



Bygglövs- och tillsynsnämnden

Sammanträdesdatum

14 september 2020

Paragraf

§ 15

Diarienummer BTN-2020/107.912

---

## **Revision: Granskning av intern kontroll**

### ***Bygglövs- och tillsynsnämndens beslut***

1. Bygglövs- och tillsynsnämnden antar förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 augusti 2020, som sitt svar på skrivelsen Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll.
2. Protokollet justeras omedelbart.

### ***Bygglövs- och tillsynsnämndens arbetsutskotts förslag till beslut***

1. Bygglövs- och tillsynsnämnden antar förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 augusti 2020, som sitt svar på skrivelsen Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll.
2. Protokollet justeras omedelbart.

### ***Sammanfattning***

Samtliga facknämnder har av kommunens förtroendevalda revisorer fått en rapport som granskar kommunens interna kontroll för yttrande. 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.

Miljö- och bygglövsförvaltningen vill framhålla att den i enlighet med vad som framkommit i granskningen har etablerat ett strukturerat internkontrollarbete som resulterar i en årlig internkontrollplan till nämnden.

Förvaltningen instämmer i revisionens rekommendationer kring kommunövergripande enhetlighet och kommer att delta i det av kommunstyrelsens förvaltning ledda kontinuerliga förbättringsarbetet av internkontrollprocessen som föreslås.

Det föreslås att ett kommunövergripande utvecklingsarbete genomförs för att se över information till förtroendevalda om intern kontroll och deras ansvar för densamma samt delaktighet i framtagandet av nämndernas internkontrollplaner. Med utgångspunkt från det kommer förvaltningen därefter utveckla nämndens arbete med intern kontroll.

### ***Förvaltningens synpunkter***

Miljö- och bygglövsförvaltningen har i intervjuer i samband med KMPG:s granskning redovisat hur nämnden och dess förvaltning idag arbetar med intern kontroll genom välfungerande rutiner enligt den kommungemensamma guiden för intern kontroll.



Förvaltningen vill framhålla att den har etablerat ett strukturerat internkontrollarbete som resulterar i en årlig internkontrollplan till nämnden. En summering av hur miljö- och bygglovsförvaltningen och de nämnder den stöder arbetar med internkontroll redovisas i granskningsrapporten.

**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.

Förvaltningen instämmer i revisionens rekommendationer kring kommunövergripande enhetlighet och kommer att delta i det av kommunstyrelsens förvaltning ledda 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 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. 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 involverar nämnderna i internkontrollarbetet i samband med framtagande av verksamhetsplanen. Nämnderna får då utskick och dragningar om utkast till verksamhetsplan däribland information om utkast till internkontrollplan. I samband med detta ges nämnderna möjligheter att komma med frågor och inspel om risker, riskåtgärder och systematiska kontroller. Fram till 2018 anordnade förvaltningen workshops med nämnderna inför framtagande av verksamhetsplan. Med utgångspunkt från det utvecklingsarbete som kommer att genomföras på kommunövergripande nivå kommer förvaltningen därefter utveckla nämndens arbete med intern kontroll.

*Synpunkter från kommunstyrelsens förvaltning*

**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 fortsätta arbeta för att göra kommungemensamma mallar kända, för att därigenom säkerställa större enhetlighet i nämndernas interna kontroll.



Kommunens digitala verktyg för planerings- och uppföljningsprocessen, inklusive intern kontroll (Stratsys) är uppbyggt utifrån den struktur för nämndernas arbete som framgår av kommunstyrelsens förvaltnings årliga instruktion för nämndernas verksamhetsplaner.

Som framgår av rapporten ser även kommunstyrelsens förvaltning 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.

Kommunstyrelsens förvaltning 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.

#### **Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förvaltningens förslag till beslut innebär inte några ekonomiska eller juridiska konsekvenser för nämnden.

#### **Överläggning**

Love Bergström (M) yttrar sig i ärendet innan överläggningen förklaras avslutad.



***Beslutet delges***

Kommunrevisionen

Kommunstyrelsens förvaltning (kopia)



Datum  
2020-08-24

Diarienummer  
BTN-2020/107.912

Handläggare  
Susanne Wallgren  
Susanne.Wallgren@huddinge.se

Bygglövs- och tillsynsnämnden

## Granskning av intern kontroll – svar på revisionskrivelse

### Förslag till beslut

1. Bygglövs- och tillsynsnämnden antar förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 24 augusti 2020, som sitt svar på skrivelsen *Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll*.
2. Protokollet justeras omedelbart.

