

2020-09-29

Tekniska nämnden

Dnr Ten 2020/220

Granskning av kommunens uppföljning av intern kontroll – yttrande till kommunrevisionen**Bakgrund**

Den kommunala revisionen i Järfälla har låtit genomföra en granskning av kommunens uppföljning av intern kontroll. Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver ett systematiskt arbete för att säkerställa den interna kontrollen. Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen och nämnderna inte bedriver ett tillräckligt tillfredställande systematiskt arbete med att säkerställa den interna kontrollen. Tekniska nämnden har nu getts tillfälle att yttra sig över granskningen.

KPMGs rekommendationer till kommunen

Mot bakgrund av KPMGs granskning lämnas följande rekommendationer:

1. Se över riktlinjerna för intern kontroll och uppdatera vid behov.
2. Säkerställ att samtliga internkontrollplaner tillsänds Kommunstyrelsen för kännedom.
3. Införa ett systemstöd för att stötta i dokumentering och genomförande av intern kontroll.
4. Ta fram gemensamma anvisningar och mallar för intern kontroll till dess att ett systemstöd finns på plats.
5. Utverka arbetsformer så att de förtroendevalda blir mer aktivt delaktiga i risk- och väsentlighetsanalysen och prioriteringen av kontrollområden för internkontrollplanen.
6. Utveckla de uppföljande kontrollerna inom verksamhetsperspektivet.
7. Säkerställ att tjänstepersoner och förtroendevalda har tillräckliga kunskaper om intern kontroll.

Tekniska nämndens yttrande

Tekniska nämnden yttrar sig över de rekommendationer som vänder sig till nämndens ansvarsområde (2, 5, 6, 7).



Den övergripande bedömningen är att tekniska nämnden arbetar systematiskt för att upprätthålla en tillfredställande intern kontroll, samt arbetar i enlighet med kommunövergripande riktlinjer för internkontroll. Sedan 2019 pågår det ett projekt på kommunövergripande nivå för att utveckla och systematisera arbetet med den interna kontrollen samt implementera ett systemstöd för intern kontroll. Nämnden ser positivt på projektet som pågår för att ytterligare utveckla och systematisera arbetet med den interna kontrollen. Att implementera ett systemstöd anser nämnden är nödvändigt för att ytterligare säkerställa systematiskt arbete med intern kontroll från nämndövergripande nivå till enhetsnivå. Ett systemstöd skulle tydliggöra den ”röda tråden”, minska personalberoendet, säkerställa enhetligt arbetet, möjliggöra analyser på ett enklare sätt på olika nivåer, underlätta dokumentering, samt vara ett stöd i att arbetet sker systematiskt genom exempelvis aviseringar.

Säkerställ att samtliga internkontrollplaner tillsänds Kommunstyrelsen för kännedom.

Tekniska nämnden har sedan tidigare en upparbetad rutin där nämndsekreterare lämnar in interkontrollplan till kommunstyrelsen efter att beslut om årets mål och budget har tagits i nämnd. En rutin som fungerar fullt tillfredsställande.

Utverka arbetsformer så att de förtroendevalda blir mer aktivt delaktiga i risk- och väsentlighetsanalysen och prioriteringen av kontrollområden för internkontrollplanen.

Tekniska nämndens internkontrollplan 2020 togs fram i dialog med de förtroendevalda i nämnden under en temanämnd. Vidare kommer det tydligare framgå i de nya reviderade riktlinjerna/anvisningarna att framtagandet av risk- och väsentlighetsanalys kommer ske i samråd med de förtroendevalda. Detta kommer att genomföras inför eller i samband med nämndmötet där själva beslutet om risk- och väsentlighetsanalys och interkontrollplan beslutas. Detta kommer möjliggöra för ett mer aktivt deltagande.

Utveckla de uppföljande kontrollerna inom verksamhetsperspektivet.

Löpande sker uppföljningen av den interna kontrollen dels utifrån den antagna planen och dels utifrån centrala riktlinjer för intern kontroll. Uppföljningen fokuserar på att processerna och rutiner efterlevs, samt att relevanta rutiner är upprättade. Utifrån detta bedöms kontrollerna relevanta. För att säkerställa relevanta kontroller ytterligare framöver kommer det var ett särskilt fokus kring detta när kommande interkontrollplaner upprättas och följs upp. Ett stöd för att detta säkerställs kommer vara de reviderade anvisningarna.

Säkerställ att tjänstepersoner och förtroendevalda har tillräckliga kunskaper om intern kontroll.

Generellt är bedömningen att kompetensen är god och att tjänstemän och förtroendevalda har tillräckliga kunskaper. Att bibehålla kompetensen inom området är inte en punktinsats. Dels gäller det att följa med i den utveckling som sker inom området, men dels också att det över tid ändras vilka som arbetar med intern kontroll både gällande tjänstemän och förtroendevalda. För tjänstemän fångas behov gällande kompetensutveckling upp i medarbetarsamtalen som görs årligen. För förtroendevalda i tekniska nämnden har det bakåt i tiden informerats/utbildats vid mandatskiftet, tema-



nämnd och vid dragning av aktuella ärenden. Framåt kommer det möjliggöras ytterligare vid de särskilda föredragningarna då risk- och konsekvensanalys, samt internkontrollplan ska tas fram.