



Handläggare
Linn Byström
08-535 312 76
Linn.Bystrom@huddinge.se

Vård- och omsorgsnämnden

Granskning av intern kontroll - yttrande över revisionsrapport

Förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden beslutar att förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 25 juni 2020, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionsskrivelsen *Granskning av intern kontroll*.

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har uppdragit till KPMG AB att granska kommunens arbete men intern kontroll.

Vård- och omsorgsnämnden har ombetts att yttra sig över revisionsrapporten *Granskning av intern kontroll*.

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.

Nämnden har god kännedom om sitt ansvar för den interna kontrollen. I samband med arbetet med planerings- och uppföljningsdokument för nämndens ledamöter en löpande dialog med förvaltningens verksamheter där genomgång av den interna kontrollen samt riskhanteringen sker.

Beskrivning av ärendet

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.

Vård- och omsorgsnämnden 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.

Inom ramen för rapporten har även kommunens efterlevnad av dataskyddsförordningen granskats. Kommunstyrelsen rekommenderas att inrätta en central funktion för att säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och för att dessa lever upp till dataskyddsförordningen.

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.

Förvaltningen 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.

Förvaltningen ser utifrån detta ett behov av att utveckla en enhetlighet i målet med en god intern kontroll, för att undvika att skapa fler kontrollmoment.

Socialförvaltningen har, utifrån kravet på ledningssystem i enlighet med SOFS 2011:9, tagit fram en förvaltningsövergripande rutin för arbetet med risker som lyfts som ett gott exempel i revisionen.

2. Tillvarata internkontrollgruppens potential för att sprida goda exempel.

Förvaltningen föreslår ett omtag kring den kommunövergripande internkontrollgruppens funktion och syfte, och att en gemensam arbetsplan för året tas fram. I detta arbete bör befintliga styrdokument rörande intern kontroll som exempelvis Huddinge kommuns reglemente för intern kontroll (HKF 9410) och *Guide till intern kontroll* ses över med målet att öka funktionaliteten i struktur och arbetssätt.

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



- 4. 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 uppfattar att de förtroendevalda i vård- och omsorgsnämnden har god kännedom om sitt ansvar för den interna kontrollen. I samband med arbetet med planerings- och uppföljningsdokument för nämndens ledamöter en löpande dialog med förvaltningens verksamheter där genomgång av den interna kontrollen samt riskhanteringen sker

Lotta Wigen
Socialdirektör

Lina Blombergsson
Biträdande socialdirektör

Bilagor

1. Revisionsskrivelse: Granskning av intern kontroll
2. Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer

Kommunstyrelsen