### Sammanfattning

Samtliga facknämnder har av kommunens förtroendevalda revisorer fått en rapport som granskar kommunens interna kontroll för yttrande. 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.

Miljö- och bygglövsförvaltningen vill framhålla att den i enlighet med vad som framkommit i granskningen har etablerat ett strukturerat internkontrollarbete som resulterar i en årlig internkontrollplan till nämnden.

Förvaltningen instämmer i revisionens rekommendationer kring kommunövergripande enhetlighet och kommer att delta i det av kommunstyrelsens förvaltning ledda kontinuerliga förbättringsarbetet av internkontrollprocessen som föreslås.

Det föreslås att ett kommunövergripande utvecklingsarbete genomförs för att se över information till förtroendevalda om intern kontroll och deras ansvar för densamma samt delaktighet i framtagandet av nämndernas internkontrollplaner. Med utgångspunkt från det kommer förvaltningen därefter utveckla nämndens arbete med intern kontroll.

### Beskrivning av ärendet

Samtliga facknämnder har av kommunens förtroendevalda revisorer fått en rapport som granskar kommunens interna kontroll för yttrande. 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

HUDDINGE KOMMUN

Postadress  
Huddinge kommun  
Miljö- och bygglövsförvaltningen  
141 85 Huddinge

Besök  
Hälsövägen 7  
Flemingsberg

Tfn vxl 08-535 300 00

mbf@huddinge.se  
www.huddinge.se



säkerställer att ett enhetligt angrepps- och metodsätt tillämpas vad det gäller nämndernas arbete med intern kontroll. Uppdraget har genomförts av KPMG AB och 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.

Underlaget till detta tjänsteutlåtande har tagits fram genom samberedning mellan kommunstyrelsens förvaltning och övriga förvaltningar.

Utifrån sin granskning lämnar revisorerna ett antal rekommendationer dels till kommunstyrelsen, dels till alla granskade nämnder. Nedan besvaras de rekommendationer (markerade i fetstil) som berör nämnderna. Därefter följer kommunstyrelsens förvaltnings förslag till svar på de rekommendationer som berör kommunstyrelsen.

### **Förvaltningens synpunkter**

Miljö- och bygglovsförvaltningen har i intervjuer i samband med KPMG:s granskning redovisat hur nämnden och dess förvaltning idag arbetar med intern kontroll genom välfungerande rutiner enligt den kommungemensamma guiden för intern kontroll. Förvaltningen vill framhålla att den har etablerat ett strukturerat internkontrollarbete som resulterar i en årlig internkontrollplan till nämnden. En summering av hur miljö- och bygglovsförvaltningen och de nämnder den stöder arbetar med internkontroll redovisas i granskningsrapporten.

### **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.

Förvaltningen instämmer i revisionens rekommendationer kring kommunövergripande enhetlighet och kommer att delta i det av kommunstyrelsens förvaltning ledda 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 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.**

**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 involverar nämnderna i internkontrollarbetet i samband med framtagande av verksamhetsplanen. Nämnderna får då utskick och dragningar om utkast till verksamhetsplan däribland information om utkast till internkontrollplan. I samband med detta ges nämnderna möjligheter att komma med frågor och inspel om risker, riskåtgärder och systematiska kontroller. Fram till 2018 anordnade förvaltningen workshops med nämnderna inför framtagande av verksamhetsplan.

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

Synpunkter från kommunstyrelsens förvaltning

### **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 fortsätta arbeta för att göra kommungemensamma mallar kända, för att därigenom säkerställa större enhetlighet i nämndernas interna kontroll.

Kommunens digitala verktyg för planerings- och uppföljningsprocessen, inklusive intern kontroll (Stratsys) är uppbyggt utifrån den struktur för nämndernas arbete som framgår av kommunstyrelsens förvaltnings årliga instruktion för nämndernas verksamhetsplaner.



Som framgår av rapporten ser även kommunstyrelsens förvaltning 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.

Kommunstyrelsens förvaltning 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.

**Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förvaltningens förslag till beslut innebär inte några ekonomiska eller juridiska konsekvenser för nämnden.





Datum  
2020-08-24

Diarienummer  
BTN-2020/107.912

Toralf Nilsson  
Teknisk direktör

Tove Bodin  
Administrativ chef

## **Bilagor**

- Bilaga 1. Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll – skrivelse från Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer
- Bilaga 2. Granskning av intern kontroll - revisionsrapport från KPMG AB

## **Beslutet ska skickas till**

Kommunrevisionen  
Kommunstyrelsens förvaltning (kopia)