

Huddinge kommun  
Revisorerna

*Till:*  
Kommunstyrelsen  
Bygglövs- och tillsynsnämnden  
Förskolenämnden  
Grundskolenämnden  
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden  
Klimat- och stadsmiljönämnden  
Kultur- och fritidsnämnden  
Socialnämnden  
Vård- och omsorgsnämnden

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktige

2020-04-03

## **Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll**

KPMG AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun granskat kommunens interna kontroll. Syftet har varit att ge underlag till revisorerna för att bedöma om nämndernas arbete med intern kontroll är tillräckligt. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

### **Resultat av granskningen**

#### **Olika tolkning**

Granskningen visar att kommunstyrelsen i vissa avseenden lagt en god grund för ändamålsenlig intern kontroll i kommunen men att kommunens nämnder tolkar reglementet för intern kontroll på olika sätt. Nämnderna använder kommungemensamma mallar på olika sätt och verksamhets-specifika rutiner skiljer sig åt mellan nämnderna. 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.

#### **Otillräcklig kännedom**

I granskningsarbetet har det även framkommit att vissa förtroendevalda inte har tillräcklig kännedom om sitt ansvar kring intern kontroll, samt att de inte i någon vidare utsträckning är delaktiga i varken risk- och väsentlighetsarbete eller internkontrollarbete. Nämndernas ledamöter är ytterst ansvariga för verksamheten och bör därför vara delaktiga i arbetet med att identifiera och prioritera bland de risker som kan hindra nämnden från att uppnå måluppfyllelse.

#### **Otydlighet i förväntningar**

Granskningen redovisar 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 att genomföra de planerade åtgärderna.

#### **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.

### **Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen 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 kring intern kontroll och riskanalyser.
- Inrätta en central funktion för att säkerställa enhetlighet i nämndernas registerförteckningar och för att dessa lever upp till dataskyddsförordningen.

### **Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi 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.

Revisionen beslutar att överlämna rapporten till kommunstyrelsen, bygglovs- och tillsynsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsmarknadsnämnden, klimat- och stadsmiljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden för yttrande senast den 15 september 2020 och för kännedom till kommunfullmäktige.

För Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer

Eva-Li Prades Eriksson  
*Ordförande*

Ulrika Wennberg  
*Vice ordförande*