



Till

För kännedom:

Huddinge kommun

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisorerna

Kommunrevisorer för mandatperioden 2023-2026

Samtliga nämnder

Kommundirektören

Missiv avseende Granskning av Revisorernas oberoende och Huddinge kommuns förhållningssätt gentemot kommunrevisorerna.

Baserat på dialog och diskussioner med mina sakkunniga biträden inom revisionsföretagen Grant Thornton och BDO, Professionell manager AB (/specialistföretag inom organisationsutveckling i offentlig sektor), Solar Plexus AB och Front advokater har jag granskat Huddinge kommunrevisorerers oberoende och kommunens förhållningssätt gentemot revisorerna.

Motiv och resultat av granskningen framgår av bifogade rapport. Avvikelserna från gällande lagar och regelverk är omfattande och i en del fall allvarliga.

Baserat på denna rapport avser jag att, förutom rekommendationer enligt nedan, i närtid informera omvärlden om slutsatserna i rapporten. Bristerna i revisorernas hantering av allmänna handlingar har jag under mandatperioden, utan resultat, arbetat för att uppnå en förbättring. Eftersom jag tillsammans med övriga revisorer under innevarande och tidigare mandatperioder har det juridiska ansvaret för dessa brister ser jag det som min skyldighet att informera JK och JO om bristerna och skälen till att de inte har åtgärdats.

Kommunfullmäktige rekommenderas att i enlighet med SKR:s God revisionsledning i kommunal verksamhet punkt 6.4 *Revisorernas budget och förvaltning* tillse att revisionen har tillräckliga resurser att genomföra revisionsuppdraget enligt kommunallagen, god revisionsledning, Arkivlagen samt Offentlighets- och sekretesslagen. Med tillräckliga resurser avses dels att revisorerna kan uppfylla regelverken i AL och OSL, dels att de möjliggöra tillräckligt omfattande granskningar. Granskningar som innebär att revisorerna kan avge väl underbyggda uttalanden i revisionsberättelsen såväl avseende räkenskaper baserat på full insyn och tillgång till alla räkenskapshandlingar som i kommunens verksamheter.

Mandatperioden 2023-2026 års kommunrevisorer rekommenderas att initiera och genomföra ett utvecklingsarbete för sin dokumenthantering med följande innehåll:

- Processbeskrivning (helst i kommunens processverktyg) av revisionens processer
- Kravspecifikation för system som stödjer revisionsprocessen
- Rutinbeskrivningar för varje delprocess, vem som gör vad och varför
- Informationshanteringsplan (tidigare dokumenthanteringsplan)
- Registerförteckning personuppgiftsbehandlingar

Utvecklingsarbetet bör som randvillkor ha att de system som används av kommunen bör användas så långt som det är ändamålsenligt. Kommunen använder Documaster som långtidsarkiv, men systemet har även funktionalitet som kan användas som närarkiv. Kommunens diariesystem och närarkiv är W3D3 och kan tillsammans med Documaster vara basen för att hantera revisorernas handlingar på ett korrekt sätt utifrån olika lagrum.

Alternativ lösning kan baseras på Sharepoint vilket medger metadatabaserade sökningar som kan ge bättre service till invånare och media samt kan reducera det administrativa arbetet för revisorerna.

Mandatperioden 2023-2026 års kommunrevisorer rekommenderas genomföra fullständiga granskningar av kommunens räkenskaper och i enlighet med den nya standard som SKR har utarbetat för detta.

Mandatperioden 2023-2026 års kommunrevisorer rekommenderas att upphandla sakkunniga biträden för verksamhetsgranskningen som är specialister på organisation, styrning och verksamhetsutveckling.

Mandatperioden 2023-2026 års kommunrevisorer rekommenderas även att modernisera sin kommunikation med omvärlden genom att skapa en egen webbplats på vilken förutom granskningsrapporter även mer lättläst och för fler invånare lättillgänglig information från revisorernas verksamhet publiceras.

Kommunstyrelsen och KSF rekommenderas att

- Till fullo respektera KL kapitel 12, regelverket i SKR:s God revisionsledning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.
- Till fullo respektera Revisionslagen, Revisorslagen och den internationella ISA-standarderna för revisionsverksamhet.
- Upphöra att behandla revisorerna som anställda i kommunen.
- Helt separera kommunens och revisionens ekonomiredovisning och upphöra att behandla revisionen som en nämnd i årsredovisningen.
- Periodisera revisionens kostnader så att de bokförs på rätt granskningsår och i enlighet med revisorernas direktiv.
- Förse revisorerna med administratörsbehörighet för sin digitala arbetsytta och filsystem på kommunens servrar.
- Förse revisorerna med behörighet att installera nya programvaror som de behöver för sin verksamhet på sin digitala arbetsytta.

- Förse revisorerna med behörighet att i Microsoft Office 365 göra egna anpassningar inom ramen för MS-standard.
- Förse revisorerna med behörighet att installera nya programvaror på sin digitala arbetsyta som de behöver för sin verksamhet.

Kommunstyrelsen och alla nämnder rekommenderas att

Ge revisorerna och sakkunniga biträden, i enlighet med KL, behörighet att själva hämta information från alla verksamhetssystem och ekonomisystemen.

Rapporten överlämnas härmed till kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nuvarande mandatperioders revisorer och mandatperiod 2023-2026 för yttrande senast den 31 januari 2023 och för kännedom och kommundirektören. Till nämnderna överlämnas rapporten dels för kännedom och dels för yttrande avseende den sistnämnda rekommendationen ovan.

,

Huddinge 2022-10-30

Klas Hamrin

Kommunrevisor