

Datum
2020-06-22Diarienummer
KS-2020/716.912Handläggare
Johan Lundström
08-535 303 24
Johan.Lundstrom@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Granskning av intern kontroll – svar på revisionskrivelse från Huddinge kommuns revisorer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Som svar på Huddinge kommuns revisorers skrivelse Granskning av intern kontroll åberopas svaret i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 22 juni 2020.

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har gett 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.

Kommunstyrelsen rekommenderas dessutom bland annat att ta en aktivare roll i att leda kommunens internkontrollarbete samt att verka för att samtliga förtroendevalda får kännedom om sitt ansvar kring intern kontroll och görs delaktiga i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser.

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.

Kommunen har tagit fram en ny styrmodell och målstruktur för planering och uppföljning av kommunens verksamheter samt påbörjat införandeprojekt för att implementera detta. Internkontrollprocessen ingick i tidigare modell och kommer därför behöva ses över.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 HuddingeBesök
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



Datum
2020-06-22

Diarienummer
KS-2020/716.912

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att rekommendationerna kring enhetlighet hanteras i det kontinuerliga förbättringsarbetet för processen samt att ett utvecklingsarbete genomförs inför nästkommande planeringsperiod med syfte att se över information till förtroendevalda om intern kontroll och deras ansvar för densamma samt delaktighet i framtagandet av nämndernas internkontrollplaner.

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 verksamhets specifika 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.

Inom ramen för rapporten har även kommunens efterlevnad av dataskyddsförordningen granskats. Revisorerna konstaterar att varje styrelse och nämnd ansvarar för sin personuppgiftsbehandling och att kommunen saknar central funktion som kan säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och efterlevnad av förordningen.

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer (markerade i kursiv stil nedan) dels till kommunstyrelsen, dels till alla granskade nämnder. Kommunstyrelsens förvaltnings svar återfinns i brödtexten.

Förvaltningens synpunkter

Ta en aktivare roll i att leda kommunens internkontrollarbete.

Verka för att nämnderna har ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.

Revisionen har noterat att kommunen har en tydlig formell styrning av arbetet med intern kontroll men att kommunstyrelsen inte tar tillräckligt ansvar för att säkerställa enhetlighet. I rapporten rekommenderas därför kommunstyrelsen att

Datum
2020-06-22Diarienummer
KS-2020/716.912

fortsätta arbeta för att göra kommungemensamma mallar kända, för att därigenom säkerställa större enhetlighet i nämndernas interna 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. Det nya verktyget är uppbyggt utifrån den struktur för nämndernas arbete som framgår av kommunstyrelsens förvaltnings årliga instruktion för nämndernas verksamhetsplaner.

Som framgår av rapporten ser även förvaltningen utrymme för utveckling av kommunens internkontrollarbete, till exempel genom tydligare information till nämnderna kring vad som förväntas av dem, samtidigt som uppföljningen av arbetet kan utvecklas genom dialog med nämnderna kring vad internkontrollarbetet under det gångna året har resulterat i.

Kommunen har tagit fram en ny styrmodell och målstruktur för planering och uppföljning av kommunens verksamheter samt påbörjat införandeprojekt för att implementera detta. Internkontrollprocessen ingick i tidigare modell och kommer därför behöva ses över.

Förvaltningen avser därför att arbeta vidare med förbättring och förenkling av både metod och verktyg i det kontinuerliga förbättringsarbetet. Ett sådant arbete genomförs med fördel i samarbete med representanter från fackförvaltningarna, vilket även bidrar till ökad kännedom om de olika styrdokumenterna för intern kontroll och förbättrad dialog mellan kommunstyrelsen och nämnderna.

Utarbeta riktlinjer om att samtliga förtroendevalda ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser.

Uppdra till nämnderna att verka för att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt ansvar kring intern kontroll och riskanalyser.

Kommunstyrelsens förvaltning avser att med utgångspunkt från dessa två rekommendationer genomföra ett utvecklingsarbete inför nästkommande planeringsperiod med syfte att se över information till förtroendevalda om intern kontroll och deras ansvar för densamma samt delaktighet i framtagandet av nämndernas internkontrollplaner.

Inrätta en central funktion för att säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och för att dessa lever upp till dataskyddsförordningen.

Kommunstyrelsens förvaltning instämmer i revisorernas analys av att det idag saknas en enhetlig hantering av registerförteckningar och en översyn pågår av vilka metoder som bör utvecklas för att skapa en sådan. Det pågår även en översyn gällande hur en central funktion, med uppgift att ta fram nya rutiner och mallar samt övervaka att riktlinjerna implementeras och följs inom samtliga förvaltningar, bör organiseras.

Datum
2020-06-22Diarienummer
KS-2020/716.912

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.

Kommunstyrelsens förvaltning leder det 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 kommer att se över internkontrollarbetet, inklusive internkontrollgruppens funktion och syfte.

Utarbeta riktlinjer om att samtliga förtroendevalda före fastställande av internkontrollplaner ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser.

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.

Med utgångspunkt från det utvecklingsarbete som kommer att genomföras på kommunövergripande nivå kommer förvaltningen därefter utveckla kommunstyrelsens arbete med intern kontroll.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör



Datum
2020-06-22

Diarienummer
KS-2020/716.912

Bilagor

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

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer