



Datum
2023-01-13

Diarienummer
KS-2022/3354

Handläggare
Frida Hägglund
08-535 302 05
frida.hagglund@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Granskning av kommunen arbete med internkontroll och internrevision– svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorers revisionsgrupp 2

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens tjänsteutlåtande, daterat den 17 januari 2023 överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, revisionsgrupp 2, som svar på skrivelse rörande *Granskning av kommunen arbete med internkontroll och internrevision*

Sammanfattning

Revisionsgrupp 2 har granskat kommunens arbete med intern kontroll och intern revision.

I granskningen drar revisionsgrupp 2 slutsatsen att avsaknaden av en internrevision, som för myndigheter under regeringen styrs av lagar, har medfört försämrat uppfyllande av de mål som beslutats av KF och KS.

Revisionsgrupp 2 lämnar rekommendationen att *Införa en kommunövergripande enhet för internrevision liknande den som finns vid statliga myndigheter.*

Kommunstyrelsen ser inte att internrevision likt den som genomförs i statliga myndigheter är en nödvändig lösning för att uppnå god kontroll och hög måluppfyllelse i en kommun. Kommunstyrelsen är av uppfattningen att internrevision i en kommunal organisation översätts genom kommunstyrelsens uppsiktsplikt och en god intern kontroll vilka båda är ett lagkrav i kommunal verksamhet.

Kommunstyrelsen besvarar rekommendationen under rubriken ”Kommunstyrelsens synpunkter” i tjänsteutlåtande daterat den 17 januari 2023.

Beskrivning av ärendet

Revisionsgrupp 2 har genomfört en granskning av kommunen arbete med intern kontroll och internrevision.

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



Internrevision i staten styrs av lagar (Internrevisionsförordningen (2006:1228)) och gäller för förvaltningsmyndigheter under regeringen.

Internrevisionsförordningen gäller inte för kommuner. Internrevision ska utföras på ett oberoende sätt och resultatet från internrevisionen ska dokumenteras i form av en revisionsrapport. Internrevisionen ska vara självständig i förhållande till den granskade verksamheten.

Revisionsgrupp 2 påtalar att internrevision inte är ett lagkrav för kommuner men betonar att behov av insatser av detta slag behövs även i kommuner. I granskningen beskrivs att för kommuner formuleras kraven i kommunallagen 6 kap genom att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över all verksamhet, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, att de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten följs samt att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Granskningsrapporten innehåller också en beskrivning av kommunens definition av intern kontroll och en utförlig redogörelse av fördelningen av ansvar kring denna. Revisionsgrupp 2 konstaterar att ansvaret för intern kontroll är utspritt på olika anställda i kommunen till skillnad mot den internrevision som sker i statliga myndigheter som sköts organisationsövergripande. Revisionsgrupp 2 ger också flera exempel som mellan 2018-2022 kan hänvisas till bristande internkontroll och avsaknad av internrevision.

Rekommendationen från revisionsgrupp 2 är att inrätta en oberoende internrevision.

Kommunstyrelsen är av uppfattningen att inrätta en oberoende internrevision, motsvarande den som finns i statliga myndigheter och som beskrivs i granskningen, inte nödvändigtvis behövs för att uppnå de politiskt beslutade målen i en kommunal organisation. Samma effekter kan nås genom kommunstyrelsens uppsiktsplikt och en god intern kontroll vilka båda är ett lagkrav i kommunal verksamhet.

Kommunstyrelsens synpunkter

För att klara de kommande årens utmaningar driver kommunstyrelsen ett utvecklingsarbete genom samordning och effektivisering av förvaltningsgemensamma processer och funktioner samt utveckling av kommunstyrelsens styrning. Arbetet ska leda till en tydlig, strukturerad och rationell styrning där styrelsens helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning klart framgår.

Nedan följer revisionsgrupp 2 rekommendation till kommunstyrelsen och kommentarer till denna.

- Inför en kommunövergripande enhet för internrevision liknande den som finns vid statliga myndigheter



Kommunstyrelsen ser inte att internrevision likt den som genomförs i statliga myndigheter är en nödvändig lösning för att uppnå god kontroll och hög måluppfyllelse i en kommun. Kommunstyrelsen är av uppfattningen att internrevision i en kommunal organisation kan översättas genom kraven på intern kontroll och kommunstyrelsens krav på att ha uppsikt.

När det gäller uppsiktplikten är det upp till respektive kommun att besluta om innehåll, utformning och hur uppsikten ska genomföras i praktiken. I dag sker huvuddelen av uppsiktplikten inom ramen för planerings- och uppföljningsprocessens fyra steg; planera, utföra, följa upp och förbättra och resultaten rapporteras återkommande. Kommunstyrelsen ser dock att det finns behov av att uppsiktplikten definieras och att innehållet förtydligas så att alla perspektiv finns med och så att berörda förstår syfte, innehåll, utformning och hur uppsikten i praktiken genomförs.

En tydlig och stabil intern kontroll bidrar till att verksamheten når sina mål, att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och att verksamheten efterlever lagar och regler. När det gäller internkontrollen konstaterades i kommunens delårsrapport per augusti 2022 att ett gemensamt arbete behöver genomföras för att säkerställa en god intern kontroll och skapa förutsättningar för kommunstyrelsen att utöva uppsikt kring denna. En översyn av kommunens internkontrollprocess har under 2022 funnits som en aktivitet i kommunstyrelsens förvaltnings arbetsplan. På grund av resursbrist har aktiviteten inte kunnat genomföras under 2022. Kommunstyrelsen är av uppfattningen att en översyn är viktig och kommer att återrapporera översynen så snart den är genomförd.

Sammanfattningsvis ser kommunstyrelsen att den lagstiftning som kommunen ska följa är tillräckligt som styrmedel för att uppnå den kontroll och måluppfyllelse som eftersträvas och att det inte är nödvändigt att följa statliga myndigheters lagstiftning i kommunal verksamhet.

.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser för kommunen.

Camilla Broo
Kommundirektör

Åsa Heribertsson
Tf. biträdande kommundirektör



Bilaga

Bilaga 1. Revisionsskrivelse med granskningsrapport

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorers revisionsgrupp 2