

Datum
2020-06-08Diarienummer
KFN-2020/86.11Handläggare
Sara Andersson
Sara.Andersson2@huddinge.se

Mottagare

Granskning av intern kontroll – svar på revisionsrapport

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämnden beslutar att överlämna tjänsteutlåtande, daterat den 8 juni 2020, till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionsrapport Granskning av intern kontroll.

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.

Kultur- och fritidsförvaltningen föreslår bland annat att rekommendationerna kring enhetlighet hanteras i det kontinuerliga förbättringsarbetet för processen som kommunstyrelsens förvaltning leder samt att den förvaltningsövergripande internkontrollgruppen blir ett verktyg för ökad enhetlighet.

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

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kultur- och fritidsnämnden
141 85 HuddingeBesök
Sjödalsstorget 7

Tfn vxl 08-535 300 00

www.huddinge.se

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 punktform nedan) till alla granskade nämnder.

Förvaltningens synpunkter

Kultur- och fritidsförvaltningen yttrar sig avseende rekommendationerna nedan.

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

Det finns omfattande och relevanta styrdokument för den övergripande styrningen av intern kontroll samt en guide till intern kontroll. Revisorernas granskning visar dock, trots omfattande styrdokument, på en skillnad mellan de olika nämnderna i tolkning och hantering av arbetet med intern kontroll. Förvaltningen ser utifrån detta ett behov av att utveckla en enhetlighet i målet med en god intern kontroll och delar därmed revisorernas bedömning att den kommunövergripande samordningen för stöd i arbetet behöver utvecklas.

Kultur- och fritidsförvaltningen föreslår att rekommendationerna kring enhetlighet hanteras i det kontinuerliga förbättringsarbetet för processen som kommunstyrelsens förvaltning leder samt att internkontrollgruppen blir ett verktyg för ökad enhetlighet.

Inför 2019 infördes ett nytt digitalt verktyg för planerings- och uppföljningsprocessen, inklusive intern kontroll, som kultur- och fritidsförvaltningen använder (Stratsys). Det verktyget ersätter de dokumentmallar som använts tidigare. Användningen av ett digitalt verktyg för planeringen och uppföljningen av internkontrollarbetet anser förvaltningen ger goda förutsättningar för ett enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.

- 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.

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.

- 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 kultur- och fritidsnämnden har god kännedom om sitt ansvar för den interna kontrollen. I samband med arbetet med planerings- och uppföljningsdokumenten för nämndens ledamöter sker en löpande dialog med förvaltningen där genomgång av den interna kontrollen samt riskhanteringen sker. Intern kontroll är även en del i den centrala utbildningen som givits alla förtroendevalda och som hålls en gång per mandatperiod.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska och juridiska konsekvenser.

Anneli Fällman
Kultur- och fritidsdirektör

Thomas Jansson
Stabs- och utvecklingschef

Bilagor

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



Datum
2020-06-08

Diarienummer
KFN-2020/86.11

Beslutet ska skickas till
Huddinge kommuns revisorer