

Handläggare
Karolin Bogren Gavling
Karolin.Bogren-Gavling@huddinge.se

Förskolenämnden

Revisionsrapport- Granskning av intern kontroll

Förslag till beslut

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

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har gett revisions- och rådgivningsföretaget KPMG AB 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. Revisionen ger utifrån granskningen samtliga granskade nämnder ett antal rekommendationer för att stärka arbetet.

Beskrivning av ärendet

KPMG AB 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 verksamhetspecifika 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.

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer.

Förvaltningens synpunkter

Utifrån genomförd granskning rekommenderar revisorerna alla granskade nämnder att:

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

Inför 2019 infördes ett nytt digitalt verktyg för planerings- och uppföljningsprocessen, inklusive intern kontroll, som samtliga nämnder förväntas använda (Stratsys). Det verktyget 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.

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 att skapa en riktlinje för detta. 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.

Verka för att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt ansvar för intern kontroll och riskanalyser. Vidare bör respektive nämnd 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 förskolenämnden har god kännedom om sitt ansvar för den interna kontrollen.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.

Kerstin Andersson
Utbildningsdirektör

Susanne Fritz
Verksamhetschef för förskolan

Bilagor

Bilaga 1. Signerad Missivskrivelse intern kontroll

Bilaga 2. Granskning av Huddinge kommuns intern kontroll 2019 Justerad



Datum
2020-06-17

Diarienummer
FSN-2020/248.601

Beslutet ska skickas till

Akten

Kommunstyrelsen