

## Kommunens interna kontroll

KPMG AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge granskat kommunens interna kontroll. Bakgrunden till uppdraget var att nämnderna, enligt kommunallagen, var och en ansvarar för att den interna kontrollen inom sitt område är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Bakgrunden var även att kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen inom kommunen och att kontrollen är ändamålsenlig och säkerställer uppfyllande av kommunfullmäktiges mål. Revisionen har tidigare riktat kritik mot brister i kommunstyrelsens roll att leda det kommunövergripande arbetet med riskanalys och intern kontroll.

### **Syfte med att granska är bedöma om kommunens arbete med intern kontroll är tillräckligt**

Granskningen har syftat till att bedöma dels om nämndernas arbete med intern kontroll är tillräckligt, dels hur kommunstyrelsen tar ansvar för den interna kontrollen och säkerställer att ett enhetligt angrepps- och metodsätt tillämpas vad gäller nämndernas arbete med intern kontroll.

### **Olika tolkning – otydliga förväntningar – otillräcklig kännedom**

Granskningen visar att kommunen i flera avseenden har en god grund för en ändamålsenlig intern kontroll men att nämnderna tolkar reglementet för intern kontroll på olika sätt samt att nämnderna i olika grad arbetar utifrån gemensamma mallar och rutiner. Kommunstyrelsen tar inte 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.

Av granskningen framgår att det finns en upplevd otydlighet mellan kommunstyrelsen och nämnderna avseende internkontrollarbetet och vad som förväntas av nämnderna. Denna otydlighet förefaller ha bidragit till att nämnderna i varierad utsträckning klarat genomföra de planerade åtgärderna.

Samtidigt som nämndernas ledamöter är ytterst ansvariga för verksamheten och dess interna kontroll redovisar granskningen att vissa förtroendevalda inte har tillräcklig kännedom om sitt ansvar kring intern kontroll samt att förtroendevalda inte i någon vidare utsträckning är delaktiga i varken risk- och väsentlighetsarbete eller internkontrollarbete.

### **Utspritt ansvar för GDPR-efterlevnad**

Varje styrelse och nämnd ansvarar för sin personuppgiftsbehandling och kommunen saknar central funktion som kan säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och efterlevnad av Dataskyddsförordningen.

### **Kommunrevisionen rekommenderar KS att:**

- Ta en aktivare roll i att leda kommunens internkontrollarbete.
- Verka för att nämnderna har ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.
- 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 för intern kontroll och riskanalyser.
- Inrätta en central funktion för att säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och för att dessa lever upp till dataskyddsförordningen.

### **Kommunrevisionen rekommenderar granskade nämnder att:**

- I samverkan med övriga nämnder använda ett tydligt och enhetligt angreppssätt i arbetet med intern kontroll.
- Tillvarata internkontrollgruppens potential för att sprida goda exempel.
- 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.

Mer info finns i granskningsrapporten och i missivbrev. Vilka som är kommunrevisorers redovisas på <http://ledamotspub.huddinge.se/BoardRepresentatives.aspx?boardid=55> och revisorerna nås via email. Mailadresser är förnamn.efternamn@huddinge.se.