunens ledningssystem och ett redskap för att bedöma måluppfyllelsen, verksamhetsprocesserna och riskerna.

Då ansvaret är reglerat i förordning, ser förvaltningen inte något behov av att skapa en riktlinje för detta. Detta då också en stor del i nämndens interna kontroll utgörs av det systematiska kvalitetsarbete som bedrivs i enlighet med Skollagen. Däremot ser förvaltningen att det behövs en kommungemensam instruktion avseende former för arbetet för att tydliggöra hur kommunen verkar för att säkerställa att gällande lagstiftning på området följs.

- *Säkerställa att samtliga ledamöter har kännedom om sitt ansvar kring intern kontroll och riskanalyser.*

Förvaltningen ställer sig bakom rekommendationen.

Mot bakgrund av ovan rekommendation föreslår förvaltningen att internkontrollgruppen i sin arbetsplan behandlar frågan om hur de förtroendevalda informeras, deltar och får återkoppling.



Förvaltningen arbetar på flera sätt för att delaktiggöra nämnden i arbetet med intern kontroll och uppfattar att de förtroendevalda i grundskolenämnden har god kännedom om sitt ansvar för den interna kontrollen.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Kerstin Andersson
Utbildningsdirektör

Anna-Karin Mäntylä
Verksamhetschef grundskola

Bilagor

Bilaga 1. Remisshandlingar daterat 2020-04-07

Beslutet ska skickas till

Akten

Kommunstyrelsen