



Handläggare
Artur Carlsson
08-535 360 77
artur.carlsson@huddinge.se

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Granskning av intern kontroll – svar på revisionsrapport

Förslag till beslut

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat till den 18 augusti, som svar på revisionsrapport *Granskning av intern kontroll* och överlämnar det till Huddinge kommuns revisorer som sitt yttrande i ärendet.

Sammanfattning

Revisionsfirman KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens och samtliga nämnders arbete med intern kontroll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen har varit att ge underlag till revisorerna för att bedöma om nämndernas arbete med intern kontroll är tillräckligt. Inom ramen för detta omfattas nämndernas arbete med risk- och väsentlighetsanalyser, de förtroendevaldas delaktighet och kunskap om förvaltningens arbete med intern kontroll samt efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har ombetts att yttra sig avseende revisionsrapporten *Granskning av intern kontroll*.

Förvaltningens synpunkter

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.

Kommunens förtroendevalda revisorer framför utifrån granskningen fyra rekommendationer riktade till nämnderna:

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

Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen delar revisorernas bedömning att den kommunövergripande samordningen för stöd i arbetet med intern kontroll behöver utvecklas.

Revisorernas granskning visar på en skillnad mellan de olika nämnderna i

tolkning och hantering av arbetet med intern kontroll, trots omfattande styrdokument. Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen ser utifrån detta ett behov av att utveckla en gemensam, adekvat och effektiv internkontrollstruktur. Förvaltningen anser att en sådan struktur skulle lämpligast byggas upp centralt, rimligtvis med funktioner så som kommunjurist, redovisningschef och kanslichef.

- Tillvarata internkontrollgruppens potential för att sprida goda exempel*
Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen anser att en ny struktur, som nämns i föregående punkt, skulle också innefatta ett omtag kring internkontrollgruppens funktion och syfte, och att det exempelvis tas fram en gemensam arbetsplan för året.
- Utarbeta riktlinjer om att samtliga förtroendevalda före fastställande av internkontrollplaner ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser*
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.

Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen föreslår istället att internkontrollgruppen i sin arbetsplan behandlar frågan om hur de förtroendevalda informeras, deltar och får återkoppling.

- 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 upplever att de förtroendevalda i gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har god kännedom om sitt ansvar för den interna kontrollen. Nämndens ledamöter ges i samband med arbetet med planerings- och uppföljningsdokumenten en löpande dialog med förvaltningens verksamheter där genomgång av den interna kontrollen samt riskhanteringen sker.

Inom ramen för rapporten har även kommunens efterlevnad av dataskyddsförordningen granskats. Kommunstyrelsen rekommenderas av granskarna att inrätta en central funktion för att säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och för att dessa lever upp till dataskyddsförordningen. Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen ställer sig positiv till inrättandet av en central funktion, rimligtvis inom befintlig organisation.



Datum
2020-08-18

Diarienummer
GAN-2020/459.608

Martin de Ron
Tillförordnad gymnasie- och
arbetsmarknadsdirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Signerad Missivskrivelse intern kontroll
- Bilaga 2. Granskning av Huddinge kommuns intern kontroll 2019 Justerad

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer